



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ГОДИШЊЕГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА
МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА
- УПРАВЕ ЗА ТРЕЗОР
ЗА 2009. ГОДИНУ**

**Број: 400-567/2010-03
Београд, 15. децембар 2010. године**

САДРЖАЈ

	Страна
I УВОД.....	4
1. ПРАВНИ ОСНОВ, ЦИЉ И ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ	4
1.1. Правни основ	4
1.2. Предмет ревизије	4
1.3. Циљ ревизије	4
1.4. Поступак ревизије	4
1.5. Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја.....	5
1.6. Одговорност ревизора	5
II ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ	6
III МИШЉЕЊЕ.....	7
2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ	8
2.1. Делокруг субјекта ревизије	8
2.2. Одговорна лица субјекта ревизије	8
2.3. Организација субјекта ревизије.....	9
IV НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ.....	11
3. ОБУХВАТ РЕВИЗИЈЕ	11
3.1. Рачуноводствени систем	13
3.1.1. Интерни општи акт	13
3.1.2. Основа за вођење буџетског рачуноводства	13
3.1.3. Врсте помоћних књига и евиденција.....	14
3.1.4. Годишњи извештај.....	14
3.1.5. Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2009. године.....	15
3.2. Систем интерних контрола	19
3.3. Интерна ревизија.....	21
4. Биланс стања – Образац 1	22
4.1. Провера почетног стања.....	23
4.2. Нефинансијска имовина.....	24
4.3. Финансијска имовина.....	26
4.4. Утврђивање резултата пословања.....	27
5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	28
5.1. Текући приходи.....	33
5.1.1. Приходи од продаје добара и услуга.....	33
5.2. Текући расходи.....	34
5.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених.....	38
5.2.2. Накнаде трошкова за запослене	41
5.2.3. Награде запосленима и остали посебни расходи.....	43

5.2.4.	Стални трошкови.....	44
5.2.5.	Трошкови путовања.....	46
5.2.6.	Услуге по уговору.....	47
5.2.7.	Текуће поправке и одржавање.....	52
5.2.8.	Материјал.....	54
5.3.	Издаци за нефинансијску имовину.....	58
5.3.1.	Машине и опрема.....	58
5.3.2.	Нематеријална имовина.....	64
5.4	Трансакције везане за јавни дуг.....	65
5.4.1.	Директне обавезе – унутрашњи и спољни дуг.....	71
5.4.1.1.	Отплата унутрашњег дуга.....	71
5.4.1.1.1	Државни записи Републике Србије - краткорочне државне хартије од вредности.....	73
5.4.1.1.2	Дуг према Народној банци Србије-дугорочне обвезнице Републике Србије по основу дуга према Народној банци Србије.....	74
5.4.1.1.3.	Преузете обавезе по основу неисплаћених пензија.....	74
5.4.1.1.4.	Стара девизна штедња.....	75
5.4.1.1.5.	Зајам за привредни развој.....	75
5.4.1.1.6.	Кредити пословних банака.....	75
5.4.1.2.	Отплата спољног дуга.....	78
5.4.1.2.1	Међународна банка за обнову и развој – ИБРД.....	82
5.4.1.2.2	Репрограмирани дуг према Париском клубу поверилаца.....	82
5.4.1.2.3	Дуг према Европској Унији за макроекономску помоћ.....	82
5.4.1.2.4	Међународно удружење за развој – ИДА.....	83
5.4.1.2.5	Дуг према Лондонском клубу поверилаца.....	83
5.4.1.2.6	Кредит Владе Швајцарске.....	83
5.4.1.2.7	Европска Инвестициона Банка – ЕИБ.....	84
5.4.1.2.8	Развојна банка Савета Европе – СЕВ	84
5.4.1.2.9	Кредит Владе Републике Италије.....	84
5.4.1.2.10	Немачка Банка за развој – KFW	85
5.4.1.2.11	Обавезе према Eksim Bank of China.....	85
5.4.1.2.12	Обавезе према Eksim Bank of China.....	85
5.4.1.2.13	Остали страни кредитори	85
5.4.2.	Индиректне обавезе – спољни дуг.....	85
IV	ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА	87
V	ПРЕПОРУКЕ	88

I УВОД

Извршили смо ревизију Годишњег финансијског извештаја Управе за трезор, Министарства финансија за 2009. годину који садржи: Биланс стања – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5.

Нисмо вршили ревизију, нити смо издали било какве извештаје о годишњим извештајима Управе за трезор, Министарства финансија за године које су претходиле години која је предмет ове ревизије.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције.

Ревизија је извршена у Београду, у седишту Управе за трезор, Министарства финансија ул. Поп Лукина 7-9, уз присуство овлашћеног лица Управе за трезор.

1. ПРАВНИ ОСНОВ, ЦИЉ И ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ

1.1. Правни основ

На основу члана 5. став 1. тачка 1) Закона о Државној ревизорској институцији, у складу са Пословником Државне ревизорске институције, Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2010. годину, број: 02-235/2010-09 од 17. марта 2010. године, Планом ревизије Државне ревизорске институције за 2010. годину од 19.03.2010. године и Међународним стандардима ревизије ИФАК, извршена је ревизија финансијских извештаја Управе за трезор, Министарства финансија за 2009. годину.

1.2. Предмет ревизије

Предмет ревизије је Годишњи финансијски извештај Министарства финансија – Управе за трезор за 2009. годину - Биланс стања и Извештај о извршењу буџета, и ревизија правилности пословања сагласно Закључку о спровођењу ревизије број: 400-567/2010-03 од 05.07.2010. године, Државне ревизорске институције.

1.3. Циљ ревизије

Циљ ревизије је изражавање мишљења о истинитости и веродостојности финансијских извештаја на основу прикупљених адекватних доказа, као и доказа довољних за изјашњење о значајним чињеницама које се односе на правилност односно законитост рада одговорних лица код субјекта ревизије.

1.4. Поступак ревизије

Државна ревизорска институција је члан Међународне организације врховних ревизијских институција (International Organization of Supreme Audit Institution, у даљем тексту – **INTOSAI**) и у свом раду користи Међународне стандарде врховних ревизијских институција (International Standards of Supreme Audit Institutions, у даљем тексту – **ISSAI**). За потребе обављања ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2009 годину и Годишњег финансијског извештаја Министарства, коришћени су Међународни стандарди

ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа), који се примењују у Републици Србији у смислу члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији¹.

Ти стандарди захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји на садрже материјално значајне погрешне исказе.

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

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

1.5. Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја

У складу са Законом о буџетском систему министар је одговоран за припрему и презентацију Годишњег финансијског извештаја.

Поред одговорности за припремање и презентацију Годишњег финансијског извештаја, напред описаних, министар је такође одговоран да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима у складу са прописима у Републици Србији.

1.6. Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о Годишњем финансијском извештају субјекта ревизије за 2009. годину на основу ревизије коју смо извршили.

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима овог министарства, за 2009. годину, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације, које су обелодањене у финансијским извештајима, по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима у Републици Србији.

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

¹ „Службени гласник РС“, број 46/06

II ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ

1. Као што је објашњено у тачки 5. Извештај о извршењу буџета-Образац 5, подтачка 5.2.6 - Услуге по уговору, Управа за трезор извршила је плаћање услуга за одржавање апликативног софтвера у износу од 3.311 хиљада динара, по уговору који није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

2. Као што је објашњено у тачки 5. Извештај о извршењу буџета-Образац 5, подтачка 5.2.8 – Материјал, Управа за трезор је преузела обавезе и извршила плаћање набавке бонова за гориво у износу од 6.779 хиљада динара без писаног уговора и без спроведеног поступка у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

3. Као што је објашњено у тачки 5. Извештај о извршењу буџета-Образац 5, подтачка 5.3.1 - Машине и опрема, Управа за трезор извршила је набавку опреме и пружање услуга за уређење систем сале по основном уговору број 404-603-12/08-001 од 05.09.2008. године, са економске класификације 512000 – Машине и опрема а набавку додатних радова на уређењу систем сале рачунарског центра по уговору број 404-592-9/09-001 са економске класификације 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо са економске класификације 512000 – Машине и опрема. На овај начин, прецењени су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 3.036 хиљада динара, а потцењени издаци за машине и опрему.

4. Као што је објашњено у тачки 5. Извештај о извршењу буџета-Образац 5, подтачка 5.3.1 - Машине и опрема, Управа за трезор преузела је и извршила обавезе расхода за канцеларијски материјал (1.530 тонера и 100 комада другог потрошног материјала) у износу од 14.186 хиљада динара без спроведеног поступка у складу са Законом о јавним набавкама.

5. Као што је објашњено у тачки 5. Извештај о извршењу буџета-Образац 5, подтачка 5.4.1.1.6 Кредити пословних банака:

- Обавезе за накнаду за уговарање посла и накнаду за обраду захтева по уговорима о кредиту са пословним банкама у укупном износу од 56.539 хиљада динара извршене су пребијањем (компензацијом) са кредитом а да исте нису евидентиране преко консолидованог рачуна трезора.

- У књиговодственој евиденцији јавног дуга није евидентирана накнада за уговарање посла и накнада за обраду захтева у укупном износу од 56.539 хиљада динара на терет конта 444000 - Пратећи трошкови задуживања а примања од задуживања исказана су умањена за износ накнаде за уговарање посла и накнаде за обраду захтева.

На овај начин потцењени су пратећи трошкови задуживања за износ од 56.539 хиљада динара и примања од задуживања од пословних банака у земљи за исти износ, па самим тим потцењен је буџетски дефицит исказан у Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину за износ од 56.539 хиљада динара.

III МИШЉЕЊЕ

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у поглављу II, напред, Финансијски извештај Министарства финансија – Управе за трезор за 2009. годину, по свим материјално значајним аспектима дају истинит и објективан приказ исказаних прихода и примања, расхода и издатака.

По нашем мишљењу осим за чињенице наведене у претходном поглављу – II, напред, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима су, по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима у Републици Србији.

У Београду, 15.12.2010. године

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Законом о буџетском систему² основана је Управа за трезор, као орган управе у саставу Министарства финансија, уређена њена надлежност и организација и утврђена обавеза оснивања трезора локалних власти. Матични број Управе је 07001410, ПИБ 103964453, а седиште Управе је у Београду, адреса Поп Лукина 7-9.

2.1. Делокруг субјекта ревизије

Управа за трезор је орган управе у саставу Министарства финансија, а основана је 01. августа 2005. године. Управа обавља следеће послове: финансијско планирање, управљање готовинским средствима Републике; контролу расхода; буџетско рачуноводство и извештавање; успостављање финансијског информационог система и управљање тим системом; послове у вези јавних плаћања који обухватају вођење евиденција и обављање послова у оквиру система консолидованог рачуна трезора, централизовану обраду личних примања запослених у државној управи. Поред наведених послова Управа за трезор обавља и одређене послове за потребе државних органа који се односе на: успостављање, вођење и администрирање Регистра пољопривредних газдинстава, праћење извршења расхода и издатака буџета територијалне аутономије и локалне самоуправе по принципу главне књиге трезора и сачињавање извештаја о извршењу тих расхода и издатака на готовинској основи, распоред јавних прихода, рефакцију плаћене акцизе на дизел гориво, праћење остваривања програма мера за подстицање пољопривредне производње и одобравање краткорочних кредита и вршење распореда средстава остварених продајом капитала у поступку приватизације, повраћај више или погрешно уплаћених јавних прихода од стране носилаца платног промета.

Управа наплаћује накнаду за услуге платног промета преко подрачуна консолидованог рачуна буџета Републике, буџета локалне власти и организација обавезног социјалног осигурања, затим за друге финансијске услуге и за обављање других послова по посебним захтевима корисника буџетских средстава, као и по захтевима физичких лица, по тарифи коју утврђује Влада, на предлог министра надлежног за послове финансија.

2.2. Одговорна лица субјекта ревизије

Одговорност функционера директног корисника буџетских средстава утврђена је чланом 50. Закона о буџетском систему³ до 25. јула 2009. године и чланом 71. Закона о буџетском систему⁴ од 25. јула 2009. године. Чланом 95. Закона о буџетском систему⁵ прописано је да Управом за трезор руководи директор кога поставља Влада на предлог министра. Законом о државној управи прописано је: да директор органа управе у саставу министарства за свој рад одговара министру (члан 30. став 1); да Директора поставља Влада на пет година, на предлог министра (члан 30. став 3); да је министар одговоран

² „Службени гласник РС“, број 9/2002...85/2006 и „Службени гласник РС“, број 54/2009

³ „Службени гласник РС“ број 9/2002, 87/2002, 61/2005 – др. закона, 66/2005, 101/2005 - др. закона, 62/2006- др. закона, 63/2006 – испр. др. закона и 85/2006

⁴ „Службени гласник РС“ бр. 54/2009

⁵ „Службени гласник РС“ бр. 54/09

Влади и Народној скупштини за рад министарства и стање у свим областима из делокруга министарства (члан 23. став 3).

Решењем о постављењу директора Управе за трезор у Министарству финансија 24 број: 119-3590/2007 од 21. јуна 2007. године, Влада је поставила Ивана Маричића за директора Управе за трезор. Функцију директора Управе за трезор Иван Маричић обављао је до 24.09.2009. године (Решење о разрешењу директора Управе за трезор у Министарству финансија 24 број: 119-5979/2009 од 24. септембра 2009. године).

Решењем Владе о постављењу директора Управе за трезор у Министарству финансија 24 број: 119-5980/2009 од 24. септембра 2009. године директор Управе за трезор је Светлана Љубичић од 24. септембра 2009. године.

Функционер, односно руководиалац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава, може пренети поједина овлашћења на друга лица у директном, односно индиректном кориснику буџетских средстава.

Подела одговорности између наредбодавца и рачунополагача прописана је чланом 51. Закона о буџетском систему⁶ и чланом 72. Закона о буџетском систему⁷.

2.3. Организација субјекта ревизије

На основу члана 43. став 2. Закона о државној управи⁸, члана 46. Закона о државним службеницима⁹, члана 4. став 2. Уредбе о начелима за унутрашње уређење и систематизацију радних места у министарствима, посебним организацијама и службама Владе¹⁰, члана 4. став 2. Уредбе о разврставању радних места и мерилима за опис радних места државних службеника¹¹, члана 3. став 2. Уредбе о разврставању радних места намештеника¹², и члана 4 став 2 Уредбе о управним окрузима¹³, министар финансија је донео акт Унутрашње уређење и систематизација радних места у Управи за трезор, Министарства финансија 08 Број:110-00-131/1-2006 од 30.06.2006. године. Влада је након тога дала сагласност на Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству финансија, 08 Број:112-01-1/230-2007 од 29. августа 2007.године. Овим правилницима је уређена унутрашња организација и систематизација радних места у Управи.

Правилником се одређују унутрашње јединице, њихов делокруг и међусобни однос унутрашњих јединица Управе за трезор. Послови Управе за трезор организовани су на територијалном принципу у унутрашњим јединицама у седишту Управе и ван седишта. Седиште Управе је у Београду. Унутрашња јединица Управе у седишту организује се као Централа Београд. Унутрашње јединице Управе ван седишта организују се као филијале и експозитуре у саставу филијале. Образовано је 34 филијале и 111 експозитура. Управом и филијалама руководе директори, а експозитурама шефови.

⁶ „Службени гласник РС“ број 9/2002, 87/2002, 61/2005 – др. закона, 66/2005, 101/2005-др.закона, 62/2006-др. закона, 63/2006 – испр.др.закона и 85/2006

⁷ „Службени гласник РС“, број 54/09

⁸ „Службени гласник РС“, број 79/09

⁹ „Службени гласник РС“, број 79/05, 81/05-исправка, 83/05-исправка, 64/07, 67/07-исправка

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 81/07-пречишћен текст

¹¹ „Службени гласник РС“, број 117/05

¹² „Службени гласник РС“, број 5/06

¹³ „Службени гласник РС“, број 15/06

У оквиру Централе Београд формиране су: основне унутрашње јединице – сектори, уже унутрашње јединице у саставу сектора или изван њиховог састава-одељење, одсек и група.

У Сектору за информационе технологије као уже унутрашње јединице формиране су: Рачунски центар и Центар за сигурност информација и Пројектни центар.

У оквиру филијале формиране су уже унутрашње јединице-одељење и одсек.

Централа Београд обухвата следеће унутрашње јединице: Сектор за припрему буџета: Одељење буџета, Група за буџетски систем и Група за јавне приходе и финансирање локалних власти; Сектор за извршење буџета: Одсек за финансијско планирање, Одељење за управљање готовинским средствима Републике, Група за девизно пословање; Сектор за централну хармонизацију интерне финансијске контроле у јавном сектору: Одељење за стандарде интерне финансијске контроле и обезбеђење квалитета извршења буџетских средстава, Одсек за обуку кадрова за интерну финансијску контролу, Одељење за контролу квалитета и праћење процеса контроле; Сектор за управљање јавним дугом са а) Одељењем за управљање унутрашњим дугом: Групом за хартије од вредности, Групом за кредитне односе Републике, Групом за извештавање о унутрашњем дугу и б) Одељењем за управљање спољним дугом: Групом за директно задужење Републике, Групом за гаранције Републике, Групом за извештавање о спољном дугу; Сектор за јавна предузећа и државну помоћ: Одељење за праћење и контролу јавних предузећа, Одељење за државну помоћ; Сектор за буџетско рачуноводство и извештавање: Одељење за рачуноводствене послове, Одсек за финансијско извештавање, Група за методологију буџетског рачуноводства; Сектор за обраду личних примања: Одељење за обраду личних примања, Одсек за извештавање о личним примањима, Група за систем финансирања плата; Сектор за јавна плаћања и регистре: Одељење за извршавање јавних плаћања, Одсек за извршавање принудне наплате, Одељење за систем рачуна и регистре, Одељење за Регистар пољопривредних газдинстава, Одељење за фискалну статистику; Сектор за информационе технологије: Одељење за развој и примену програмских система, Одсек за програмску подршку, Одељење за техничку и системску подршку (група за надзор, управљање и заштиту мреже и група за техничку подршку корисницима), Рачунарски центар, Пројектни центар, Центар за сигурност информација; Сектор за нормативне и правне послове и контролу пословних процедура: Одељење за нормативне и правне послове, Одељење за контролу пословних процедура; Сектор за финансирање и рачуноводство: Одељење за финансирање, Одељење за рачуноводство; Сектор за људске и материјалне ресурсе: Одељење за људске ресурсе, Одељење за материјалне ресурсе, Одсек за јавне набавке; Одељење за стручно - оперативне послове директора.

Правилником о изменама и допунама правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству финансија, на који је Влада дала сагласност 01. новембра 2007. године, Закључком 05 Број:110-7266/2007 од 01. новембра 2007. године у члану 2. у делу Б утврђен је број систематизованих радних места по звањима и броју извршилаца за свако радно место у Управи за трезор, Централа Београд, као и називи радних места, описи послова радних места, звања односно врста радних места, потребан број државних службеника, односно намештеника и услови за запослење на сваком радном месту.

IV НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

3. ОБУХВАТ РЕВИЗИЈЕ

Обухват ревизије је одређен на основу Закона о државној ревизорској институцији, Закона о буџетском систему¹⁴, Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника бџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања¹⁵, Плана ревизије за 2010. годину Сектора за ревизију финансијских извештаја буџета Републике Србије и буџетских фондова и прелиминарних оцена области високог ризика.

Обухват ревизије је одређен на основу следећих критеријума:

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

На основу наведеног извршена је финансијска ревизија и ревизија правилности пословања, на бази провере узорака којима се поткрепљују износи и информације приказане у финансијским извештајима.

Средства за финансирање Управе за трезор утврђена су Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину¹⁶ у оквиру раздела 12 - Министарство финансија, Глава 12.3 – Управа за трезор.

¹⁴ „Службени гласник РС“ број 54/09

¹⁵ „Службени гласник РС“ број 5/2004 и 14/2008-исправка

¹⁶ "Службени гласник РС" број 120/08, 31/09 и 111/09

Министарство финансија

Управа за трезор

Учешће тестираних расхода и издатака у укупним расходима и издацима Управе за трезор

у хиљадама динара

Ред. број	Конто	План - Закон о буџету РС за 2009. годину	Укупно исказани расходи и издаци	Разлика планирано-остварено 3-4	Износ тестираног узорка	Учешће тестираног расхода / издатка у укупним расходима и издацима Управе за трезор (6/Σ4*100)
1	2	3	4	5	6	7
1	411000	1.647.794	765.300	882.494	130.121	0,08
2	412000	293.479	136.958	156.521	0	0,00
3	413000	7.770	6.190	1.580	0	0,00
4	414000	24.127	94.831	(70.704)	0	0,00
5	415000	52.157	31.619	20.538	1.995	0,00
6	416000	749.895	39.073	710.822	39.073	0,02
7	421000	812.382	561.527	250.855	16.043	0,01
8	422000	22.956	11.325	11.631	617	0,00
9	423000	122.892	83.228	39.664	13.945	0,01
10	425000	105.956	53.190	52.766	15.450	0,01
11	426000	117.966	96.416	21.550	55.785	0,03
12	441000	6.727.248	5.238.074	1.489.174	5.238.074	3,15
13	442000	17.903.049	12.076.390	5.826.659	12.076.390	7,26
14	443000	5.363.163	2.346.910	3.016.253	2.346.910	1,41
15	444000	488.325	414.313	74.012	414.313	0,25
16	482000	3.948	1.341	2.607	0	0,00
17	483000	2.515	681	1.834	0	0,00
18	512000	326.691	300.207	26.484	247.690	0,15
19	515000	128.578	52.888	75.690	44.329	0,03
20	611000	132.936.179	131.371.427	1.564.752	131.371.427	78,97
21	612000	8.957.912	8.875.944	81.968	8.875.944	5,34
22	613000	3.930.048	3.790.119	139.929	3.790.119	2,28
24	Укупно	180.725.030	166.347.951	14.377.079	164.678.225	99,00

3.1. Рачуноводствени систем

Законом о буџетском систему прописано је да је директни корисник буџетских средстава одговоран за рачуноводство сопствених трансакција.

Влада ближе уређује буџетско рачуноводство и начин вођења консолидованог рачуна трезора.

Министар надлежан за финансије уређује начин вођења буџетског рачуноводства и садржај и начин финансијског извештавања, начин припреме, састављања и подношења завршних рачуна директних и индиректних корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова Републике Србије и локалне власти.

3.1.1. Интерни општи акт

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

У поступку ревизије утврђено је да је Управа за трезор ближе уредила буџетско рачуноводство и помоћне књиговодствене евиденције Правилником о рачуноводству у Министарству финансија-Управи за трезор.

Правилником је уређен начин организовања рачуноводствених послова, интерне рачуноводствене контроле и лица одговорна за законитост, исправност и састављање рачуноводствених исправа о насталој пословној промени или другом догађају, рачуноводствене исправе и њихово кретање, рокови за састављање и достављање рачуноводствених исправа, пословне књиге и ажурност, усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза, чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја.

3.1.2. Основа за вођење буџетског рачуноводства

Основа за вођење буџетског рачуноводства Управе јесте готовинска основа. Готовинска основа је рачуноводствено начело обухватања прихода и расхода у тренутку наплате, односно плаћања, по којем се трансакције и остали догађаји признају - евидентирају у моменту када се готовинска средства приме, односно исплате.

У ставу 3. члана 8. Правилника о рачуноводству Министарства финансија - Управе за трезор, дефинисано је да се према обрачунској основи води евиденција основних средстава, залиха, потраживања и обавеза.

Пословне књиге у Управи за трезор воде се по систему двојног књиговодства, применом прописаног контног плана за буџетски систем, уз нумеричко обухватање конта на шестом нивоу. Састављање извештаја врши се према Правилнику о начину

припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника организација обавезног социјалног осигурања¹⁷.

3.1.3. Врсте помоћних књига и евиденција

Уредбом о буџетском рачуноводству, у члану 14, прописане су врсте помоћних књига и евиденција које воде директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна.

Вођење Главне књиге за потребе Управе за трезор обављају стручне службе Управе за трезор Министарства финансија.

У поступку ревизије извршен је увид у помоћне књиге и евиденције Управе за трезор.

Код Управе за трезор, постоји посебан књиговодствени софтвер који обухвата следеће помоћне књиге и евиденције: књига купаца, књига добављача, књига основних средстава, књига залиха материјала и ситног инвентара, књига благајне готовине, књига благајне бензинских бонова и књига плата.

3.1.4. Годишњи извештај

Законом о буџетском систему¹⁸ прописан је поступак припреме, састављања и подношења годишњих финансијских извештаја корисника буџетских средстава (члан 78). Директни корисници средстава буџета РС припремају Годишњи извештај и подносе га Управи за трезор до 31.03. текуће године за претходну годину.

Законом о буџетском систему, члан 79, прописан је садржај завршног рачуна, обрасци Завршног рачуна, а Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања¹⁹ уређена је садржина образаца за финансијске извештаје.

Правилником, у члану 4. став 5, прописано је да директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна достављају годишње финансијске извештаје на обрасцима Биланс стања – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

Провером достављања Годишњих финансијских извештаја Управи за трезор утврђено је да је Управа за трезор извештаје доставила у законом предвиђеном року (31. марта 2010. године) и то:

- Биланс стања на дан 31.12.2009. године и Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01. 2009. до 31.12.2009. године за функцију 110-Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови
- Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01. 2009. до 31.12.2009. године за функцију 170-Трансакције везане за јавни дуг

¹⁷ „Службени гласник РС“ број 51/07 и 14/08

¹⁸ „Службени гласник РС“ број 54/2009

¹⁹ „Службени гласник РС“ број 51/07 и 14/08

Утврђено је да је Управа за трезор уредила рачуноводство у складу са законским и другим прописима и обезбедила евиденцију имовине, обавеза, прихода и расхода. Управа за трезор доставила је Годишњи финансијски извештај у законски предвиђеном року на прописаним обрасцима.

3.1.5. Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2009. године

Уредбом о буџетском рачуноводству прописано је усклађивање пословних књига, пописа имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза које су директни корисници дужни да врше (члан 18). Истим чланом уређено је да се начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем обављају у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и дргих средстава у државној својини²⁰, као и прописом о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем који прописује министар надлежан за послове финансија и економије. Такав пропис није донет.

Директор Управе за трезор донео је Директиву о попису нефинансијске и финансијске имовине и обавеза у Министарству финансија-Управи за трезор са стањем на дан 31. децембра 2009. године број 403-2009/09-001 од 30.11.2009. године. Овом директивом, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству²¹ и одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²², уређује се организација и припрема пописа, време пописа, предмет пописа, поступак пописа, израда извештаја о извршеном попису Управе за трезор, као и спровођење одлуке о усвајању извештаја о извршеном попису имовине и обавеза Управе.

На основу директиве састављен је Роковник за попис имовине и обавеза Управе за трезор са стањем на дан 31.12.2009. године за централу и филијале Управе. Роковником су обухваћени рокови припреме за попис, почетак и завршетак рада комисија за попис.

Директор Управе за трезор донео је 09.12.2009. године Решење о попису нефинансијске и финансијске имовине и обавеза и образовању комисија за попис број 403-2009/4/09-001. Овим решењем образоване су три комисије за попис, и то:

- Комисија за попис основних средстава и нематеријале имовине
- Комисија за попис залиха потрошног материјала и ситног инвентара
- Комисија за попис новчаних средстава - бонова за гориво и путарину, потраживања и активних временских разграничења, као и обавеза и пасивних временских разграничења.

Истог дана донето је и Решење о образовању Централне пописне комисије Управе број 403-2009/3/09-001, ради координације рада на попису и обједињавање извештаја свих пописних комисија. Централна пописна комисија сачинила је План пописа нефинансијске и финансијске имовине и обавеза у Министарству финансија-Управи за трезор на дан 31.12.2009. године и доставила га председницима пописних комисија. Планом су дефинисане временске, просторне, материјалне и кадровске претпоставке за тачно и благовремено спровођење пописа у центрالي Београд и филијалама Управе. Планом је предвиђено да комисије за попис, након обављеног пописа, саставе извештаје о извршеном попису и исте доставе, најкасније 8. фебруара 2010. године, Централној

²⁰ „Службени гласник РС“ број 27/96

²¹ „Службени гласник РС“ број 125/03 и 12/06

²² „Службени гласник РС“ број 106/2006

пописој комисији Управе на даљи поступак. Овим планом предвиђено је да Централна пописна комисија Управе састави извештај о извршеном попису на нивоу Управе и заједно са предлогом одлуке о начину решавања утврђених разлика по попису, као и предлозима за расход неупотребљивих средстава и отпис ненаплативих потраживања, достави директору Управе и Сектору за финансирање и рачуноводство-Одељењу за рачуноводство најкасније до 26. фебруара 2010. године.

У складу са поменутиим инструкцијама, комисије за попис су извршиле попис имовине и обавеза, сачиниле извештаје и доставиле их Централној пописној комисији, која је дана 24.03.2010. године сачинила обједињени Извештај о извршеном попису имовине и обавеза Управе за трезор са стањем на дан 31.12.2009. године, број 403-566/10-01.

Извештај о извршеном попису садржи стање имовине и обавеза Управе за трезор са одговарајућим образложењем утврђених стања имовине и обавеза по попису на дан 31.12.2009. године, и њиховог књиговодственог стања на исти датум.

1. Нефинансијска имовина у сталним средствима

1.1 Некретнине, опрема и нематеријална имовина

Пописом нефинансијске имовине - некретнина и опреме и нематеријалне имовине утврђено је следеће стање:

- набавна вредност	3.522.836 хиљада динара
- исправка вредности	1.097.556 хиљада динара
- садашња вредност	2.425.280 хиљада динара

Књиговодствено стање нефинансијске имовине износи:

- набавна вредност	3.523.535 хиљада динара
- исправка вредности	1.098.203 хиљада динара
- садашња вредност	2.425.332 хиљада динара

Поређењем стања по попису са књиговодственим стањем, утврђено је неслагање код опреме, и то:

- набавна вредност	699 хиљада динара
- исправка вредности	647 хиљада динара
- садашња вредност	52 хиљада динара

Утврђено неслагање односи се на мањак опреме који је настао услед провалне крађе од стране непознатих лица. Иста је пријављена МУП-у и о томе је сачињен записник. Износ утврђеног мањка, на предлог комисије, искњижен је из пословних књига на терет капитала, односно извора нефинансијске имовине у сталним средствима.

Приликом пописа опреме утврђено је постојање опреме која је дотрајала и није за употребу, па је иста предложена за расход у вредности од:

набавна вредност	54.459 хиљада динара
исправка вредности	53.408 хиљада динара
садашња вредност	1.051 хиљада динара

1.2 Нефинансијска имовина у припреми

Пописом нефинансијске имовине у припреми утврђена су следећа стања:

- административна опрема у припреми 207.831 хиљада динара
- нематеријална имовина у припреми 44.329 хиљада динара

Пописано стање нефинансијске имовине у припреми одговара књиговодственом стању, односно није утврђено постојање разлика између ова два стања.

2. Залихе административног материјала и ситног инвентара у употреби

2.1 Залихе административног материјала

Укупна пописана вредност залиха административног материјала износи 91.289 хиљада динара, а књиговодствено стање 92.476 хиљада динара.

Пописом залиха административног материјала утврђена је разлика књиговодственог и стварног стања и то вишак у износу од 62 хиљаде динара и мањак у износу од 1 хиљада динара. Комисија је предложила да се за утврђени вишак задужи рачунополагач, а мањак искњижи на терет капитала. Пописом залиха административног материјала комисија је утврдила и да су одређене врсте залиха застареле или оштећене, односно неупотребљиве, па је предложен њихов расход у укупном износу од 1.248 хиљада динара.

2.2 Ситан инвентар у употреби

Укупно пописана вредност ситног инвентара у употреби износи 10.115 хиљада динара, а књиговодствено стање 10.382 хиљаде динара.

Пописом ситног инвентара у употреби утврђен је вишак у износу од 241 хиљада динара и мањак у износу од 272 хиљада динара. Комисија је предложила да се за утврђени вишак задужи рачунополагач, а утврђени мањак искњижи из пословних књига на терет исправке вредности ситног инвентара у употреби, из разлога што се није могло утврдити одговорно лице за настали мањак ситног инвентара у употреби.

Због дотрајалости, техничке застарелости и неупотребљивости, предложен је расход ситног инвентара у употреби чија набавна и исправка вредности износе 236 хиљада динара.

3. Новчана средства

Пописом је утврђено укупно стање новчаних средстава у износу од 643 хиљаде динара, које одговара књиговодственом стању.

Новчана средства чине:

- стање средстава на подрачуну 25 хиљада динара
- благајна бонова за гориво 412 хиљада динара
- благајна бонова за путарину 206 хиљада динара

4. Краткорочна потраживања и активна временска разграничења

4.1 Потраживања по основу продаје и друга потраживања

Стање краткорочних потраживања на дан 31.12.2009. године износило је 1.840.121 хиљада динара. Након извршених усаглашавања по попису, отписа ненаплативих потраживања по основу накнада за боловања из ранијих година, отписа спорних потраживања због застарелости, стање потраживања износило је 1.840.047 хиљада динара.

4.2 Краткорочни депозити и активна временска разграничења

Краткорочни депозити на дан 31.12.2009. године износили су 117 хиљада динара и односе се на закуп пословног простора, а активна временска разграничења 2.743 хиљада динара и представљају неплаћене расходе на дан 31.12.2009. године.

Стање утврђено пописом одговара књиговодственом стању, односно није утврђено постојање разлика између ова два стања.

5. Обавезе и пасивна временска разграничења

5.1 Обавезе према добављачима

Пописом је утврђено укупно стање обавеза према добављачима у износу од 2.712 хиљада динара, које се односи на неплаћене рачуне према добављачима на дан 31.12.2009. године. Ове обавезе измирене су у потпуности у јануару и фебруару 2010. године.

5.2 Пасивна временска разграничења

Пописом пасивних временских разграничења утврђено је стање у износу од 10.532 хиљада динара. Пописом је утврђено да су исказана стања основана, односно документована, неспорна и да нису утврђене разлике између стварног и књиговодственог стања.

6. Одлука о усвајању Извештаја о извршеном попису имовине и обавеза Управе за трезор за 2009. годину

Директор Управе за трезор је дана 30.03.2010. године донео Одлуку о усвајању Извештаја о извршеном попису имовине и обавеза Управе за трезор за 2009. годину, бр. 403-613/2010-001. Одлуком су обухваћене утврђене разлике по попису (вишак, мањак, расход) и начин њиховог спровођења у пословним књигама Управе за трезор.

У пословним књигама Управе за трезор извршена су одговарајућа књижења у складу са Одлуком о усвајању Извештаја о извршеном попису имовине и обавеза Управе за трезор за 2009. годину налогом број 0259OD од 31.12.2009. године и извршено усаглашавање књиговодственог стања са стањем по попису.

Утврђено је да је Управа за трезор извршила попис имовине и обавеза на дан 31.12.2009. године и усклађивање књиговодственог са стварним стањем, у складу са

чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини²³.

3.2. Систем интерних контрола

Законом о буџетском систему²⁴ у члану 80. прописано је шта обухвата интерна финансијска контрола у јавном сектору.

У члану 81. Закона о буџетском систему²⁵ и члану 66а Закона о буџетском систему²⁶ који је важио до 25.07.2009. године, прописано је да директни и индиректни корисници буџетских средстава имају обавезу да успоставе финансијско управљање и контролу као интегрисани систем интерне контроле, који се спроводи политикама, процедурама и активностима, а организује се као систем процедура и одговорности свих лица укључених у финансијске и пословне процесе као и одговорност функционера за успостављање система финансијског управљања и контроле. Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁷ детаљније се прописује успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Финансијско управљање и контрола је свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководиоца корисника јавних средстава, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; добро финансијско управљање и заштита средстава и података (информација).

I Процедуре за обављање послова у Сектору за нормативне и правне послове и контролу пословних процедура

У Управи за Трезор, у оквиру Сектора за нормативне и правне послове и контролу пословних процедура, образовано је Одељење за контролу пословних процедура које обавља следеће послове: планира и организује послове контроле организационих јединица Управе у примени прописа из делокруга рада; израђује методолошка и друга упустава ради примене јединствених поступака у обављању контролне функције; израђује предлоге годишњег програма и планова рада; анализира резултате извршених контрола и предлагање налога и мера за отклањање утврђених неправилности у раду; израђује извештаје и информације о извршеним контролама.

Директор Управе за трезор је 30.11.2009. године донео Процедуре за обављање послова у Сектору за нормативне и правне послове и контролу пословних процедура број 401-3075/2009-001.

²³ „Службени гласник РС“ број 27/96

²⁴ „Службени гласник РС“, број 54/2009

²⁵ „Службени гласник РС“, број 54/2009

²⁶ „Службени гласник РС“, број 9/02.....86/06

²⁷ „Службени гласник РС“ број 82/2007

Ове Процедуре обухватају:

1) Процедуре у оквиру Одељења за нормативне и правне послове

- Процедуре за канцеларијско пословање Сектора за нормативне и правне послове и контролу пословних процедура
- Процедуре за припрему нацрта закона, односно предлога прописа и других општих аката за Владу из надлежности Управе за трезор
- Процедуре за припрему мишљења Управе за трезор на акте других органа које Управи за трезор доставља Секретаријат Министарства финансија
- Процедуре за припрему одговора/стручног мишљења на питања достављена Сектору за нормативне и правне послове и контролу пословних процедура од стране унутрашњих јединица Управе за трезор
- Процедуре за регулисање обавеза Републике Србије по основу зајма за привредни развој
- Процедуре за поступање по правоснажном решењу о наслеђивању, када је за наследника оглашена Република Србија
- Процедуре за израду извештаја за организационе јединице Управе за трезор

2) Процедуре у оквиру Одељења за контролу пословних процедура

- Процедуре за контролу и инструктажу организационих јединица Управе за трезор
- Основна документа која се састављају у Одељењу за контролу пословних процедура

Наведене процедуре обухватају опис процеса са прописаним надлежностима и описом активности.

II Форма и садржај писаних процедура

Упутство се односи на израду свих процедура и инструкција. Процедуром се дефинише сложени поступак рада у чијој реализацији учествује једно или више запослених лица. Писана процедура је докуменат о томе како се одвија један пословни процес (шта, ко, када, на који начин ради...). Инструкцијом се дефинише једноставан поступак рада у чијој реализацији учествује само једно запослено лице.

Форма процедуре и инструкције садржи шифру (словно-нумеричку ознаку), податке о броју страна, верзији и датуму, назив, лице које је израдило, одговорно за примену и одобрило, као и коме је достављено.

Садржај процедуре дефинише подручје примене, везу са другим документима, општа правила и термине, дијаграм тока активности, опис активности, лице одговорно за примену, списак записа и прилоге.

III Основни документ о политици и заштити информационог система

Реализација основних функција у Управи за трезор се, у највећој мери, заснива на Информационом Систему који захтева успостављање и одржавање високог нивоа безбедности.

Овим документом дефинисана је политика заштите која утврђује:

- општи оквир заштите који обухвата Програм заштите Информационог Система и мере за заштиту Информационог Система и
- посебне елементе, скуп правила, упутстава и процедура за остваривање безбедности Информационог Система

Документом су дефинисани: сврха и опсег примене, домен обавезности, одговорност, структура докумената, ревизија и ажурирање.

IV Остале процедуре

Управа за трезор успоставила је и уредила одређене финансијске и пословне процесе доношењем следећих писаних политика и процедура:

1. Директива о начину пријема, евидентирања и издавања канцеларијског и осталог потрошног материјала и материјала за потребе аутоматске обраде података у Управи за трезор, Министарства финансија
2. Директива о начину примопредаје опреме у Министарству финансија-Управа за трезор
3. Директива о примени Уредбе о јединственој тарифи по којој се наплаћују накнаде за услуге које врши Управа за јавна плаћања
4. Усклађивање номиналних износа накнада из Уредбе са стопом раста цена на мало за свако тромесечје
5. Директива о попису нефинансијске, финансијске имовине и обавеза у Управи за трезор, Министарства финансија
6. Одлука о праву на коришћење мобилног телефона у Управи за трезор

Утврђено је да је у Управи за трезор успостављено финансијско управљање и финансијска контрола као интегрисани систем интерне контроле, сагласно Правилнику о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁸.

3.3. Интерна ревизија

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору²⁹ прописано је да се интерна ревизија успоставља код директних корисника буџетских средстава, организација обавезног социјалног осигурања и јавних предузећа основаних од стране Републике Србије, односно аутономне покрајине, општине, града и града Београда, правних лица основаних од стране тих јавних предузећа, односно правних лица над којима Република Србија, односно локална власт има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или више од 50% гласова у управном одбору, као и над другим правним лицима у којима јавна средства чине више од 50% укупних прихода.

Управа за трезор је орган управе у саставу Министарства финансија и нема обавезу успостављања интерне ревизије.

²⁸ „Службени гласник РС“ број 82/2007

²⁹ „Службени гласник РС“ број 82/2007

4. Биланс стања – Образац 1

Биланс стања представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су прописани у члану 79 Закона о буџетском систему³⁰.

Биланс стања на дан 31.12.2009. године - Актива

у хиљадама динара

Број конта	Опис	Напомена	2009. година			2008. година
			Бруто	Исправка вредност и	Нето	
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
000000	Нефинансијска имовина		3.821.941	1.054.262	2.767.679	2.549.700
011100	Зграде и грађевински објекти		2.357.638	390.671	1.966.967	1.997.513
011200	Опрема		919.064	609.642	309.422	280.194
015100	Нефинансијска имовина у припреми		207.831	0	207.831	31.992
016100	Нематеријална имовина		236.004	43.834	192.170	175.491
022100	Залихе ситног инвентара		10.115	10.115	0	0
022200	Залихе потрошног материјала		91.289	0	91.289	64.510
100000	Финансијска имовина		1.843.728	178	1.843.550	2.381.671
121100	Жиро и текући рачуни		25	0	25	72
121300	Благајна		618	0	618	621
122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања		1.840.225	178	1.840.047	2.380.830
123200	Дати аванси, депозити и кауције		117	0	117	117
131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци		2.743	0	2.743	31
	УКУПНА АКТИВА		5.665.669	1.054.440	4.611.229	4.931.371

³⁰ „Службени гласник РС“ број 54/2009

Биланс стања на дан 31.12.2009. године - Пасива

у хиљадама динара

Број конта	Опис	Напомена	Износ	
			Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
	ПАСИВА			
200000	Обавезе		13.244	9.121
252100	Добављачи у земљи		2.712	0
291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		6	0
291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		8.656	6.740
291900	Остала пасивна временска разграничења		1.870	2.381
300000	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција		4.597.985	4.922.250
311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима		2.676.390	2.485.191
311200	Нефинансијска имовина у залихама		91.289	64.510
311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		1.837	1.837
311900	Остали сопствени извори		6.682	5.847
321121	Вишак прихода и примања-суфицит		1.821.787	1.529.221
321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		0	835.644
	УКУПНА ПАСИВА		4.611.229	4.931.371

4.1. Провера почетног стања

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања извршена је провера почетног стања поређењем исказаних података у Билансу стања на дан 31.12.2008. године са почетним стањем Биланса стања на дан 31.12.2009. године и утврђено је да нема разлике у исказаним подацима.

4.2. Нефинансијска имовина

Управа за трезор је исказала набавну вредност нефинансијске имовине на дан 31.12.2009. године у износу од 3.821.941 хиљада динра, исправку вредности у износу од 1.054.262 хиљада динара, односно нето вредност имовине у износу од 2.767.679 хиљада динара.

Нефинансијска имовина састоји се из:

у хиљадама динара

назив	набавна вредност	исправка вредности	садашња вредност
-зграде и грађевински објекти	2.357.638	390.671	1.966.967
- опрема	919.064	609.642	309.422
-нефинансијска имовина у припреми	207.831	0	207.831
- нематеријална имовина (софтвер)	236.004	43.834	192.170
- залихе ситног инвентара	10.115	10.115	0
-залихе потрошног материјала	91.289	0	91.289

Нематеријална имовина у сталним средствима евидентира се по набавној вредности. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све трошкове настале до стављања средстава у употребу. Опрему чине средства чији је век употребе дужи од године дана и чија набавна вредност представља значајан износ (што се дефинише интерним актом).

Директор Управе за трезор је донео Директиву о начину промопредаје опреме у Министарству финансија - Управа за трезор, Број: 404-933-1/05-01 од 31. октобра 2005. године. Овом директивом дефинисан је начин и поступак примопредаје опреме набављене за потребе Управе за трезор, као и начин и поступак примопредаје опреме која је у употреби. Под опремом у смислу ове директиве подразумева се рачунарско-комуникациона опрема, административна, опрема за саобраћај и друга опрема која служи за обављање послова у Управи.

Овом директивом дефинисан је начин и поступак примопредаје опреме, одређена одговорна лица која врше примопредају у Центри Београд и филијалама Управе за трезор, као и праћење реализације уговора о испоруци опреме.

У току 2009. године Министарство је извршило набавку опреме у износу од 353.095 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у залихама евидентира се по набавној вредности (фактурна вредност увећана за трошкове прибављања). Нефинансијску имовину у залихама чине ситан инвентар и потрошни материјал.

Ситан инвентар чине средства мање вредности, чији је век употребе дужи од године дана а отписују се у целости при набавци. Набавка ситног инвентара у 2009. години износила је 10.115 хиљада динара, колико је и исказано у Обрацу Биланс стања на дан 31.12.2009. године.

Залихе потрошног материјала на дан 31.12.2009. године износиле су 91.289 хиљада динара, што одговара податку о залихама потрошног материјала исказаном у Обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2009. године. Начин пријема, евидентирања и издавања канцеларијског и осталог потрошног материјала и материјала за потребе аутоматске обраде података, образовање цена, раздужење (задужење) рачунополагача, као и кретање и евидентирање пратеће документације у Управи за трезор дефинисано је Директивом број 403-1249/05-01 од 01.11.2005. године.

Управа за трезор исказала је нефинансијску имовину у припреми у износу од 207.831 хиљада динара.

Исказана нефинансијска имовина у припреми односи се углавном на информатичку опрему која је стављена у употребу током 2010. године.

Провера евиденције промена на нефинансијској имовини

Садашња вредност нефинансијске имовине на дан 31.12.2009. године износила је 2.767.679 хиљада динара и већа је за 217.979 хиљада динара од исказане садашње вредности нефинансијске имовине на дан 31.12.2008. године.

Промене на зградама и грађевинским објектима - konto 011100

Садшња вредност на конту зграде и грађевински објекти код Управе за трезор на дан 31.12.2009. године износила је 1.966.967 хиљада динара и мања је за 30.546 хиљада динара од исказане вредности на конту зграде и грађевински објекти на дан 31.12.2008. године.

Смањење садашње вредности на конту зграде и грађевински објекти последица је обрачуна исправке вредности (амортизације) у 2009. години. Амортизација зграда и грађевинских објекта обрачунава се за сваку зграду и грађевински објекат појединачно по стопама из Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације³¹. Обрачуната амортизација нефинансијске имовине за 2009. годину исказана је на терет капитала.

Промене на опреми - konto 011200

У поступку ревизије, утврђено је да је Управа за трезор Министарства финансија током 2009. године извршила набавку опреме у вредности од 300.207 хиљада динара, и то:

- намештаја и уградне опреме	20.998 хиљада динара
- рачунарске опреме	156.233 хиљада динара
- телефонске централе и телефонских апарата	117.826 хиљада динара
- опреме за угоститељство	248 хиљада динара
- остале опреме	4.902 хиљада динара

и нематеријалне имовине (софтвер) 52.888 хиљада динара

Утврђено је да се евиденција нефинансијске имовине води по локацијама (филијалама), а рачунарске опреме (лаптоп) личним задужењем запосленог лица које га користи (Записник о примопредаји новонабављене опреме, у складу са Директивом о начину примопредаје опреме у Министарству финансија - Управи за трезор.

³¹ „Службени лист СРЈ“ број 17/97 и 24/00

Амортизација опреме обрачунава се за свако средство појединачно по стопама из Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације³².

Обрачуната амортизација опреме за 2009. годину износила је 142.990 хиљада динара и евидентирана је терет капитала.

Управа за трезор је Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије дописом број 403-844/2010-001 од 26.04.2010. године, доставила податке о нефинансијској имовини са стањем на дан 31.12.2009. године, као и податке о променама за покретне ствари које се односе на расходовану опрему, сходно члановима 13. и 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини³³.

Утврђено је да је Управа за трезор извршила попис нефинансијске имовине, усагласила књиговодствено стање са стањем по попису и исправно исказала податке у Годишњем финансијском извештају-Билансу стања.

4.3. Финансијска имовина - konto 100000

Увидом у помоћну књиговодствену евиденцију и Образац Биланс стања Управе за трезор утврђено је да је финансијска имовина исказана у износу од 1.843.550 хиљада динара и састоји се из:

- | | |
|---|-------------------------|
| 1) жиро и текућих рачуна (konto 121100) | 25 хиљада динара |
| 2) благајне (konto 121300) | 618 хиљада динара |
| 3) потраживања по основу продаје и друга потраживања (konto 122100) | 1.840.047 хиљада динара |
| 4) датих аванса, депозита и кауција (konto 123200) | 117 хиљада динара |
| 5) обрачунатих неплаћених расхода и издатака (konto 131200) | 2.743 хиљада динара |

Од укупно исказаног износа потраживања по основу продаје и друга потраживања на дан 31.12.2009. године у износу од 1.840.047 хиљада динара, износ од 1.830.275 хиљада динара представља кумулирани износ неутрошених новчаних средстава у систему Трезора, од гашења рачуна Управе за јавна плаћања, односно у периоду од 20.05.2005. године до 31.12.2009. године. Ова средства односе се на:

- нераспоређени вишак прихода који је пренет на рачун извршења буџета и није утрошен до 31.12.2009. године 1.821.787 хиљада динара
- неутрошена средства донација из 2006. и 2007. године 1.837 хиљада динара
- наплаћене ануитете за откуп станова и отплату стамбених кредита 6.560 хиљада динара
- и остала средства пренета из ранијих година (из 2003. године) 91 хиљада динара

Утврђено је да је Управа за трезор извршила попис финансијске имовине, усагласила књиговодствено стање са стањем по попису и исправно исказала податке у Годишњем финансијском извештају-Билансу стања.

³² „Службени лист СРЈ“ број 17/97 и 24/00

³³ „Службени гласник РС“ број 27/96

4.4. Утврђивање резултата пословања

Управа за трезор, Министарства финансија исказала је вишак прихода-буџетски суфицит у износу од 143.494.413 хиљада динара. Исказани суфицит коришћен је за издатке за отплату главнице у износу од 144.037.490 хиљада динара. Разлика (дефицит функције 110) у износу од 543.077 хиљада динара покривена је из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година.

У следећој табели дат је приказ оствареног вишка прихода и примања - буџетски суфицит/мањак прихода и примања-буџетски дефицит по функцијама:

у хиљадама динара

Број и опис конта	110	170	Укупно за све функције
321121-Вишак прихода и примања-буџетски суфицит	0	144.037.490	143.494.413
321122-Мањак прихода и примања-буџетски дефицит	543.077	0	
610000-Издаци за отплату главнице	0	144.037.490	144.037.490
Разлика			(543.077)

Управа за трезор исказала је податке о резултату пословања у Годишњем финансијском извештају – Билансу стања.

Утврђено је да Образац 1 - Биланс стања Управе за трезор даје објективан и истинит приказ стања нефинансијске, финансијске имовине, обавеза, капитала и резултата пословања на дан 31.12.2009. године.

5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2009. године

у хиљадама динара

Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања / износ извршених расхода и издатака			
			Укупно	из буџета Републике	из донација	из осталих извора

Функција 110-Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови

700000	Текући приходи	0	1.691.697	0	0	1.691.697
742000	Приходи од продаје добара и услуга	0	1.691.697	0	0	1.691.697
400000	Текући расходи	3.963.837	1.881.679	0	0	1.881.679
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	1.647.794	765.300	0	0	765.300
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	293.479	136.958	0	0	136.958
413000	Накнаде у натури	7.770	6.190	0	0	6.190
414000	Социјална давања запосленима	24.127	94.831	0	0	94.831
415000	Накнада трошкова за запослене	52.157	31.619	0	0	31.619
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	749.895	39.073	0	0	39.073
421000	Стални трошкови	812.382	561.527	0	0	561.527
422000	Трошкови путовања	22.956	11.325	0	0	11.325
423000	Услуге по уговору	122.892	83.228	0	0	83.228

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија – Управе за трезор
за 2009. годину**

425000	Текуће поправке и одржавање	105.956	53.190	0	0	53.190
426000	Материјал	117.966	96.416	0	0	96.416
482000	Порези, обавезне таксе и казне	3.948	1.341	0	0	1.341
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	2.515	681	0	0	681
500000	Издаци за нефинансијску имовину	455.269	353.095	0	0	353.095
512000	Машине и опрема	326.691	300.207	0	0	300.207
515000	Нематеријална имовина	128.578	52.888	0	0	52.888
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	0	1.691.697	0	0	1.691.697
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	4.419.106	2.234.774	0	0	2.234.774
	Вишак прихода и примања-буџетски суфицит			0	0	
	Мањак прихода и примања-буџетски дефицит		543.077			543.077
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		834		0	834
	Вишак примања		834		0	834
	Мањак новчаних прилива		542.243	0	0	542.243

Функција 112-Финансијски и фискални послови и услуге

700000	Текући приходи	1.500	0	0	0	0
791000	Приходи из буџета	1.500	0	0	0	0
400000	Текући расходи	1.501	0	0	0	0
444000	Пратећи трошкови задуживања	1.501	0	0	0	0

Функција 170-Трансакције везане за јавни дуг

700000	Текући приходи	176.304.423	164.113.177	164.113.177	0	0
742000	Приходи од продаје добара и услуга	0	0	0	0	0
791000	Приходи из буџета	176.304.423	164.113.177	164.113.177	0	0
400000	Текући расходи	30.480.284	20.075.687	20.075.687	0	0
441000	Отплата домаћих камата	6.727.248	5.238.074	5.238.074	0	0
442000	Отплата страних камата	17.903.049	12.076.390	12.076.390	0	0
443000	Отплата камата по гаранцијама	5.363.163	2.346.910	2.346.910	0	0
444000	Пратећи трошкови задуживања	486.824	414.313	414.313	0	0
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	145.824.139	144.037.490	144.037.490	0	0
611000	Отплата главнице домаћим кредиторима	132.936.179	131.371.427	131.371.427	0	0
612000	Отплата главнице страним кредиторима	8.957.912	8.875.944	8.875.944	0	0

*Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија – Управе за трезор
за 2009. годину*

613000	Отплата главнице по гаранцијама	3.930.048	3.790.119	3.790.119	0	0
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине		164.113.177	164.113.177	0	0
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	30.480.284	20.075.687	20.075.687	0	0
	Вишак прихода и примања- буџетски суфицит	0	144.037.490	144.037.490	0	0
	Мањак прихода и примања- буџетски дефицит	0	0	0	0	0
	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	145.824.139	144.037.490	144.037.490	0	0

Укупно за све функције (110, 112, 170)

700000	Текући приходи	176.305.923	165.804.874	164.113.177	0	1.691.697
400000	Текући расходи	34.445.622	21.957.366	20.075.687	0	1.881.679
500000	Издаци за нефинансијску имовину	455.269	353.095	0	0	353.095
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	145.824.139	144.037.490	144.037.490	0	0

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија – Управе за трезор
за 2009. годину**

	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	176.305.923	165.804.874	164.113.177	0	1.691.697
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	34.900.891	22.310.461	20.075.687	0	2.234.774
	Вишак прихода и примања-буџетски суфицит		143.494.413	144.037.490	0	0
	Мањак прихода и примања-буџетски дефицит		0	0	0	543.077

900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		834	0	0	834
	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	145.824.139	144.037.490	144.037.490	0	0
	Мањак примања		144.036.656	144.037.490	0	
	Вишак примања	0	0	0	0	834
	Вишак новчаних прилива			0	0	0
	Мањак новчаних прилива		542.243	0	0	542.243

5.1. Текући приходи

Министарству финансија-Управи за трезор су Законом о буџету РС за 2009. годину опредељена укупна средства (средства буџета и додатни приходи) у износу од 179.109.106 хиљада динара. Средства буџета износила су 176.305.923 хиљада динара, а додатни приходи 2.803.183 хиљада динара.

Укупно остварени приходи износили су 165.804.874 хиљада динара. Приходи из буџета износили су 164.113.177 хиљада динара и чине 98,98% укупно остварених прихода. Приходи из буџета коришћени су за финансирање текућих расхода (отплата камата и пратећих трошкова задуживања) у износу од 20.075.687 хиљада динара и издатака за отплату главнице домаћим и страним кредиторима и по гаранцијама, у износу од 144.037.490 хиљада динара.

Средства из осталих извора износила су 1.691.697 хиљада динара и представљају приходе од продаје услуга, односно приходе од наплаћене накнаде за услуге платног промета које врши Управа применом Уредбе о тарифи, а коришћена су за финансирање текућих расхода у износу од 1.881.679 хиљада динара, издатака за набавку нефинансијске имовине у износу од 353.095 хиљада динара. На дан 31.12.2009. године Управа за трезор, исказала је мањак прихода и примања-буџетски дефицит из осталих извора у износу од 543.077 хиљада динара. Мањак прихода и примања, буџетски дефицит, покривен је из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година.

Вишак примања у износу од 834 хиљаде динара, настао је отплатом кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи.

5.1.1. Приходи од продаје добара и услуга – konto 742000

Управа за трезор Министарства финансија исказала је укупне текуће приходе у износу од 165.804.874 хиљада динара. Приходи од продаје добара и услуга - konto 742000 износе 1.691.697 хиљада динара, што чини 1,02% од укупно остварених текућих прихода.

Закон о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2009. годину прописао је да ће се део прихода директних и индиректних корисника буџета РС који се исказује као извор 04 - Сопствени приходи буџетских корисника, у висини од 40% користити за финансирање расхода који се исказују на извору 01- Приходи из буџета (члан 15. став 1).

Тестирани су приходи републичких органа и организација (сопствени приходи), konto 742321, у износу од 1.691.697 хиљада динара, што чини 100% прихода од продаје добара и услуга – konto 742000. Износ исказаних прихода у целости се односи на остварене приходе од наплаћене накнаде за услуге платног промета које врши Управа применом Уредбе о тарифи.

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5075) konto 742000 приходи од продаје добара и услуга и Аналитички закључни лист на дан 31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 1.691.697 хиљада динара.

У даљем поступку ревизије извршена је провера примене члана 15 став 1 Закона о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2009. годину.

У периоду од 01.01-31.12.2009.године, Управа за трезор остварила је приходе од продаје услуга у износу од 2.281.158 хиљада динара. За период од 01.05-31.12.2009. године приходи по овом основу износили су 1.681.402 хиљада динара, тако да је обавеза за пренос у буџет РС (40%) 672.561 хиљада динара. Увидом у документацију код Управе

за трезор утврђено је да је извршен пренос средстава у буџет РС у износу од 589.461 хиљада динара током 2009. године а у јануару 2010. године износ од 47.843 хиљада динара, што укупно износи 637.304 хиљада динара и за 35.257 хиљада динара је мање од износа обавезе прописане чланом 15 Закона о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2009. годину.

Током ревизије, дана **16.08.2010. године**, Управа за трезор извршила је уплату утврђене разлике на подрачун буџета Републике Србије број **840-781111843-08-трансфер између корисника на истом нивоу власти, ради накнаде неуплаћеног дела прихода исказаног као извор 04-Сопствени приходи буџетских корисника и о томе обавестила Државну ревизорску институцију актом број 403-1495/10-001-007 од 17.08.2010. године.**

5.2. Текући расходи

Министарству финансија-Управи за трезор Законом о буџету РС за 2009. годину опредељена су средства за текуће расходе у износу од 34.445.622 хиљада динара.

Извршени текући расходи износили су 21.957.366 хиљада динара, што је 63,74% планираног износа.

Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија – Управе за трезор за 2009. годину

у хиљадама динара

Ред број	Функција	Конто	Износ одобрених апропријац ија из буџета	Износ извршених расхода и издатака	Изврше ње (%) (4/3*100)	Ревидирано						
						Аналитичк и конто	Укупно извршени расходи и издаци функције	Учешће аналитичк ог конта (расхода/ издатка) у расходима и издацима функције (%) (8/8*100)	Учешће аналитичко г конта (расхода/ издатка) у укупним расходима и издацима Министарс тва (%) (8/Σ8*100)	Износ тестираног узорка	Учешће тестираног расхода/изда тка у укупним расходима и издацима функције (%) (11/8*100)	Учешће тестиран ог расхода/и здатка у укупним расходима и издацима Управе (%) (11/Σ8*1 00)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	110	411				411111	560.740	25,09	0,34	111.462	4,99	0,07
						411112	38.262	1,71	0,02	6.775	0,30	0,00
						411115	62.719	2,81	0,04	10.670	0,48	0,01
						411119	4.667	0,21	0,00	1.214	0,05	0,00
						411000- остала конта	98.912	4,43	0,06	0	0,00	0,00
			1.647.794	765.300	46,44	Укупно	765.300	34,25	0,46	130.121	5,82	0,08
		412	293.479	136.958	46,67	412000	136.958	6,13	0,08	0	0,00	0,00
		413	7.770	6.190	79,67	413000	6.190	0,28	0,00	0	0,00	0,00
		414	24.127	94.831	393,05	414000	94.831	4,24	0,06	0	0,00	0,00
		415	52.157	31.619	60,62	415112	31.619	1,41	0,02	1.995	0,09	0,00
		416	749.895	39.073	5,21	416112	39.073	1,75	0,02	39.073	1,75	0,02
		421				421323	154.254	6,90	0,09	1.565	0,07	0,00
						421325	32.953	1,47	0,02	1.284	0,06	0,00
						421414	2.047	0,09	0,00	1.500	0,07	0,00
						421519	11.694	0,52	0,01	11.694	0,52	0,01
						421000- остала конта	360.579	16,13	0,22	0	0,00	0,00
			812.382	561.527	69,12	Укупно	561.527	25,13	0,34	16.043	0,72	0,01

		422	22.956	11.325	49,33	422100	6.306	0,28	0,00	140	0,01	0,00
						422200	4.629	0,21	0,00	477	0,02	0,00
						422000- остала конта	390	0,02	0,00	0	0,00	0,00
						Укупно	11.325	0,51	0,01	617	0,03	0,00
		423	122.892	83.228	67,72	423200	26.350	1,18	0,02	8.019	0,36	0,00
						423422	3.880	0,17	0,00	3.880	0,17	0,00
						423511	1.331	0,06	0,00	1.331	0,06	0,00
						423911	45.157	2,02	0,03	715	0,03	0,00
						423000- остала конта	6.510	0,29	0,00	0	0,00	0,00
						Укупно	83.228	3,72	0,05	13.945	0,62	0,01
		425	105.956	53.190	50,20	425100	39.239	1,76	0,02	14.335	0,64	0,01
						425200	3.872	0,17	0,00	1.115	0,05	0,00
						425000- остала конта	10.079	0,45	0,01	0	0,00	0,00
						425000	53.190	2,38	0,03	15.450	0,69	0,01
		426	117.966	96.416	81,73	426111	75.426	3,38	0,05	47.571	2,13	0,03
						426411	7.002	0,31	0,00	7.002	0,31	0,00
						426913	2.374	0,11	0,00	1.212	0,05	0,00
						426000- остала конта	11.614	0,52	0,01	0	0,00	0,00
						Укупно	96.416	4,31	0,06	55.785	2,50	0,03
		482	3.948	1.341	33,97	482000	1.341	0,06	0,00	0	0,00	0,00
		483	2.515	681	27,08	483000	681	0,03	0,00	0	0,00	0,00
		512	326.691	300.207	91,89	512211	10.472	0,47	0,01	7.389	0,33	0,00
						512212	10.526	0,47	0,01	10.526	0,47	0,01
						512221	138.241	6,19	0,08	90.683	4,06	0,05
						512222	17.991	0,81	0,01	17.007	0,76	0,01
						512231	117.619	5,26	0,07	117.307	5,25	0,07

Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија – Управе за трезор за 2009. годину

						512811	4.896	0,22	0,00	4.778	0,21	0,00
						512000- остала конта	462	0,02	0,00	0	0,00	0,00
						Укупно	300.207	13,43	0,18	247.690	11,08	0,15
		515				515111	50.823	2,27	0,03	44.329	1,98	0,03
						515000- остала конта	2.065	0,09	0,00	0	0,00	0,00
			128.578	52.888	41,13	Укупно	52.888	2,37	0,03	44.329	1,98	0,03
		Укупно	4.419.106	2.234.774	50,57	Укупно 110	2.234.774	100,00	1,34	565.048	25,28	0,34
2	112	444	1.501	0	0,00	444000	0	0,00	0,00	0		0,00
		Укупно	1.501	0	0,00	Укупно 112	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
3	170	441	6.727.248	5.238.074	77,86	441	5.238.074	3,19	3,15	5.238.074	3,19	3,15
		442	17.903.049	12.076.390	67,45	442	12.076.390	7,36	7,26	12.076.390	7,36	7,26
		443	5.363.163	2.346.910	43,76	443	2.346.910	1,43	1,41	2.346.910	1,43	1,41
		444	486.824	414.313	85,11	444	414.313	0,25	0,25	414.313	0,25	0,25
		611	132.936.179	131.371.427	98,82	611	131.371.427	80,05	78,97	131.371.427	80,05	78,97
		612	8.957.912	8.875.944	99,08	612	8.875.944	5,41	5,34	8.875.944	5,41	5,34
		613	3.930.048	3.790.119	96,44	613	3.790.119	2,31	2,28	3.790.119	2,31	2,28
		Укупно	176.304.423	164.113.177	93,09	Укупно 170	164.113.177	100,00	98,66	164.113.177	100,00	98,66
4	Σ (Свеукупно)		180.725.030	166.347.951	92,04	Σ (Свеукупно)	166.347.951		100,00	164.678.225		99,00

5.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених – konto 411000

12.3 Управа за трезор

Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови - Функција 110

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2009. годину Министарству Финансија-Управи за трезор одобрена су средства за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 1.647.794 хиљада динара. Извршени расходи за ове намене износили су 765.300 хиљада динара, што је за 882.494 хиљада динара мање од планираних расхода.

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС у периоду од датума 01.01-31.12.2009. године – Образац 5 – (ОП 5173) konto 411000- плате, додаци и накнаде запослених и Аналитички закључни лист на дан 31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено.

У оквиру синтетичког konta 411000 - плате, додаци и накнаде запослених, за тестирање су одабрана аналитичка konta:

	у хиљадама динара
411111-плате по основу цене рада	560.740
411112-додатак за рад дужи од пуног радног времена	38.262
411115-додатак за време проведено на раду (минули рад)	62.719
411119-остали додаци и накнаде запосленима	4.667

у укупном износу од 666.388 хиљада динара, што чини 87,08% укупно исказаних расхода на конту 411000- Плате, додаци и накнаде запослених.

Тестирани су расходи за плате у износу од 130.121 хиљада динара, што чини 17,00% укупних расхода за плате Управе за трезор.

а) Плате по основу цене рада - konto 411111

Плате по основу цене рада исказане су у износу од 560.740 хиљада динара и чине 73,27% укупно исказаних расхода за плате, додатке и накнаде запослених Управе за трезор.

Тестиране су плате по основу цене рада за 143 запослених лица (постављена лица, државни службеници и намештеници) у износу од 111.462 хиљада динара, што чини 14,56% укупних расхода за плате, додатке и накнаде запослених.

Запосленим лицима која остварују права по основу рада, плате су прописане Законом о платама у државним органима и јавним службама³⁴, а накнаде и друга примања, Уредбом о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима³⁵.

³⁴ „Службени гласник РС“ број 34/01 и 62/06

³⁵ „Службени гласник РС“, број 44/08

Запосленим лицима која остварују права из радног односа, државним службеницима и намештеницима, плата је прописана Законом о платама државних службеника и намештеника³⁶.

Основна плата добија се множењем коефицијента са основицом за обрачун и исплату плата.

Основицу за обрачун и исплату плата за постављена лица утврђује Влада Републике Србије. Нето износ основице износи 3.004,61 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање и утврђена је Закључком Владе 05 Број: 120-9686/2006-1 од 9. новембра 2006. године.

Основица за обрачун и исплату плата за државне службенике и намештенике утврђена је чланом 7. Закона о изменама и допунама Закона о буџету РС у нето износу од 16.049 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање.

Одлуком о максималном броју запослених у органима државне управе, јавним агенцијама и организацијама за обавезно социјално осигурање³⁷ Министарству финансија-Управи за трезор одређен је максималан број запослених на неодређено време и то 984 запослених.

Обрачун зарада, накнада зарада, обустава из зарада, превоз и друга лична примања која имају карактер зарада, вршила је Централа Управе за трезор, Сектор за обраду личних примања. Обрачун је вршен централизовано за све запослене из Централе и свих Организационих јединица (Филијале), а на основу Прегледа податка о оствареним резултатима рада и оствареним часовима рада за сваки месец, за сваког запосленог (остварени часови рада, плаћено одсуство, годишњи одмор, спискове запослених за исплату превоза на рад и са рада), као и документације од значаја за обрачун (решења, дознаке, лекарске комисије, потврде и друго). Након исплате, исплатни листићи лично су достављани Секторима у Централи Управе за трезор, а филијале Управе за трезор исте су преузимале са ФТП сервера.

У поступку ревизије утврђено је да Управа за трезор вршила исплату плата за редован рад у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама³⁸ и Законом о платама државних службеника и намештеника³⁹.

б) Додатак за рад дужи од пуног радног времена - конто 411112

Додатак за прековремени рад прописан је чланом 27 Закона о платама државних службеника и намештеника.

Управа за трезор Министарства финансија је у својој књиговодственој евиденцији (Аналитички закључни лист на дан 31.12.2009. године) исказала додатак за рад дужи од пуног радног времена у износу од 38.262 хиљада динара, што чини 5% расхода за плате, додатке и накнаде за запослене.

³⁶ „Службени гласник РС“ број 62/2006, 63/2006, 115/2006 и 101/2007

³⁷ „Службени гласник РС“ број 109/09

³⁸ „Службени гласник РС“ број 34/01 и 62/06

³⁹ „Службени гласник РС“, број 62/2006, 63/2006, 115/2006 и 101/2007

Тестирани су додаци за рад дужи од пуног радног времена у износу од **6.775** хиљада динара (**19.179,40** сати) за треће тромесечје 2009. године, што чини **17,71%** додатака за рад дужи од пуног радног времена.

У центри и филијалама Управе за трезор, запослени су радили дуже од пуног радног времена на основу писменог налога предпостављеног.

Исплата додатка за прековремени рад вршена је на основу решења директора.

Прековремени рад исплаћиван је тромесечно по истеку квартала.

У поступку ревизије утврђено је да је Управа за трезор вршила исплату додатака за рад дужи од пуног радног времена у складу са чланом 27. Закона о платама државних службеника и намештеника.

в) Додатак за време проведено на раду (минули рад) - konto 411115

Додатак за време проведено у радном односу прописан је за постављена лица чланом 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама⁴⁰ и чланом 108 став 1 Закона о раду⁴¹ и износи 0,4% основне плате за сваку навршену годину рада у радном односу.

Додатак за време проведено у радном односу прописан је чланом 23 Закона о платама државних службеника и намештеника⁴² и износи 0,4% основне плате за сваку навршену годину рада у радном односу.

Управа за трезор Министарства финансија је у својој књиговодственој евиденцији (Аналитички закључни лист на дан 31.12.2009. године) исказала додатак за време проведено на раду у износу од 62.719 хиљада динара, што чини 8,20% расхода за плате, додатке и накнаде запослених.

Тестиран је додатак за време проведено на раду на узорку од **143** запослених лица (постављена лица, државни службеници и намештеници) у износу од **10.670** хиљада динара што чини **17,01%** ових расхода.

У поступку ревизије утврђено је да је Управа за трезор вршила исплату додатака за време проведено на раду (минули рад) за постављена лица у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама⁴³, а за државне службенике и намештенике исплату додатака за време проведено на раду (минули рад) вршила у складу са Законом о платама државних службеника и намештеника⁴⁴.

Извршен је увид у податке из Обрасца ППП – Појединачна пореска пријава о обрачунатом и плаћеном порезу, доприносу за обавезно социјално осигурање по одбитку на терет примаоца прихода за 2009. годину у делу подаци о примаоцима прихода из радног односа – физичким лицима и извршено поређење са обрачунатим и исплаћеним платама, додацима и накнадама запослених и утврђено да не постоје значајна одступања у исказаним подацима.

⁴⁰ „Службени гласник РС“ број 34/01 и 62/06

⁴¹ „Службени гласник РС“ број 24/05 и 61/05

⁴² „Службени гласник РС“ број 62/2006, 63/2006, 115/2006 и 101/2007

⁴³ „Службени гласник РС“ број 34/01 и 62/06

⁴⁴ „Службени гласник РС“ број 62/2006, 63/2006, 115/2006 и 101/2007

г) Остали додаци и накнаде запосленима - konto 411119

Додатак за приправност прописан је чланом 28 Закона о платама државних службеника и намештеника, у коме се каже да државни службеник који ван радног времена мора да буде доступан (у приправности) да би, ако устреба, извршио неки посао свог радног места, има право на додатак за приправност. Додатак за сваки сат приправности износи 10% вредности радног сата основне плате државног службеника. План приправности доноси руководиоца државног органа.

У току 2009. године Управа за трезор је донела 3 Плана приправности и то:

- План приправности за запослене у Централи Управе за трезор, Сектор за информационе технологије, Рачунарски центар, за период од јануара до децембра 2009. године, број:112-55-177/08-001 од 31.12.2008. године,
- План приправности за запослене у филијалама Управе за трезор, за период од 01.септембра до 31. децембра 2009. године
- План приправности за намештеника у трећој врсти у Управи за трезор, за период од 1. априла до 31. децембра 2009. године, број:130-2-13/09-001 од 15.04.2009.године.

Планови приправности донети су у складу са чланом 28. став 3. Закона о платама државних службеника и намештеника⁴⁵.

У Плану приправности утврђено је време приправности за државне службенике и намештенике у Централи и Филијалама Управе за трезор, који ван радног времена морају да буду доступни да би, ако устреба, извршили неки посао свог радног места.

Управа за трезор је у својој књиговодственој евиденцији (Аналитички закључни лист на дан 31.12.2009. године) исказала за остале додатке и накнаде запосленима износ од 4.667 хиљада динара, што чини 0,61% расхода за плате, додатке и накнаде запослених.

Тестиране су исплате на име приправности запослених у Централи и филијалама Управе за трезор за септембар 2009. године у износу од 1.214 хиљада динара, што чини 26,01% осталих додатака и накнаде запосленима.

Исплата додатака за сваки сат приправности вршена је на основу Решења директора Управе за трезор за сваки месец. Решења су донета на основу Извештаја о оствареним сатима приправности државних службеника.

У поступку ревизије утврђено је да је Управа за трезор вршила исплату осталих додатака и накнада запосленима (додатак за приправност) сагласно са чланом 28. Закона о платама државних службеника и намештеника.

5.2.2. Накнаде трошкова за запослене – konto 415000

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2009. годину Управи за трезор одобрена су средства за накнаде трошкова за запослене у износу од 52.157 хиљада динара.

⁴⁵ „Службени гласник РС“, број:62/06...101/07

Извршени расходи за ове намене износе 31.619 хиљада динара, што је за 20.538 хиљада динара мање од планираних расхода Законом о буџету РС за 2009. годину.

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5186) konto 415000 - Накнаде трошкова за запослене и Аналитички закључни лист на дан 31.12.2009. године, утврђено је да је стање на контима усаглашено.

За тестирање је одабран konto 415112- накнада трошкова за превоз на посао и са посла.

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла – konto 415112

Уредбом о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима⁴⁶ у члану 5. уређено је право на накнаду трошкова (превоз за долазак на рад и за одлазак с рада; службено путовање у земљи; службено путовање и селидбе у иностранство; рад и боравак на терену; привремено или трајно премештање у друго место рада; право на отпремнину при одласку у пензију). Право на отпремнину при одласку у пензију изабрана и постављена лица у државним органима остварују сагласно одредабама уредбе Владе којом се уређује накнада трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника, осим одредаба којима су уређени посебни случајеви у којима државни службеник или намештеник нема право на накнаду трошкова за одвојени живот од породице⁴⁷.

Управа за трезор исказала је укупне накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – konto 415112, у износу од 31.619 хиљада динара.

Тестиране су накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, за месец август, за 840 запослених, у износу од 1.995 хиљада динара, што чини 6,31% укупних накнада трошкова за превоз на посао и са посла Управе за трезор.

У складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника⁴⁸, Управа за трезор исплаћивала је трошкове превоза за долазак на рад и за одлазак са рада у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском, односно међуградском саобраћају. За запослене који имају пребивалиште ван града Београда, исплата превоза вршена је на основу потврде о цени месечног превоза од стране аутопревозника. Запосленима чије пребивалиште је град Београд, исплаћиван је износ маркице за I или II зону у зависности од адресе становања.

Сектори у Централи и филијале Управе за трезор достављали су сваког месеца спискове запослених са износом месечне претплатне карте Сектору за обраду личних примања.

У поступку ревизије утврђено је да је Управа за трезор вршила исплату накнада трошкова за превоз на посао и са посла за постављена лица у складу са чланом 5. Уредбе о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима⁴⁹, а за државне службенике и намештенике у складу са

⁴⁶ „Службени гласник РС“, број 44/08-преишћен текст

⁴⁷ „Службени гласник РС“ број 115/07-пречишћен текст

⁴⁸ „Службени гласник РС“, број 98/2007

⁴⁹ „Службени гласник РС“, број 44/08-преишћен текст

Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника⁵⁰

5.2.3. Награде запосленима и остали посебни расходи - konto 416000

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2009. годину Управи за трезор одобрена су средства за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 749.895 хиљада динара.

Извршени расходи за ове намене износили су 39.073 хиљада динара, што је за 710.822 хиљада динара мање од планираних расхода Законом о буџету РС за 2009. годину.

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5188) konto 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи и Аналитички закључни лист на дан 31.12.2009. године, утврђено је да је стање на контима усаглашено.

Тестирани су расходи за награде за посебне резултате рада - konto 416112, у износу од 39.073 хиљада динара, што чини 100% укупно извршених расхода за награде запосленима и осталих посебних расхода.

Исплата средстава за ове намене вршена је из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година (извор 13).

Директор Управе за трезор је дана 08.04.2008. године упутио допис број:404-310/08-001 Унутрашњим јединицама – Централа и Филијалама, којим их обавештава да право на стимулативно награђивање, у складу са одредбама Закона о буџетском систему⁵¹, имају запослени који су у периоду за који се врши исплата имали посебне резултате рада и специјалне задатке и пројекте.

Директор Управе за трезор је у току 2009. године донео 4 (четири) Одлуке којима је одобрио исплату стимулација запослених у Управи за трезор у периоду јануар – април 2009. године у износу од 37.498 хиљада динара.

У прилогу одлука за исплату стимулација запослених достављани су спискови по организационим јединицама са износом квоте за месец у ком се вршила исплата. Свака организациона јединица је у оквиру одређене квоте, одређивала до 30% запослених којима се вршила исплата стимулације због квалитетно и ефикасно обављеног повећаног обима посла.

Стимулација за април за 15 запослених у Сектору за припрему буџета исплаћена је 16.06.2009.године, у износу 1.575 хиљада динара, на основу одобрења министра финансија, као трећи део плате за април 2009. године.

⁵⁰ „Службени гласник РС“, број 98/2007

⁵¹ „Службени гласник РС“, број 9/02, 87/02, 61/05-др. закон, 66/05-др. 101/05-др. закон, 62/06-др. закон, 63/06-испр. др. закона и 85/06

5.2.4. Стални трошкови – konto 421000

12.3 Управа за трезор

Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови - Функција 110

Управи за трезор Законом о буџету РС за 2009. годину одобрена су средства за сталне трошкове – konto 421000, у износу од 812.382 хиљада динара. Извршени расходи за сталне трошкове износили су 561.527 хиљада динара што је за 250.855 хиљада динара мање од планираних средства буџетом РС.

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС у периоду од 01.01. до 31.12.2009. године – Образац 5 – (ОП 5195) konto 421000 стални трошкови и Аналитички закључни лист на дан 31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено.

У оквиру синтетичког konta 421000 за тестирање одабрана су konta:

а) услуге заштите имовине - konto 421323

б) услуге чишћења - konto 421325

в) услуге мобилног телефона – konto 421414

г) осигурање остале дугорочне имовине - konto 421519

у укупном износу од **200.948** хиљада динара, што чини **35,79%** укупних расхода исказаних на конту 421000-стални трошкови.

Тестирани су стални трошкови у износу од 16.043 хиљада динара, што чини 2,86% извршених сталних трошкова Управе за трезор.

а) Услуге заштите имовине - konto 421323

Услуге заштите имовине исказане су у износу од 154.254 хиљада динара.

Тестирани су расходи за услуге заштите имовине Управе за трезор од стране Министарства унутрашњих послова и предузећа „ORUS GROUP“ д.о.о. Београд, у укупном износу од 1.565 хиљада динара.

Утврђено је да су расходи за услуге заштите имовине правилно евидентирани.

б) Услуге чишћења - konto 421325

Услуге чишћења исказане су у износу од 32.953 хиљаде динара.

Тестирана је набавка услуга чишћења у износу од 1.284 хиљада динара за следеће организационе јединице:

1. Министарство финансија - Управу за трезор у Београду,
2. Министарство финансија - Управу за трезор у Крагујевцу,
3. Министарство финансија - Управу за трезор у Кањижи.

Тестирани су расходи за услуге чишћења од предузећа „Krol Housekeeping“ д.о.о. Београд у износу од 872 хиљада динара а на основу Уговора о пружању услуга број: 404-1655/05-01 од 21. новембра 2005. године, исплате за набавку услуга одржавања хигијене предузећу „Мопекс“ д.о.о. Београд у износу од 385 хиљада динара а по Уговору о пружању услуга број: 404-1651/05-01 од 21. новембра 2005. године и

исплате за набавку услуга одржавања хигијене предузећу „Ревност“ АД Нови Сад у износу од 27 хиљада динара а на основу Уговора о пружању услуга број: 404-1628/05-01 од 21. новембра 2005. године.

Поменути уговори закључени су на неодређено време, али не дуже од четири године од дана увођења у посао, и могу се раскинути споразумом уговорних страна по протеклу отказног рока од 30 дана.

Утврђено је да су расходи за услуге чишћења правилно евидентирани.

в) Услуге мобилног телефона – konto 421414

Услуге мобилног телефона извршене су у износу од 2.047 хиљада динара.

Тестирани су расходи за услуге мобилног телефона у износу од 1.500 хиљада динара, што чини 73,28% укупних расхода за услуге мобилног телефона Управе за трезор.

Право коришћења мобилних телефона дефинисано је Одлуком о праву на коришћење мобилних телефона запослених у Управи за трезор, број: 404-1119/08-001 од 27.10.2008. године. У Одлуци су одређена радна места на којима државни службеници и намештеници остварују право на коришћење мобилног телефона са назначеним месечним лимитом. Лимити су износили од 500,00 динара до 10.000,00 динара.

На основу Закључка Владе 05 Број 410-1808/2009 од 26. марта 2009. године, директор Управе за трезор донео је Одлуку о праву на коришћење мобилних телефона запослених у Управи за трезор, број: 404-422/09-001 од 30. марта 2009. године, која се односи на директоре, заменике директора и помоћнике директора, а износ лимита кретао се од 1.000,00 до 5.000,00 динара. Након ове Одлуке, дана 20.05.2009. године одређени су лимити у износу од 250,00 до 1.000,00 динара и дана 07.10.2009. године у износу од 250,00 до 2.000,00 динара за коришћење услуга мобилног телефона по секторима Управе за трезор и за остале државне службенике.

Обустава остварених прекорачених износа лимита вршене су на основу Изјаве о административној забрани на лична примања запослених.

Управа за трезор је вршила контролу расхода за услуге мобилног телефона по приспећу рачуна добављача и за износе прекорачења дозвољеног лимита испостављала Обрачун накнаде за коришћење мобилних телефона на терет запосленог, на основу кога се вршила обустава од плате.

Укупан износ обавезе за повраћај по основу прекорачења дозвољеног лимита за услуге мобилног телефона у периоду од јануара до новембра 2009. године износио је 621 хиљада динара.

Тестирањем износа обустављених средстава од плате запослених, утврђено је да за поједине запослене, који су прекорачили дозвољени лимит, није вршена обустава прекорачења дозвољеног износа у периоду март-август, у укупном износу од 93 хиљаде динара.

г) Осигурање остале дугорочне имовине - konto 421519

Услуге осигурања остале дугорочне имовине извршене су у износу од 11.694 хиљада динара.

Тестирани су расходи за услуге осигурања остале дугорочне имовине у износу од 11.694 хиљада динара, што чини 100% услуга осигурања остале дугорочне имовине Управе за трезор.

Тестом су обухваћене исплате за ове намене извршене предузећу “ДЈОР Нови Сад” а.д.о. у износу од 1.005 хиљада динара у складу са Уговором о осигурању новца у манипулацији број: 404-444-10/09-001 од 10. јуна 2009. године и компанији „Дунав осигурање“ а.д.о. у износу од 10.689 хиљада динара у складу са Уговором о осигурању новца у транспорту број 404-678-9/09-001 од 02. јула 2009. године.

Уговори су закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке, на период од две године и могу се раскинути на основу писаног споразума уговорних страна или писаним отказом било које од уговорних страна уколико друга уговорна страна не испуњава обавезе из уговора.

Утврђено је да су расходи за осигурање остале дугорочне имовине правилно евидентирани.

5.2.5. Трошкови путовања – konto 422000

12.3 Управа за трезор

**Извршни и законодавни органи, финансијски и
фискални послови и спољни послови - Функција 110**

Управи за трезор су Законом о буџету РС за 2009. годину одобрена средства за трошкове путовања – konto 422000, у износу од 22.956 хиљада динара. Извршени расходи за трошкове путовања - konto 422000 износе 11.325 хиљада динара, што је за 11.631 хиљада динара мање од планираних средства буџетом РС.

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС у периоду од 01.01. до 31.12.2009. године – Образац 5 – (ОП 5203) konto 422000 службена путовања и Аналитички закључни лист на дан 31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено.

У оквиру синтетичког конта 422000 за тестирање одабрана су конта:

а) Трошкови службених путовања у земљи - konto 422100

б) Трошкови службених путовања у иностранство - konto 422200

Тестирани су трошкови путовања у износу од 617 хиљада динара, што чини 5,45% укупних трошкова путовања Управе за трезор.

Накнада трошкова за службена путовања уређена је у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника⁵².

⁵² „Службени гласник РС“, број 98/07

Трошкови службених путовања у земљи - конто 422100

Трошкови службених путовања у земљи износили су 6.306 хиљада динара и чине 55,68% укупних трошкова путовања – конто 422000 Управе за трезор.

Тестирани су расходи за трошкове дневница за службена путовања у земљи у износу од 140 хиљада динара, што чини 2,22% укупних трошкова службених путовања у земљи. Тестом је обухваћено 34 Налога за службено путовање у земљи.

Увидом у документацију утврђено је да је сваки тестиран Налог за службено путовање оверен од стране налогодавца потписом и печатом и да су часови боравка на службеном путу уредно попуњени на свим налозима, као и да је обрачун дневница вршен у складу са чланом 9. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника⁵³.

Трошкови службених путовања у иностранство - конто 422200

Трошкови службених путовања у иностранство износили су 4.629 хиљада динара и чине 40,87% укупних трошкова путовања – конто 422000 Управе за трезор.

Тестирани су расходи за трошкове дневница за службени пут у иностранство у износу од 477 хиљада динара, што чини 10,30% укупних трошкова службених путовања у иностранство Управе за трезор. Тестом су обухваћена 28 Налога за службено путовање у иностранству.

Запослени у Управи за трезор упућивани су на службени пут у иностранство на основу Решења Директора Управе.

Обрачун накнаде трошкова за извршена службена путовања у иностранство вршен је одобравањем аконтација и на основу коначног обрачуна – Путни рачун.

У Путном рачуну исказни су сви трошкови који су настали у вези са службеним путовањем (трошкови смештаја, таксија до аеродрома, осигурања ...). Уз Путни рачун достављани су рачуни за трошкове настале на службеном путу.

У поступку ревизије за тестиране Налоге за службена путовања у иностранство дат је Извештај са службеног пута.

Управа за трезор вршила је обрачун и исплату дневница у складу са члановима 10. и 24. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника⁵⁴.

5.2.6. Услуге по уговору – конто 423000

12.3 Управа за трезор

Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови - Функција 110

Управи за трезор су Законом о буџету РС за 2009. годину одобрена средства за услуге по уговору – конто 423000, у износу од 122.892 хиљада динара. Извршени

⁵³ „Службени гласник РС“, број 98/07

⁵⁴ „Службени гласник РС“, број 98/07

расходи за услуге по уговору износили су 83.228 хиљада динара што је за 39.664 хиљада динара мање од планираних средства буџетом РС.

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС у периоду од 01.01. до 31.12.2009. године – Образац 5 – (ОП 5209) конто 423000 услуге по уговору и Аналитички закључни лист на дан 31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено.

У оквиру синтетичког конта 423000 за тестирање одабрана су конта:

а) компјутерске услуге - конто 423200

б) односи са јавношћу- конто 423422

в) услуге ревизије – конто 423511

г) остале опште услуге - конто 423911

у укупном износу од 76.718 хиљада динара и чини 92,18% укупних расхода исказаних на конту 423000-услуге по уговору.

Тестирани су расходи за услуге по уговору у износу од 13.945 хиљада динара, што чини 16,76% укупних расхода за услуге по уговору Управе за трезор.

а) Компјутерске услуге - конто 423200

Исплата за ове намене извршена је у износу од 26.350 хиљада динара, што чини 31,66% укупних услуга по уговору Управе за трезор .

Тестирани су расходи за компјутерске услуге у износу од 8.019 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћене исплате за ове намене у износу од 3.311 хиљада динара предузећу „Информатика“ а.д. Београд по уговору број: 403-825/08-001 од 12. маја 2008. године и 4.708 хиљада динара предузећу Microsoft Software д.о.о. Београд а по Уговору број 404-601-4/08-001 од 20.06.2008. године.

Током 2009. године Управа за трезор извршила је плаћање предузећу „Информатика“ а.д. Београд у укупном износу од 3.311 хиљада динара за месечно одржавање апликативног софтвера за обрачун зарада директних корисника буџета, по уговору број 403-825/08-001 од 12. маја 2008. године.

Укупно извршене исплате за период јануар - септембар 2009. године износиле су 2.481 хиљада динара, а за период септембар – децембар 2009. године 830 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је уговор број: 403-825/08-001 додељен предузећу „Информатика“ без спроведеног поступка по Закону о јавним набавкама.

Управа за трезор извршила је плаћање расхода из буџета у износу од 3.311 хиљада динара, по уговору који није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, па самим тим није поступила у складу са чланом 38 Закона о буџетском систему⁵⁵, односно чланом 58 Закона о буџетском систему⁵⁶.

⁵⁵ „Службени гласник РС“ број 9/2002...85/2006

⁵⁶ „Службени гласник РС“ број 54/2009

Током извођења ревизије, Управа за трезор је донела Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива за јавну набавку услуга подршке и одржавања апликативног софтвера за обрачун зарада директних корисника буџета за потребе Министарства финансија – Управа за трезор.

„Информатика“ а.д. Београд има искључива ауторска права над изворним кодом на апликативни софтвер ТРЕЗАР за обрачун зарада директних корисника буџетских средстава и као таква је искључиво подобна да пружа услуге подршке и одржавања наведеног апликативног софтвера и/или корекције у наведеном апликативном софтверу.

С обзиром да је „Информатика“ а.д. Београд једини понуђач на тржишту који може да испуни предметну јавну набавку, ради постојања разлога повезаних са заштитом искључивих права једног понуђача, Управа за трезор је одлучила да спроведе преговарачки поступак без објављивања јавног позива, у складу са чланом 24. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама.

б) Односи са јавношћу - konto 423422

Расходи за услуге штампања билтена извршени су у износу од 3.880 хиљада динара.

Тестирани су расходи за односе са јавношћу у износу од 3.880 хиљада динара, што чини 100% исказаног износа на конту 423422 – Односи са јавношћу.

Тестом су обухваћене исплате за ове намене предузећу „Имплементек“ АД Београд у износу од 305 хиљада динара на име израде web sajta Управе за трезор по Уговору о купопродаји добара број 404-1054-8/08-001 од 12. новембра 2008. године, у износу од 271 хиљада динара предузећу „Farmer & Spaić“ д.о.о. Београд, за извршене услуге у области стратешких комуникација и односа са медијима, по Уговору о пружању услуга у области стратешких комуникација и односа са медијима, број 404-1045-8/08-001 од 04.11.2008. године и у износу од 3.304 хиљада динара по Уговору о пружању услуга у области планирања, припреме, стратешких и кризних комуникација и односа са медијима број 404-252-8/09-001 од 30. марта 2009. године.

Уговори су закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

Утврђено је да су расходи за односе са јавношћу извршавани у складу са законским прописима.

в) Услуге ревизије – konto 423511

Расходи за услуге ревизије извршени су у износу од 1.331 хиљада динара.

Тестирани су расходи за услуге ревизије предузећа „KPMG“ д.о.о. Београд у износу од 1.331 хиљаде динара, по профактури 286 од 22.05.2009. године (100% услуга ревизије), у складу са Уговором о пружању услуга ревизије, број 404-434-9/09-001 од 13. маја 2009. године.

Исплата за ове намене извршена је дана 11.06.2009. године.

Уговор за пружање услуга ревизије закључен је у редовном поступку јавне набавке мале вредности, на основу члана 126 Закона о јавним набавкама⁵⁷ и члана 8 став 1 Правилника о поступку јавне набавке мале вредности Министарства финансија-Управе за трезор (08 број:110-00-61/2008 од 04. фебруара 2008. године).

Предмет овог уговора је пружање услуга ревизије наменског коришћења средстава из донације Краљевине Норвешке, намењених за израду пројекта за припрему буџета – број пројекта 2060339 од 27.08.2006. године, а према понуди „KPMG“ д.о.о. Београд број:404-75/09-001-010 од 22.04.2009. године.

Уговорена цена услуга износила је 1.128 хиљада динара без пореза на додату вредност (1.331 хиљада динара са ПДВ-ом).

„KPMG“ д.о.о. Београд је 03.06.2009. године доставио Финансијске извештаје Пројекта „Информациони Систем за припрему и управљање буџетом Републике Србије (BPMIS)“ број 2060339 у периоду од 27. септембра 2006. године до 9. октобра 2008. године и Мишљење ревизора посебне намене.

Исплата за ове намене извршена је из извора 13 – нераспоређени вишак прихода из ранијих година.

Управа за трезор је на евиденционом рачуну број 105051501- неутрошена средства донација – донација Краљевине Норвешке на дан 06.01.2010. године исказала салдо у износу од 1.683 хиљада динара.

г) Остале опште услуге - konto 423911

Правни основ за закључивање уговора о делу садржан је у члану 199 Закона о раду⁵⁸ којим је предвиђено да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који за предмет имају самосталну израду или оправку ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

Чланом 4. Закона о државним службеницима⁵⁹ утврђено је да се на права и дужности државних службеника који нису уређени овим или посебним законом или другим прописом примењују општи прописи о раду и посебни колективни уговор за државне органе.

Расходи за остале опште услуге исказани су у износу од 45.157 хиљада динара.

Тесирани су расходи за опште услуге у износу од 715 хиљада динара што чини 1,58 % осталих општих услуга Управе за трезор.

Тестом су обухваћене исплате у износу од 271 хиљада динара по Уговору о делу број 112-567/09-001, исплата у износу од 90 хиљада динара по Уговору о делу број 112-429/09-001 и исплата у износу од 354 хиљада динара по Уговору о делу број 112-366/09-001.

1.По Уговору о делу број: 112-567/09-001 од 06. октобра 2009. године извршилац посла обављао је: координацију рада организационих јединица Управе на извршавању пратећих и ванредних послова (регистрација пољопривредних

⁵⁷ „Службени гласник РС“, број 116/2008

⁵⁸ „Службени гласник РС“ број 24/05 и 61/05

⁵⁹ „Службени гласник РС“ број 79/2005....104/2009

газдинстава, субвенционисање небуџетских корисника и сл.), анализу усклађености важећих прописа из области јавних финансија са прописима европског законодавства, анализу међународних стандарда из области буџетског рачуноводства и извештавања, учествовање у раду на пројектима за имплементацију истих, припрему и извођење стручно-специјалистичких курсева и обуке из области јавних финансија и платног промета (динарског и девизног). Послови из овог уговора обављаће се у периоду од 1. октобра 2009. године а најдуже до 2 године.

Чланом 4 уговора извршилац посла обавезао се да сачини писани извештај наручиоцу посла Управи за трезор.

По овом Уговору, извршена је исплата за октобар и новембар 2009. године у износу од 271 хиљада динара.

Јануара 2010. године извршилац посла доставио је Извештај о извршеном послу за 2009. годину.

2. По уговору о делу број: 112-429/09-001 од 09. јуна 2009. године извршилац посла обављао је следеће послове: увођење међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор, учествовао је у изради Уредбе о буџетском рачуноводству и осталих подзаконских аката, усклађивао је методологију извештавања са међународним статистичким оквирима (GFs 2000, ESA 95 i NSA), припремао методологију консолидованог извештавања за јавни сектор, учествовао у развоју и унапређењу система буџетског рачуноводства, сарађивао са институцијама (научним, професионалним, едукативним) из области буџетског рачуноводства у циљу унапређења и усаглашавања методологије.

Послови из овог уговора обављаће се у периоду од 18. јуна 2009. године а најдуже до 2 године.

По овом Уговору, извршена је исплата за новембар 2009. године у износу од 90 хиљада динара.

Извршилац посла доставио је Извештај о извршеном послу у току 2009. године.

3. По Уговору о делу број: 112-366/09-001 од 29. априла 2009. године извршилац посла обављао је: послове самосталног администратора базе података и постојећих програма, организовао и надзирао одржавање базе података и постојећих програма у сарадњи са добављачима софтвера, дефинисао је, организовао и учествовао у реализацији периодичних извештаја из базе података наручиоца посла, помагао је директору Управе за трезор и помоћнику директора – координатору Управе за трезор, стручним саветима у области базе података, учествовао је у припреми и реализацији обуке и подршке запосленима у коришћењу програма ФМИС и БПМИС, учествовао је у изради апликативних софтвера за развој Управе за трезор и обављао је и друге послове по налогу директора Управе за трезор и помоћника директора-координатора Управе за трезор, којима одговара за свој рад.

Послови из овог уговора обављаће се у периоду од 25. маја 2009. године до окончања посла.

По овом Уговору, извршена је исплата за октобар и новембар 2009. године у износу од 354 хиљада динара.

Извршилац посла доставио је 12. марта 2010. године Извештај о извршеном послу у току 2009. године.

На основу одредби Закона о раду, као и одредби Закона о државним службеницима и Закона о министарствима, произилази да се за обављање горе наведених послова не могу закључивати уговори о делу.

5.2.7. Текуће поправке и одржавање – конто 425000
12.3 Управа за трезор
Извршни и законодавни органи, финансијски
и фискални послови и спољни послови - Функција 110

Управи за трезор Законом о буџету РС за 2009. годину одобрена су средства за текуће поправке и одржавање – конто 425000 у износу од 105.956 хиљада динара. Извршени расходи за текуће поправке и одржавање износили су 53.190 хиљада динара што је за 52.766 хиљада динара мање од планираних средства буџетом РС.

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС у периоду од 01.01. до 31.12.2009. године – Образац 5 – (ОП 5226) конто 425000 текуће поправке и одржавање и Аналитички закључни лист на дан 31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено.

У оквиру синтетичког конта 425000 за тестирање одабрана су конта:

- а) текуће поправке и одржавање зграда и објеката - конто 425100
- б) текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200

Тестирани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 15.450 хиљада динара, што чини 29,05% извршених расхода за текуће поправке и одржавање Управе за трезор.

а) Текуће поправке и одржавање зграда и објеката - конто 425100

Извршени расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката износе 39.239 хиљада динара.

Тестирани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 14.335 хиљада динара (26,95% извршених расхода за текуће поправке и одржавање Управе за трезор) од предузећа „Термомонт“ Београд у износу од 3.036 хиљада динара, предузећа „SEMPER“ д.о.о. Београд у износу од 7.287 хиљада динара и предузећа „Елкомс“ д.о.о. Београд у износу од 4.012 хиљада динара.

1. Управа за трезор закључила је Уговор за радове на уређењу систем сале (data center) рачунарског центра Управе за трезор број: 404-592-9/09-001 10.06.2009. године са предузећем „Термомонт“ Београд у износу од 3.036 хиљада динара. Исплата за ове намене извршена је дана 29.06.2009. године.

(Објашњено код тачке 5.3.1, конто 512212 – Уградна опрема и конто 512811 – Опрема за јавну безбедност).

2. Предузећу „SEMPER“ д.о.о. Београд, Управа за трезор извршила је расходе за набавку и инсталирање два лифта за I и II фазу по Уговору број: 404-415-11/08-001 од 18. августа 2008. године, у укупном износу од 7.287 хиљада динара.

За извршену набавку сачињени су Записници о примопредаји електричних путничких лифтова носивости Q=600 кг и Q=450 кг и констатовано је да су сви радови предвиђени уговором за ове две фазе у потпуности извршени и да су лифтови у исправном стању дати на коришћење уз потпис представника Управе за трезор и предузећа „SEMPER“ д.о.о. Београд, и уз давање гарантног листа.

3. Дана 13.01.2009. године предузећу „Елкомс“ д.о.о. Београд извршена је исплата у износу од 4.012 хиљада динара за радове на демонтажи постојеће електроинсталације, набавка добара и монтажа нове електроинсталације у систем Сали на првом спрату објекта Управе за трезор, а по Уговору број: 404-1198-4/08-001 од 15. децембра 2008. године.

За извршене радове сачињен је Записник о примопредаји дана 25.12.2008. године.

Уговор за набавку поменутих радова закључен је на основу члана 23 став 1 Закона о јавним набавкама⁶⁰ и Одлуке директора о покретању поступка хитне набавке добара и услуга – Демонтажа постојеће електроинсталације, набавка добара и монтажа нове електроинсталације у систем сали на првом спрату у објекту Управе за трезор, Поп Лукина 7-9 Београд, у поступку са погађањем без претходног објављивања, број: 404-1198/08-001 од 14.11.2008. године.

Укупна вредност уговора износи 3.400 хиљада динара без ПДВ-а, односно 4.012 хиљада динара са ПДВ-ом.

б) Текуће поправке и одржавање опреме – konto 425200

Извршени расходи за текуће поправке и одржавање опреме износе 3.872 хиљада динара.

Тестирани су расходи за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 1.115 хиљада динара (2,10% извршених расхода за текуће поправке и одржавање Управе за трезор) од предузећа „Фриготерм“ д.о.о. Београд у износу од 373 хиљада динара и предузећа „Информатика“ а.д. Београд у износу од 742 хиљада динара.

Одржавање и поправка клима уређаја

Тестом су обухваћени расходи за набавку услуга одржавања и поправке клима уређаја од предузећа „Фриготерм“ д.о.о. Београд у износу од 373 хиљада динара извршени по следећим рачунима:

- 553 од 01.06.2009. године, плаћен дана 07.07.2009. године 110 хиљада динара
- 552 од 08.06.2009. године, плаћен дана 08.07.2009. године 25 хиљада динара
- 728 од 03.08.2009. године, плаћен дана 20.08.2009. године 22 хиљаде динара
- 452 од 16.05.2009. године, плаћен дана 15.06.2009. године 216 хиљада динара

Уз рачуне су приложени радни налози о извршеној услузи, потписани од стране Управе за трезор и сервисера „Фриготерм“ д.о.о. Београд.

Рачун 452 испостављен је на основу Одлуке о додели наруџбенице број 09/2009 године од 21.04.2009. године број 404-471-5/09-001-010.

Одржавање рачунарске опреме

⁶⁰ „Службени гласник РС“, број 39/02, 43/03, 55/04 и 101/05

Тестом су обухваћени расходи за услуге одржавања рачунарске опреме од предузећа „Информатика“ а.д. Београд у износу од 742 хиљада динара који су извршени по рачунима број 78-2096, 78-7079, 78-10041 и 78-11078 а на основу Уговора о пружању услуга број: 404-16/08-001 од 09. јануара 2008. године

Утврђено је да су расходи за текуће поправке и одржавање опреме извршавани у складу са законским прописима.

5.2.8. Материјал – konto 426000

12.3 Управа за трезор

Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови - Функција 110

Управи за трезор Законом о буџету РС за 2009. годину одобрена су средства за материјал – konto 426000 у износу од 117.966 хиљада динара. Извршени расходи за материјал износили су 96.416 хиљада динара што је за 21.550 хиљада динара мање од планираних средства буџетом РС.

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС у периоду од 01.01. до 31.12.2009. године – Образац 5 – (ОП 5229) konto 426000 материјал и Аналитички закључни лист на дан 31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено.

У оквиру синтетичког конта 426000 за тестирање одабрана су конта:

а) канцеларијски материјал - konto 426111

б) бензин - konto 426411

в) алат и инвентар - konto 426913

у укупном износу од 84.802 хиљада динара што чини 87,95% расхода исказаних на конту 426000-материјал.

Тестирани су расходи за материјал у износу од 55.785 хиљада динара, што чини 57,86% извршених расхода за материјал Управе за трезор.

а) Канцеларијски материјал - konto 426111

Исплата за канцеларијски материјал (канцеларијски потрошни материјал) извршена је у износу од 75.426 хиљада динара.

Набавка канцеларијског материјала предвиђена је у Плану набавки Министарства финансија - Управа за трезор за 2009. годину, број: 404-25/09-001 од 12. јануара 2009. године, на субаналитичком конту 426111 у износу од 62.000 хиљада динара.

Тестирани су расходи за набавку канцеларијског материјала у износу од 47.571 хиљада динара (49,34% укупно извршених расхода за материјал Управе за трезор) од предузећа „АТОМ ПАПИР“ д.о.о. Панчево у износу од 27.041 хиљада динара и 15.249 хиљада динара, предузећа „PRINT_EURO“ д.о.о. Земун у износу од 3.421 хиљада динара и предузећу „Информатика“ а.д. Београд у износу од 1.860 хиљада динара.

1. Управа за трезор извршила је исплату предузећу „АТОМ ПАПИР“ д.о.о. Панчево дана 25.08.2009. године у износу од 27.041 хиљада динара, по Уговору о купопродаји број: 404-631-13/09-001 од 27. јула 2009. године.

Пријем добара извршен је по Записнику о квалитативном и квантитативном пријему робе од 13.08.2009. године.

Уговор је закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

Предмет овог уговора је купопродаја потрошних материјала за Lexmark опрему, која је у члану 1 уговора дата у прегледу, према врсти материјала, количини и укупној цени без ПДВ-а. Укупна уговорена вредност добара износи 23.933 хиљада динара без ПДВ-а, односно 28.241 хиљада динара са ПДВ-ом.

Набавка добара планирана је у Плану набавки Министарства финансија-Управа за трезор за 2009. годину, на субаналитичком конту 426111 у опису Потрошни рачунараски материјали.

2. Управа за трезор је 24.08.2009. године предузећу „АТОМ ПАПИР“ д.о.о. Панчево извршило исплату у износу од 15.249 хиљада динара по Уговору о купопродаји број: 404-631-15/09-001 од 27. јула 2009. године.

Пријем добара извршен је по Записнику о квалитативном и квантитативном пријему робе од 12.08.2009. године.

Уговор је закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

Предмет овог уговора је купопродаја потрошних материјала за Куосега опрему, која је у члану 1 уговора дата у прегледу са врстама потрошног материјала, количинама и ценама без ПДВ-а.

Укупна уговорена вредност материјала износи 12.923 хиљада динара без ПДВ-а, односно 15.249 хиљада динара са ПДВ-ом.

3. Управа за трезор је предузећу „PRINT_EURO“ д.о.о. Земун, 13.01.2009. године, извршила плаћање канцеларијског материјала по рачуну-отпремници број 1996 од 22.12.2008. године у износу од 3.421 хиљада динара, а по Уговору о купопродаји број 404-824-16/08-001 од 02.12.2008. године. Пријем материјала у магацину централе извршен је пријемницама 215, 216 и 217 од 22.12.2008. године.

4. Исплата за ове намене извршена је предузећу „Информатика“ а.д. Београд у износу од 1.860 хиљада динара дана 24.08.2009. године по Уговору о купопродаји број: 404-631-17/09-001 од 28. јула 2009. године за потрошни материјал (тонере) за HP опрему.

Испорука и пријем потрошног материјала извршена је Отпремницом број 361-90410-80004 од 11.08.2009. године и Записником о квалитативном и квантитативном пријему робе од 11.08.2009. године који је сачинила комисија за пријем канцеларијског материјала и осталог потрошног материјала и материјала за потребе аутоматске обраде података.

Уговор је закључен у складу са Законом о јавним набавкама⁶¹.

Утврђено је да су расходи за канцеларијски материјал извршавани у складу са законским прописима.

⁶¹ „Службени гласник РС“ број 116/2008

б) Бензин - konto 426411

Управа за трезор је извршила расходе за набавку бензина - konto 426411 у износу од 7.002 хиљада динара, што чини 7,26% извршених расхода за материјал-konto 426000.

Тестирани су расходи за бензин у износу од 7.002 хиљада динара, што чини 100% ових расхода Управе за трезор.

Набавка бензина планирана је у Плану набавки Министарства финансија – Управа за трезор за 2009. годину, број: 404-25/09-001 од 12. јануара 2009. године, на субаналитичком конту 426411 – бензин у износу од 11.890 хиљада динара.

Директор Управе за трезор је дана 04.04.2006. године донео Директиву о употреби и одржавању службених аутомобила Управе за трезор број: 404-2558/06-01.

Набавку бонова за гориво за службене аутомобиле вршила је Централа Београд.

Директор Управе за трезор доносио је месечне Одлуке о набавци бонова за гориво за потребе Министарства финансија-Управе за трезор које су обухватале списак филијала за које се вршила набавка бонова за гориво за наведени месец, а према процењеним потребама унутрашњих јединица, на основу просечног утрошка горива за претходни период.

У току 2009. године Управа за трезор је доносила за сваки месец Одлуке о набавци бонова за гориво за потребе Министарства финансија-Управе за трезор.

Управа за трезор (Централа и филијале) у 2009. години користила је 55 службених возила.

Укупна пређена километража за ова возила у 2009. години била је 770.536 км.

Салдо благајне за неутрошене бонове за гориво на дан 31.12.2009. године исказан је у износу од 412 хиљада динара.

Управа за трезор је вршила набавку горива од НИС-Петрола, на бензинским пумпама чија разграната мрежа одговара седиштима унутрашњих јединица Управе за трезор. Запослени у унутрашњим јединицама задужени за управљање службеним возилом лично су подизали бонове на пумпама и предрачун за набавку бонова достављали Централни Београд у складу са Одлуком за набавку бонова за текући месец.

Управа за трезор је у периоду од јануара закључно са септембром 2009. године, извршила набавку бонова за гориво у износу од 5.000 хиљада динара, а у периоду од октобра закључно са децембром 2009. године у износу од 1.779 хиљада динара.

Утврђено је да је Управа за трезор преузела обавезе и извршила плаћање набавке бонова за гориво у укупном износу од 6.779 хиљада динара без писаног уговора или другог правног акта и није поступила у складу са чланом 36. став 2. Закона о буџетском систему⁶² односно чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему⁶³, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије наведено.

Набавка бонова за гориво извршена је без спроведеног поступка у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

⁶² „Службени гласник РС“, број 9/02...86/06

⁶³ „Службени гласник РС“ број 54/2009

Управа за трезор је у току 2010. године спровела поступак у складу са Законом о јавним набавкама и закључила Уговор број 404-158-8/10-001-008 дана 07. маја 2010. године са НИС А. Д. Нови Сад, огранак Нис Петрол, Нови Београд.

в) Алат и инвентар - konto 426913

Извршена је исплата за алат и инвентар у укупном износу од 2.374 хиљада динара.

Тестирани су расходи за алат и инвентар у износу од 1.212 хиљада динара од предузећа „Target Solution“ д.о.о. Нови Београд по рачуну број IFR1 од 18.06.2009. године.

Исплата за ове намене извршена дана 01.07.2009. године.

Пријем добара извршен је у магацину Централне Управе за трезор пријемницом број 98 од 18.06.2009. године и по Записнику о квалитативном и квантитативном пријему робе од 18.06.2009. године, у којем је констатовано да комисија за пријем материјала није имала примедби на квантитет и квалитет добара.

Управа за трезор је са предузећем „Target Solution“ д.о.о. Нови Београд закључила Уговор о купопродаји број 404-504-13/09 дана 11. јуна 2009. године.

На основу члана 126 Закона о јавним набавкама⁶⁴ и члана 8 став 1 Правилника о поступку јавне набавке мале вредности 08 Број: 110-00-61/2008 од 04. фебруара 2008. године, Управа за трезор спровела је редован поступак јавне набавке мале вредности, број: 13/2009.

Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности у редовном поступку (РП број 13/2009), број 404-504/09-001 од 15.04.2009. године, покренут је поступак јавне набавке добара-1.000 комада смарт картица, са одговарајућим инсталационим софтвером и 200 комада USB читача смарт картица. Процењена вредност јавне набавке износила је 2.000 хиљада динара. У тачки 4 Одлуке дефинисано је да су средства за финансирање јавне набавке ових добара обезбеђена Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину⁶⁵ раздео 12 – Министарство финансија, глава 12.3 – Управа за трезор, функција 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови, економска класификација 512.

Одлуком о избору најповољније понуде број: 404-504-10/09-001-010 од 27.05.2009. године изабрано је предузеће „Target Solution“ д.о.о. Нови Београд, за набавку 1.000 комада смарт картица и 200 комада USB читача смарт картица.

Предмет уговора је набавка 1.000 комада смарт картица са одговарајућим инсталационим софтвером и 200 комада USB читача смарт картица.

Чланом 2 уговора дефинисана је цена за испоручена добра у износу од 1.027 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.212 хиљада динара са ПДВ-ом.

Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности у редовном поступку предвиђено је извршење ове обавезе са економске класификације 512000 –Машине и опрема. Споведен је поступак јавне набавке мале вредности.

⁶⁴ „Службени гласник РС“, број 116/2008

⁶⁵ „Службени гласник РС“, број 120/08

Управа за трезор је извршила обавезу са економске класификације 426913-Алат и инвентар, а не са економске класификације 512000 –Машине и опрема, на којој је планирала средства.

5.3. Издаци за нефинансијску имовину

Управи за трезор су Законом о буџету РС за 2009. годину опредељена средства за издатке за нефинансијску имовину у износу од 455.269 хиљада динара.

Извршени издаци за набавку нефинансијске имовине износили су 353.095 хиљада динара, што је за 102.174 хиљада динара мање од планираног износа.

5.3.1. Машине и опрема – konto 512000

Министарство финансија, Управа за трезор извршила је укупне издатке за машине и опрему у износу од 300.207 хиљада динара, што је за 26.484 хиљада динара мање од планираних средства буџетом РС.

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5346) konto 512000- машине и опрема и Аналитички закључни лист на дан 31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено.

Тестирана је набавка машина и опреме код функције 110 - Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови у износу од 247.690 хиљада динара, што чини 82,51% издатака за машине и опрему Управе за трезор и то:

- Намештај - konto 512211
- Уградна опрема - konto 512212
- Опрема за јавну безбедност - konto 512811
- Рачунарска опрема - konto 512221
- Штампачи - konto 512222
- Телефонске централе с припадајућим инсталацијама и апаратима - konto 512231

Намештај - konto 512211

Издаци за набавку намештаја код Управе за трезор исказани су у укупном износу од 10.472 хиљада динара.

Тестирани су издаци за намештај од укупном износу од 7.389 хиљада динара, што чини 70,56% укупно извршених издатака за намештај.

а) Исплата за ове намене извршена је предузећу „Ктитор“ д.о.о. из Београда дана 13.01.2009. године у износу од 638 хиљада динара, по рачуну број 550-2210-J02188 од 17.12.2008. године, за испоруку канцеларијског намештаја, а по Уговору о купопродаји број 404-757/08-001 од 08.08.2008. године.

Намештај је испоручен по отпремницама од 15.12.2008. године и 16.12.2008. године и сачињени су Записници о примопредаји опреме која се испоручује Централни Београд у складу са Директивом о начину примопредаје опреме у Министарству

финансија - Управа за трезор, а пријем опреме извршило одговорно лице Централне Београд.

б) Дана 12.06.2009. године Управа за трезор закључила је Уговор о купопродаји број 404-574-9/09-001 са предузећем „Vivex Trading“ д.о.о. Београд.

Предмет овог уговора је купопродаја 130 шалтерских машина за бројање папирних новчаница – динара (од тога 130 комада без UV детекције типа „Musashi BR 55“ и 40 комада са UV детекцијом, типа „Musashi BR 55 W1“), а по Понуди број 404-90/09-001-010.

Укупна цена наведених добара износила је 5.721 хиљада динара без ПДВ-а, односно 6.751 хиљада динара са ПДВ-ом.

У члану 7 Уговора дефинисан је гарантни рок за испоручена добра, и то у трајању од 24 месеца од дана испоруке добара.

Уговор је закључен у складу са Законом о јавним набавкама, односно у преговарачком поступку са објављивањем јавног позива.

Исплата за ове намене извршена је дана 21.07.2009. године у износу од 6.751 хиљада динара, по рачуну број (05) 3473-8 од 13.07.2009. године.

Опрема је испоручена по отпремници од 10.07.2009. године и и сачињени су Записници о примопредаји новонабављене опреме коју Централна Београд прослеђује филијалама, у складу са Директивом о начину примопредаје опреме у Министарству финансија - Управа за трезор, и пријем опреме извршила одговорна лица у филијалама.

Уградна опрема - konto 512212 и

Опрема за јавну безбедност - konto 512811

Издаци за набавку уградне опреме код Управе за трезор исказани су у укупном износу од 10.526 хиљада динара.

Издаци за опрему за јавну безбедност код Управе за трезор исказани су у укупном износу од 4.896 хиљада динара.

Тестирани су издаци за уградну опрему од предузећа „Термомонт инжењеринг консалтинг пројектовање, производња и трговина“ д.о.о. из Београда у износу од 10.526 хиљада динара (100% издатака извршених за набавку уградне опреме Управе за трезор) и набавка опреме за јавну безбедност предузећа „Термомонт Инжењеринг грејање, климатизација, грађевински и грађевинско занатски радови“ д.о.о. из Београда у износу од 4.778 хиљада динара (97,59% издатака извршених за набавку опреме за јавну безбедност Управе за трезор).

Исплата за набавку уградне опреме извршена је предузећу „Термомонт инжењеринг консалтинг пројектовање, производња и трговина“ д.о.о. из Београда у периоду 14.04-12.05.2009. године, по рачуну број 55-8 од 07.04.2009. године и Окончаној ситуацији број 85-0 од 28.04.2009. године, у укупном износу од 10.526 хиљада динара, за извршене радове на уређењу систем сале по Уговору о испоруци опреме и пружању услуга број 404-603-12/08-001 закљученог дана 05.09.2008. године у вредности од 17.542 хиљада динара са ПДВ-ом.

Овим Уговором Извршилац се обавезао да испоруку и инсталирање опреме и све радове изврши у року од 40 дана рачунајући од дана закључења Уговора. У члану 9 поменутог Уговора уговорена је казна за неиспуњавање обавеза у висини од 0,2

промила дневно, с тим што укупна вредност уговорне казне не може прећи 5% од укупне вредности Уговора.

Уговорени радови окончани су дана 20.03.2009. године потписивањем Записника о примопредаји радова број 361-32-2/09-001-010.

Утврђено је да Извођач радова, односно „Термомонт инжењеринг консалтинг пројектовање, производња и трговина“ д.о.о. из Београда није извршио испоруку и инсталирање опреме и све радове у року од 40 дана, рачунајући од дана закључења Уговора, односно до 15.10.2008. године како је то уговорено чланом 4. Уговора број 404-603-12/08-001 од 05.09.2008. године. Управа за трезор била је у обавези да у складу са чланом 9 поменутог Уговора обрачуна и наплати уговорну казну у износу од 455 хиљада динара.

На дан истека рока испоруке и инсталирања опреме и радова из члана 1 поменутог Уговора (15.10.2008. године) Извођач радова обавестио је Управу за трезор да је у току реконструкције рачунарског центра дошло до непредвиђених околности по питању противпожарне стабилне инсталације.

Овим дописом, Извођач радова је истовремено доставио и понуду за израду пројекта ППЗ и испоруку и монтажу комплетне опреме за гашење пожара. Понуђени радови и опрема износили су 5.270 хиљада динара.

Управа за трезор није прихватила понуду овог предузећа и у октобру 2008. године покренула поступак јавне набавке мале вредности за израду елабората заштите од пожара и израде пројекта гасне инсталације за заштиту од пожара у систем сали које су урађене од стране предузећа Septing д.о.о. Нови Београд.

Дана 04.11.2008. године дописом број 872/08, „Термомонт инжењеринг консалтинг пројектовање, производња и трговина“ д.о.о. се обратио Управи за трезор захтевом за измештање „UPS“-а, реконструкцију и замену електро ормана, електро каблова, демонтажу клима ормана и друго а све како би окончао радове по пређашњем Уговору број 404-603-12/08-001 од 05.09.2008. године.

Управа за трезор је дана 24.11.2008. године спровела поступак са погађањем без претходног објављивања број 5/2008 за јавну набавку – Испоруку опреме, монтажу опреме, испитивање и пуштање у рад стабилне инсталације за аутоматско гашење пожара гасом inergenom у просторијама систем сале.

Поступак набавке није окончан из разлога јер се нису стекли услови за доделу уговора (због недостатака приспелих понуда).

Поступак је поновљен и спроведен по члану 23 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама (хитна набавка) добара и услуга и дана 16.01.2009. године Управа за трезор је са „Термомонт Инжењеринг грејање, климатизација, грађевински и грађевинско занатски радови“ д.о.о. из Београда закључила Уговор о набавци добара и пружању услуга број 404-37/09-001.

Укупна вредност Уговора износила је 4.049 хиљада динара без ПДВ-а, односно 4.778 хиљада динара са ПДВ-ом, што је и исплаћено по рачуну број 23-0 дана 29.06.2009. године.

Испорука добара и услуга по Уговору број 404-37/09-001 окончана је дана 27.05.2009. године сачињавањем Записника о техничком пријему, што није у складу са роком утврђеним у члану 3 поменутог Уговора (седам дана рачунајући од дана обостраног потписивања Уговора, односно 23.01.2009. године). Истим није уговорена казна за неизвршавање набавке у предвиђеном року.

Издаци за исплате по основу овог Уговора евидентирани су на економској класификацији 512811-опрема за јавну безбедност.

Са предузећем „Термомонт инжењеринг консалтинг пројектовање, производња и трговина“ д.о.о. Београд које је започело радове на уређењу систем сале по Уговору број 404-603-12/08-001 од 05.09.2008. године у вредности од 17.542 хиљада динара са ПДВ-ом, Управа за трезор закључила је Уговор број 404-592-9/09-001 за набавку додатних радова на уређењу систем сале (data center) рачунарског центра Управе за трезор у Центри Београд дана 10. јуна 2009. године у износу од 2.573 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.036 хиљада динара са ПДВ-ом.

Уговор је закључен у преговарачком поступку без објављивања јавног позива број 1/09 за јавну набавку-додатних радова на уређењу систем сале (data center) рачунарског центра за потребе Управе за трезор а на основу члана 24 став 1 тачка 7 Закона о јавним набавкама⁶⁶.

Исплата за ове намене извршена је дана 29.06.2009. године по рачуну број 127-9 од 12.06.2009. године, са економске класификације 425-Текуће поправке и одржавање.

Утврђено је да је Управа за трезор набавку опреме и пружање услуга за уређење систем сале по основном Уговору број 404-603-12/08-001 од 05.09.2008. године извршила са економске класификације 512000 - Машине и опрема, а набавку додатних радова на уређењу систем сале (data center) рачунарског центра по Уговору број 404-592-9/09-001 са економске класификације 425000 - Текуће поправке и одржавање уместо са економске класификације 512000 - Машине и опрема, одакле су извршени и радови по основном Уговору, чиме су прецењени расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 3.036 хиљада динара, а потцењени издаци за машине и опрему.

Рачунарска опрема - konto 512221

Издаци за набавку рачунарске опреме код Управе за трезор исказани су у укупном износу од 138.241 хиљада динара.

Тестирани су издаци за рачунарску опрему од предузећа „Сага“ д.о.о. из Новог Београда у износу од 90.683 хиљада динара, што чини 65,60% укупно извршених издатака за набавку рачунарске опреме.

а) Дана 08.09.2009. године Управа за трезор закључила је Уговор о купопродаји број 404-646-22/09-001 са „Сага“ д.о.о. Нови Београд.

Предмет овог уговора је купопродаја рачунарске опреме, storage система.

Укупна уговорена вредност добара износила је 64.850 хиљада динара без ПДВ-а, односно 76.523 хиљада динара са ПДВ-ом.

Гарантни рок за уговорена и испоручена добра износи 36 месеци и рачуна се од дана инсталирања, а укључује и доградњу и инсталирање иновираних верзија софтвера.

Уговор је закључен у складу са Законом о јавним набавкама.

Исплата за ове намене извршена је дана 13.10.2009. године у износу од 76.523 хиљада динара, по рачунима број 45-3736 и 03-3944.

⁶⁶ „Службени гласник РС“, број 116/2008

Опрема је испоручена по отпремницама од 25.09.2009. године и 07.10.2009. године и сачињени су записници о примопредаји опреме која је испоручена Централни Београд у складу са Директивом о начину примопредаје опреме у Министарству финансија - Управа за трезор, а пријем опреме извршило је одговорно лице Централне Београд.

б) Дана 08.09.2009. године Управа за трезор закључила је Уговор о купопродаји број 404-646-19/09-001 са „Сага“ д.о.о. Нови Београд.

Предмет овог уговора је купопродаја рачунарске опреме, фибер-оптички свичеви.

Укупна уговорена вредност добара износила је 12.000 хиљада динара без ПДВ-а, односно 14.160 хиљада динара са ПДВ-ом.

Гарантни рок за уговорена и испоручена добра износи 36 месеци и рачуна се од дана инсталирања, а укључује и доградњу и инсталирање иновираних верзија софтвера.

Уговор је закључен у складу са Законом о јавним набавкама.

Исплате за ове намене извршене су:

- 04.11.2009. године	10.744 хиљада динара
- 20.11.2009. године	1.387 хиљада динара
- 26.11.2009. године	2.029 хиљада динара

у укупном износу од 14.160 хиљада динара.

Опрема је испоручена и сачињени су записници о примопредаји опреме која се испоручује Централни Београд, у складу са Директивом о начину примопредаје опреме у Министарству финансија - Управа за трезор, а пријем опреме извршило је одговорно лице Централне Београд.

Штампачи - конто 512222

Издаци за набавку штампача код Управе за трезор исказани су у укупном износу од 17.991 хиљада динара.

Тестирани су издаци за штампаче у износу од 17.007 хиљада динара, што чини 94,53% укупно извршених издатака за набавке штампача.

Исплата за ове намене извршена је предузећу ЕСОТЕН д.о.о. из Београда дана 21.01.2009. године у износу од 31.193 хиљада динара, по рачуну број 09-04-00016 од 13.01.2009. године, за испоруку 255 ласерских штампача, 1.530 тонера и 100 комада другог потрошног материјала.

Исплата ове обавезе извршена је са економских класификација 512222 - штампачи у износу од 18.651 хиљада динара, а са економске класификације 426111 - канцеларијски материјал у износу од 12.542 хиљада динара, што износи укупно 31.193 хиљаде динара, по решењу број 403-18-37/09-001-009 од 21.01.2009. године.

Захтевом за прекњижавање трошкова од 24.02.2009. године извршена је исправка књижења спроведених на основу решења број 403-18-37/09-001-009 од 21.01.2009. године умањењем економске класификације 512222-штампачи за 1.644 хиљаде динара а увећањем економске класификације 426111- канцеларијски материјал за исти износ, тако да је економска класификација 51222-штампачи, износила 17.007

хиљада динара, а економска класификација 426111- канцеларијски материјал износила 14.186 хиљада динара.

Поменути рачун број 09-04-00016 од 13.01.2009. године испостављен је на основу Уговора о купопродаји број 404-997-29/08-001 од 31.12.2008. године, који је Управа за трезор закључила са предузећем ЕСОТЕН д.о.о. Београд у поступку јавне набавке добара – рачунарско-комуникационе опреме за потребе Управе за трезор у отвореном поступку по партијама. Одлука о обликовању јавне набавке добара – набавка рачунарско – комуникационе опреме за потребе Министарства финансија – Управа за трезор, у отвореном поступку по партијама (ОП број 14/2008), партија 2 – ласерски штампачи (процењена вредност 30.000 хиљада динара без ПДВ-а), број 404-997-3/08-001 донета је дана 26.09.2008. године.

Одлуком о покретању поступка јавне набавке добара – набавка рачунарско – комуникационе опреме у отвореном поступку, по партијама (ОП број 14/2008) у тачки 4 дефинисано је да су средства за финансирање јавне набавке обезбеђена Законом о буџету Републике Србије за 2008. годину, у оквиру раздела 12 – Министарство финансија, глава 12.3 – Управа за трезор, функција 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови, економска класификација 512.

Предмет Уговора је купопродаја добара по спецификацији датој у обрасцу Понуде која се налази у прилогу Уговора и саставни је део Уговора.

Понуда садржи: количину ласерских штампача, јединичну цену по врсти штампача и укупну цену за уговорену количину од 255 комада у укупној вредности од 26.435 хиљада динара без ПДВ-а, односно 31.193 хиљада динара са ПДВ-ом. Понудом су дефинисани: рок испоруке (10 дана), гарантни рок (48 месеци) и рок важења исте (60 дана).

Дана 12.01.2009. године испоручени су штампачи, тонери и други потрошни материјал, по отпремницама број 09-6А-00016 и 09-6А-00017.

За испоручена добра (штампаче, тонере и други потрошни материјал) сачињени су Записници о примопредаји опреме која се испоручује Централи Београд у складу са Директивом о начину примопредаје опреме у Министарству финансија - Управа за трезор, а пријем опреме извршило одговорно лице Централне Београд.

Утврђено је да је Управа за трезор спровела поступак јавне набавке добара – набавка рачунарско – комуникационе опреме у отвореном поступку, по партијама (ОП број 14/2008) из средстава обезбеђених на економској класификацији 512 и у складу с тим закључила Уговор о купопродаји број 404-997-29/08-001 за набавку 255 ласерских штампача. По рачуну број 09-04-00016 од 13.01.2009. године и отпремницама број 09-6А-00016 и 09-6А-00017 Управа за трезор преузела је 255 ласерских штампача у износу од 17.007 хиљада динара, и извршила плаћање са економске класификације 512222-штампачи и 1.530 тонера и 100 комада другог потрошног материјала у износу од 14.186 хиљада динара и извршила плаћање са економске класификације 426111-канцеларијски материјал.

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

Телефонске централе с припадајућим инсталацијама и апаратима - konto 512231

Издаци за набавку телефонске централе са припадајућим апаратима код Управе за трезор исказани су у укупном износу од 117.619 хиљада динара.

Тестирани су издаци за телефонске централе са припадајућим апаратима од предузећа „Трител“ д.о.о. Нови Бановци у износу од 117.307 хиљада динара, што чини 99,73% укупно извршених издатака за телефонске централе с припадајућим инсталацијама и апаратима Управе за трезор.

Дана 16.07.2009. године Управа за трезор закључила је Уговор број 404-590-10/09-001 са предузећем „Трител“ д.о.о. Нови Бановци.

Предмет овог уговора је увођење IP телефонског система у мрежни систем Министарства финансија - Управа за трезор и Video Conferencing са инсталирањем.

Вредност Уговора износи 99.413 хиљада динара без ПДВ-а, односно 117.307 хиљада динара са ПДВ-ом.

Уговор је закључен у складу са Законом о јавним набавкама.

Дана 07.08.2009. године Министарство финансија - Управа за трезор закључила је Анекс I Уговора бр. 404-590-10/09-001 од 16.07.2009. године, број 404-590-12/09-001 којим је измењена динамика плаћања утврђена чланом 3 првобитног Уговора.

Исплата за ове намене, по првој фази из Анекса 1, извршена је дана 24.09.2009. године у износу од 34.424 хиљада динара, по фактури број 007/09 од 18.09.2009. године.

По фактури број 007-2/09 од 15.10.2009. године уплаћено је 12.499 хиљада динара дана 19.10.2009. године.

Дана 18.12.2009. године извршена је коначна исплата по фактури бр. 007-3/09 од 07.12.2009. године у износу од 70.384 хиљада динара.

За примљену опрему одговорно лице у Управи за трезор – Централа Београд сачинило је Записнике о примопредаји опреме која се испоручује Централу Београд, у складу са Директивом о начину примопредаје опреме у Министарству финансија – Управа за трезор.

5.3.2. Нематеријална имовина – konto 515000

Министарство финансија-Управа за трезор извршила је укупне издатке за нематеријалну имовину у износу од 52.888 хиљада динара што је за 75.690 хиљада динара мање од планираних средства буџетом РС.

Тестирани су издаци за нематеријалну имовину код функције 110-Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови Управе за трезор у износу од 44.329 хиљада динара, што чини 83,82% извршених издатака за ове намене Управе за трезор.

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5360) konto 515000 - нематеријална имовина и Аналитички закључни лист на дан 31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено.

Исплата за ове намене извршена је дана 03.07.2009. године предузећу Сага д.о.о. из Београда по рачуну 40-2509 у износу од 44.329 хиљада динара, на име друге

пате преузете обавезе по Уговору о куповини права коришћења Microsoft softvera путем Microsoft Enterprise Agreement (EA), број 404-601-2/08-001 од 20.06.2008. године.

Уговор важи у периоду од 3 године од дана потписивања Уговора, односно од дана када лиценце постају валидне.

Чланом 2 Уговора дефинисана је укупна цена добара, (Microsoft EA) у вредности од 1.699.347,00 US\$ (без ПДВ-а), односно 2.005.229,46 US\$ са ПДВ-ом, плативо у динарској противвредности, као и динамика плаћања и то:

- прва рата у износу од 668.409,82 US\$ са ПДВ-ом у року од 10 дана од дана закључивања Уговора, у динарској противвредности по важећем средњем курсу НБС на дан отварања понуде
- друга рата у укупном износу од 668.409,82 US\$ са ПДВ-ом у року од 12 месеци од дана закључивања Уговора, у динарској противвредности по важећем средњем курсу НБС на дан фактурисања а у року од 10 дана од достављања рачуна
- трећа рата у укупном износу од 668.409,82 US\$ са ПДВ-ом у року од 24 месеца од дана закључења Уговора, у динарској противвредности по важећем средњем курсу НБС на дан фактурисања а у року од 10 дана од достављања рачуна.

Порез на додату вредност износи 305.882,46 US\$, плативо у динарској противвредности.

Набавка је планирана Планом набавки Министарства финансија-Управа за трезор за 2009. годину, у износу од 128.578 хиљада динара.

Утврђено је да је Управа за трезор евидентирала нематеријалну имовину у припреми, (конто 016181), у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.4. Трансакције везане за јавни дуг

Функција 170 – Трансакције везане за јавни дуг

У Закону о буџетском систему⁶⁷, у члану 107 став 2 (прелазне и завршне одредбе) прописано је да, до почетка рада Управе за јавни дуг формиране Законом о јавном дугу⁶⁸, послове ове Управе обављаће Управа за трезор. Трансакције везане за јавни дуг у буџетској 2009. години планиране су и извршаване са раздела 12-Министарство финансија, глава 12.3-Управа за трезор, функција 170 – Трансакције везане за јавни дуг.

У Закону о буџету РС за 2009. годину⁶⁹, за функцију 170 – Трансакције везане за јавни дуг опредељена су укупна средства у износу од 176.304.423 хиљада динара.

Извршење буџета (текући расходи и издаци за отплату главнице) износи 164.113.177 хиљада динара и чини 93,09% планираних средстава.

Текући расходи износили су 20.075.687 хиљада динара а састоје се из:

- камата и пратећих трошкова задуживања за унутрашњи дуг

⁶⁷ „Службени гласник РС“ број 54/2009

⁶⁸ „Службени гласник РС“ број 61/05

⁶⁹ „Службени гласник РС“ број 120/2008...111/2009

- | | |
|---|--------------------------|
| | 5.168.605 хиљада динара |
| - камата и пратећих трошкова задуживања за спољни дуг | 11.692.697 хиљада динара |
| - камата и пратећих трошкова за дате гаранције | 3.214.385 хиљада динара |

Отплате главнице и капиталисаних камата износиле су 144.037.490 хиљада динара а чине их издаци за отплате унутрашњег дуга, спољног дуга и датих гаранција:

- | | |
|--|---------------------------|
| - отплате главнице и приписане камате за унутрашњи дуг | 131.371.427 хиљада динара |
| - отплате главнице и капиталисане камате за спољни дуг | 8.875.944 хиљада динара |
| - отплате главнице за дате гаранције | 3.790.119 хиљада динара |

Тестирањем су обухваћени текући расходи (отплата камата и пратећи трошкови задуживања) и издаци за отплату главнице (домаћим кредиторима, страним кредиторима и по гаранцијама) у износу од 164.113.177 хиљада динара (100%).

У наредној табели даје се преглед отплата дуга током 2009. године у Извештају о кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2009. године и Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године:

Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија – Управе за трезор за 2009. годину

Опис			Кonto	Извештај о кредитима, домаћим и иностраним извршним отплатама дугова у току 2009. године				Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године – Образац 5				Разлика			
				y 000 RSD	EUR	USD	CHF	y 000 RSD	EUR	USD	CHF	исплата у 000 RSD	EUR	USD	CHF
2			3	4	5	6	7	8	9	10	11	12 (4-8)	13 (5-9)	14(6-10)	15 (1-11)
Унутрашњи дуг		Отплата домаћих камата	441	5.115.412	0,00	0,00	0,00	5.115.412	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
		Пратећи трошкови задуживања	444	98.466	0,00	0,00	0,00	41.927	0,00	0,00	0,00	56.539	0,00	0,00	0,00
		Разлика у курсу	444	11.266	0,00	0,00	0,00	11.266	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
		Укупно камате и праћећи трошкови задуживања	440	5.225.144	0,00	0,00	0,00	5.168.605	0,00	0,00	0,00	56.539	0,00	0,00	0,00
		Отплата главнице домаћим кредиторима	611	131.368.972	0,00	0,00	0,00	131.368.972	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00

Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија – Управе за трезор за 2009. годину

		Отплата камате приписане главници, Фонд ПИО	611	2.455	0,00	0,00	0,00	2.455	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
	Укупно отплата главнице и приписане камате		611	131.371.427	0,00	0,00	0,00	131.371.427	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
	Укупно отплате унутрашњег дуга		440 , 611	136.596.571	0,00	0,00	0,00	136.540.032	0,00	0,00	0,00	56.539	0,00	0,00	0,00
Стољни дуг		Отплата камата	442	11.102.859	23.319.202,03	129.988.960,07	0,00	11.002.450	22.250.418,03	129.988.960,07	0,00	100.409	1.068.784,00	0,00	0,00
		Пратећи трошкови задуживања	444	698.807	4.350.207,20	2.459.816,48	0,00	680.163	4.156.532,55	2.459.816,48	0,00	18.644	193.674,65	0,00	0,00
		Разлика у курсу	441	10.084	0,00	0,00	0,00	10.084	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00

Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија – Управе за трезор за 2009. годину

	Укупно камате и пратећи трошкови задуживања		440	11.811.750	27.669.409,23	132.448.776,55	0,00	11.692.697	26.406.950,58	132.448.776,55	0,00	119.053	1.262.458,65	0,00	0,00
		Отплата главнице	612	6.834.584	24.393.310,76	65.526.763,39	0,00	6.654.233	22.234.331,15	65.905.292,80	0,00	180.351	2.158.979,61	(378.529,41)	0,00
		Капиталисана камата	612	2.104.195	0,00	30.858.850,02	0,00	2.221.711	0,00	32.703.529,78	0,00	(117.516)	0,00	(1.844.679,76)	0,00
	Укупно отплате и главнице и капиталисане камате		612	8.938.779	24.393.310,76	96.385.613,41	0,00	8.875.944	22.234.331,15	98.608.822,58	0,00	62.835	2.158.979,61	(2.223.209,17)	0,00
	Укупно отплате спољног дуга		440 612	20.750.529	52.062.719,99	228.834.389,96	0,00	20.568.641	48.641.281,73	231.057.599,13	0,00	181.888	3.421.438,26	(2.223.209,17)	0,00
Отплате по гаранцијама	Отплате по гаранцијама - спољни дуг														
		Отплата камата	443	2.924.309	27.531.943,66	0,00	5.311.450,00	2.924.278	27.531.943,66	0,00	5.310.950,00	31	0,00	0,00	500,00
		Пратећи трошкови задуживања	444	290.107	2.508.717,13	0,00	847.500,00	290.107	2.508.717,13	0,00	847.500,00	0	0,00	0,00	0,00

Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија – Управе за трезор за 2009. годину

		Укупно камате и пратећи трошкови задужења	440	3.214.416	30.040.660,79	0,00	6.158.950,00	3.214.385	30.040.660,79	0,00	6.158.450,00	31	0,00	0,00	500,00
		Отплата главнице	613	3.790.119	26.905.988,30	0,00	20.000.000,00	3.790.119	26.905.988,30	0,00	20.000.000,00	0	0,00	0,00	0,00
	Укупно отплате по гаранцијама - спољни дуг		440 613	7.004.535	56.946.649,09	0,00	26.158.950,00	7.004.504	56.946.649,09	0,00	26.158.450,00	31	0,00	0,00	500,00
Свеукупно	Камате и пратећи трошкови задужења		440	20.251.310	57.710.070,02	132.448.776,55	6.158.950,00	20.075.687	56.447.611,37	132.448.776,55	6.158.450,00	175.623	1.262.458,65	0,00	500,00
	Отплата главнице и капитализане камате		611 612 613	144.100.325	51.299.299,06	96.385.613,41	20.000.000,00	144.037.490	49.140.319,45	98.608.822,58	20.000.000,00	62.835	2.158.979,61	(2.223.209,17)	0,00
Свеукупно отплате по директним и индиректним облигама				164.351.635	109.009.369,08	228.834.389,96	26.158.950,00	164.113.177	105.587.930,82	231.057.599,13	26.158.450,00	238.458	3.421.438,26	(2.223.209,17)	500,00

5.4.1. Директне обавезе - унутрашњи и спољни дуг

На име отплата дуга по основу директног задуживања Републике Србије у 2009. години исплаћено је укупно 157.108.673 хиљада динара, од чега су отплате унутрашњег дуга износиле 136.540.032 хиљада динара, а отплате спољног дуга 20.568.641 хиљада динара (48.641.281,73 EUR и 231.057.599,13 USD).

5.4.1.1. Отплата унутрашњег дуга

Укупно исплаћена средства на име отплата унутрашњег дуга током 2009. године износила су 136.540.032 хиљада динара. На име камата и пратећих трошкова задуживања исплаћено је 5.168.605 хиљада динара, а износ од 131.371.427 хиљада динара представља отплату главнице и приписане камате домаћим кредиторима.

У наредној табели дат је преглед отплата унутрашњег дуга током 2009. године:

Ред. број	Опис		Конто	Извештај о кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2009. године	Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године – Образац 5	Разлика
				у 000 RSD	у 000 RSD	у 000 RSD
1	2		3	4	5	6 (4-5)
1	Државни записи Републике Србије-краткорочне државне хартије од вредности		главница	109.225.696	109.225.696	0
			камата	4.107.384	4.107.384	0
			пратећи трошкови задуживања	454	454	0
2	Дуг према НБС-дугорочне обвезнице РС по основу дуга према НБС		главница	0	0	0
			камата	784.886	784.886	0
			пратећи трошкови задуживања	0	0	0
3	Преузете обавезе по основу неисплаћених пензија	обавезе ПИО запослених	главница	26.029	26.029	0
			камата	2.455	2.455	0
			пратећи трошкови задуживања	0	0	0
		обавезе ПИО пољопривредника	главница	0	0	0
			камата	0	0	0
			пратећи трошкови задуживања	0	0	0

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија – Управе за
трезор за 2009. годину**

4	Стара девизна штедња	грађани	главница	21.524.131	21.524.131	0
			камата	0	0	0
			пратећи трошкови задуживања	0	0	0
		банке	главница	555.716	555.716	0
			камата	0	0	0
			пратећи трошкови задуживања	0	0	0
5	Зајам за привредни развој		главница	37.400	37.400	0
			камата	0	0	0
			пратећи трошкови задуживања	0	0	0
6	Кредити пословних банака	Комерцијална банка а.д.	главница	0	0	0
			камата	33.905	33.905	0
			пратећи трошкови задуживања	0	0	0
		Нуро - Alpe Adria Bank а.д. Београд	главница	0	0	0
			камата	131.333	131.333	0
			пратећи трошкови задуживања	4.500	4.500	0
		Војвођанска банка а.д. Нови Сад	главница	0	0	0
			камата	16.180	16.180	0
			пратећи трошкови задуживања	18.691	0	18.691
		Alpha Bank Србија а.д.	главница	0	0	0
			камата	25.069	25.069	0
			пратећи трошкови задуживања	36.973	36.973	0
		Piraeus Bank а.д. Београд	главница	0	0	0
			камата	16.655	16.655	0
			пратећи трошкови задуживања	37.848	0	37.848
			Разлика у курсу	11.266	11.266	0

		Укупно кредити пословних банака	главница	0	0	0
			камата	223.142	223.142	0
			пратећи трошкови задуживања	98.012	41.473	56.539
			Разлика у курсу	11.266	11.266	0
7	Свеукупно отплате - унутрашњи дуг			136.596.571	136.540.032	56.539
	Отплата домаћих камата			5.115.412	5.115.412	0
	Пратећи трошкови задуживања			98.466	41.927	56.539
	Разлика у курсу			11.266	11.266	0
	Укупно камате и пратећи трошкови задуживања			5.225.144	5.168.605	56.539
	Отплата главнице домаћим кредиторима			131.368.972	131.368.972	0
	Отплата камате приписане главници, Фонд ПИО			2.455	2.455	0
	Укупно отплата главнице и приписане камате			131.371.427	131.371.427	0

5.4.1.1.1 Државни записи Републике Србије - краткорочне државне хартије од вредности

Обавезе за доспеле државне записе Републике Србије током 2009. године измирене су и то: за главницу 109.225.696 хиљада динара, а за камате и пратеће трошкове задуживања 4.107.838 хиљада динара.

Стање јавног дуга по овом основу на дан 31. децембар 2009. године износило је 100.704.000 хиљада динара.

Исказани подаци о отплати дуга у Извештају о кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2009. године одговарају подацима из Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године – Образац 5 и међусобно су усаглашени.

5.4.1.1.2 Дуг према Народној банци Србије-дугорочне обвезнице Републике Србије по основу дуга према Народној банци Србије

Дуг према Народној банци Србије-дугорочне обвезнице Републике Србије по основу дуга према Народној банци Србије настао је по основу издатих краткорочних обвезница Републике Србије, краткорочних обвезница ЈП „Електропривреда Србије“, као и обавеза Републичке дирекције за робне резерве по основу дугорочног кредита (Закон о измиривању обавеза Републике Србије према Народној банци Србије⁷⁰).

Ради регулисања овог дуга, Република Србија је у децембру 2004. године емитовала обвезнице у чију вредност су ушле и обавезе Републичке дирекције за робне резерве и обавезе ЈП „Електропривреда Србије“.

Камата по основу овог дуга у 2009. години износила је 909.595 хиљада динара и исплаћена је у две једнаке рате, и то 30. јуна 2009. године и 31. децембра 2009. године.

ЈП „Електропривреда Србије“ је рефундирала припадајуће обавезе по основу камате у износу од 87.680 хиљада динара, а Републичка дирекција за робне резерве у износу од 37.029 хиљада динара, тако да су исказани расходи ових камата у износу од 784.886 хиљада динара.

Стање јавног дуга на дан 31. децембар по овом основу износило је 10.701.120 хиљада динара.

Исказани подаци о отплати дуга у Извештају о кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2009. године одговарају подацима из Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године – Образац 5 и међусобно су усаглашени.

5.4.1.1.3 Преузете обавезе по основу неисплаћених пензија

Законом о јавном дугу Републике Србије по основу преузимања обавеза Републичког фонда за пензијско и инавлидско осигурање запослених насталих по основу неисплаћених пензија и новчаних накнада⁷¹ и Законом о јавном дугу Републике Србије по основу преузимања обавеза Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање пољопривредника насталих по основу неисплаћених пензија и новчаних накнада⁷², Република Србија преузела је као јавни дуг обавезе ових фондова за неисплаћене пензије и новчане накнаде.

У 2009. години извршена је отплата дела дуга Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање запослених у износу од 28.484 хиљада динара и то по основу отплате главнице 26.029 хиљада динара, а по основу камате 2.455 хиљада динара.

Стање овог дуга на дан 31.12.2009. године износило је 728.610 хиљада динара.

Стање дуга по основу преузимања обавеза Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање пољопривредника на дан 31.12.2009. године износило је 6.618.848 хиљада динара. Током 2009. године није било исплата по овом основу.

⁷⁰ „Службени гласник РС“ број 135/04

⁷¹ „Службени гласник РС“ број 85/05

⁷² „Службени гласник РС“ број 115/05

5.4.1.1.4 Стара девизна штедња

По основу обвезница старе девизне штедње грађана током 2009. године исплаћено је 21.524.131 хиљада динара, а на основу члана 16 Закона о регулисању јавног дуга СРЈ по основу девизне штедње грађана⁷³, исплаћена средства у категорији стара девизна штедња-банке и НБС износила су 555.716 хиљада динара.

Стање дуга према грађанима на дан 31.12.2009. године исказано је у износу од 251.545.530 хиљада динара.

Стање јавног дуга у категорији „Стара девизна штедња – банке и НБС“ на дан 31.12.2009. године исказано је у износу од 5.962.081 хиљада динара.

Исказани подаци о отплати дуга у Извештају о кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2009. године одговарају подацима из Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године – Образац 5 и међусобно су усаглашени.

5.4.1.1.5 Зајам за привредни развој

У 2009. години укупно је исплаћено по основу отплате дуга за Зајам за привредни развој 37.400 хиљада динара.

Стање јавног дуга по основу Зајма на дан 31.12.2009. године исказано је у износу од 783.048 хиљада динара.

5.4.1.1.6 Кредити пословних банака

У 2009. години није било доспећа обавеза отплате главнице по основу кредита пословних банака.

На име камата исплаћено је 223.142 хиљада динара. Пратећи трошкови задуживања и разлика у курсу износили су 52.739 хиљада динара.

Дугорочни кредит Комерцијалне Банке а.д. Београд

Дугорочни кредит Комерцијалне Банке а.д. Београд одобрен је 17. јануара 2008. године и дозначен 28. фебруара 2008. године у износу од 12.500.000,00 EUR са периодом чека од три године.

У току 2009. године плаћено је по основу камата 33.905 хиљада динара. Отплате главнице није било, тако да је стање дуга на дан 31.12.2009. године непромењено (12.500.000,00 EUR).

Дугорочни кредит Нуро - Alpe Adria Bank a.d. Београд

Дана 27. марта 2009. године Република Србија закључила је Уговор о Дугорочном кредиту са Нуро - Alpe Adria Bank a.d. Београд у износу од 1.500.000 хиљада динара и грејс периодом до 30. априла 2010. године.

Средства по овом кредиту дозначена су 31. марта 2009. године.

⁷³ „Службени гласник РС“ број 36/02...80/04

Уговорена камата по овом кредиту износи шестомесечни БЕЛИБОР плус 1,75% на годишњем нивоу. Кредит је одобрен у сврху финансирања реализације 25-те Летње Универзијаде у Београду 2009. године.

Набавка ових финансијских услуга извршена је у складу са Законом о јавним набавкама⁷⁴. Влада РС је дана 26. марта 2009. године донела Одлуку 05 Број 404-909/2009-4 о избору најповољније понуде у поступку јавне набавке финансијских услуга – кредита код пословних банака за потребе реализације 25. Летње Универзијаде у Београду 2009. године. За најповољнију понуду изабрана је понуда Нуро - Alpe Adria Bank а.д. Београд.

У 2009. години на име камате по овом кредиту исплаћено је 131.333 хиљада динара, а за трошкове пуштања кредита у течај 4.500 хиљада динара.

Кредити пословних банака за потребе финансирања буџетског дефицита и рефинансирање дуга Републике Србије

Влада РС закључила је уговоре за набавку финансијских услуга-кредита код поменутих пословних банака за потребе финансирања буџетског дефицита и рефинансирање дуга Републике Србије и то:

а) Уговор о кредиту број 05 Број 42-6399/2009-5 са Војвођанском Банком а.д у износу од 20.000.000,00 EUR

б) Уговор 05 Број 42-6398/2009-5 са Alpha Bank Србија а.д. у износу од 30.000.000,00 EUR и

в) Уговор о дугорочном кредиту 05 Број 42-6400/2009-3 са Piraeus Bank а.д. Београд у вредности од 40.000.000,00 EUR

укупне вредности у износу од 90.000.000,00 EUR, по члану 24 став 1 тачка 4 Закона о јавним набавкама⁷⁵, у преговарачком поступку без објављивања јавног позива.

Чланом 24 став 1 тачка 4 Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац може спровести преговарачки поступак без објављивања, ако због изузетне хитности проузроковане ванредним околностима или непредвиђеним догађајима, чије наступање ни у ком случају не зависи од воље наручиоца, наручилац није могао да поступи у роковима одређеним за отворени или рестриктивни поступак.

а) Уговор о кредиту – Војвођанска Банка а.д.

Дана 28. октобра 2009. године, а на основу Закључка Владе РС 05 Бр. 42-6399/2009 од 16. октобра 2009. године, Министар финансија је у име Владе, као заступник Републике Србије, закључио Уговор о кредиту 05 број 42-6399/2009-5 са Војвођанском Банком а.д. Нови Сад у износу од 20.000.000,00 EUR. Период почека износи 12 месеци од датума повлачења средстава. Уговорена камата која ће се обрачунавати као годишња процентуална стопа једнака збиру марже (4,75 процентних поена годишње) и једномесечног EURIBOR-а и платива је месечно, на крају сваког каматног периода.

⁷⁴ „Службени гласник РС“ број 116/08

⁷⁵ „Службени гласник РС“ број 116/08

Уговором је дефинисано да ће Корисник платити накнаду за уговарање посла од 1% (један проценат) износа кредита и то најкасније на датум првог повлачења одбијањем предметног износа од износа транше.

Дана 29.10.2009. године на рачун извршења буџета дозначен је износ кредита од 1.850.450 хиљада динара (19.800.000,00 EUR).

На име камата плаћено је 16.180 хиљада динара.

Трошкови накнаде за уговарање посла извршени су 29.10.2009. године пребијањем (компензацијом) са кредитом у износу од 18.691 хиљада динара (200.000,00 EUR). Ове обавезе измирене пребијањем, компензацијом, нису евидентирани преко консолидованог рачуна трезора.

Стање дуга на дан 31.12.2009. године по овом основу износило је 20.000.000,00 EUR.

б) Alpha Bank Србија а.д.

Република Србија је 03. новембра 2009. године закључила Уговор 05 Број 42-6398/2009-5 са Alpha Bank Србија а.д. Београд на износ од 30.000.000,00 EUR са грејс периодом од 12 месеци и каматном стопом у износу од EURIBOR плус маржа (која износи 4,75% п.а.).

Кредит је реализован 04.11.2009. године. У 2009. години. На име камата, по основу овог кредита током 2009. године плаћено је 25.069 хиљада динара, а на име пратећих трошкова задуживања 36.973 хиљада динара. Отплате главнице у 2009. години није било.

в) Piraeus Bank а.д. Београд

Република Србија, Корисник кредита, 20.11.2009. године закључила је Уговор о дугорочном кредиту 05 Број 42-6400/2009-3 у вредности од 40.000.000,00 EUR са Piraeus Bank а.д.Београд са периодом почека од 12 месеци од дана повлачења кредита (прве транше).

Уговором је утврђена каматна стопа у износу једномесечни EURIBOR плус маржа (која износи 4,75% п.а.).

Тачком 5. Уговора дефинисана је накнада за обраду захтева у износу од 400.000,00 EUR, што је једнако 1% кредита.

Дана 27.11.2009. године дозначен је износ кредита од 3.746.952 хиљада динара (39.600.000,00 EUR).

На име камата плаћено је 16.655 хиљада динара.

Трошкови накнаде за обраду захтева извршени су 27.11.2009. године пребијањем (компензацијом) са кредитом у износу од 37.848 хиљада динара (400.000,00 EUR). Ове обавезе измирене пребијањем, компензацијом, нису евидентирани преко консолидованог рачуна трезора.

Утврђено је да је обавеза за накнаду за уговарање посла у износу од 18.691 хиљада динара (200.000,00 EUR) по Уговору о кредиту 05 број 42-6399/2009-5 са Војвођанском Банком а.д. Нови Сад и накнаду за обраду захтева у износу од 37.848 хиљада динара (400.000,00 EUR) по Уговору о дугорочном кредиту 05 број

42-6400/2009 са Piraeus Bank а.д.Београд извршена пребијањем (компензацијом) са кредитом а да није евидентирана преко консолидованог рачуна трезора, што није у складу са чланом 54 став 3 Закона о буџетском систему⁷⁶, којим је прописано да преузете обавезе морају бити извршене искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора.

У књиговодственој евиденцији јавног дуга није евидентирана накнада за уговарање посла и накнада за обраду захтева у укупном износу од 56.539 хиљада динара (600.000,00 EUR) по Уговорима о дугорочним кредитима Војвођанске Банке а.д. Нови Сад и Piraeus Bank а.д. Београд на терет конта 444000 - Пратећи трошкови задуживања, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Примања од задуживања евидентирана су умањена за износ накнаде за уговарање посла и накнаде за обраду захтева, што укупно износи 56.539 хиљада динара. На овај начин потцењени су пратећи трошкови задуживања за износ од 56.539 хиљада динара (600.000,00 EUR) и примања од задуживања од пословних банака у земљи за исти износ, па самим тим потцењен је буџетски дефицит исказан у Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину за износ од 56.539 хиљада динара.

5.4.1.2. Отплата спољног дуга

Укупно исплаћена средства на име отплата спољног дуга током 2009. године износила су 20.568.641 хиљада динара, односно 48.641.281,73 EUR и 231.057.599,13 USD. За камату и пратеће трошкове задуживања исплаћено је 11.692.697 хиљада динара, односно 26.406.950,58 EUR и 132.448.776,55 USD, а износ од 8.875.944 хиљада динара, односно 22.234.331,15 EUR и 98.608.822,58 USD представља отплату главнице и капиталисане камате страним кредиторима.

У наредној табели даје се преглед отплата спољног дуга по кредиторима:

⁷⁶ „Службени гласник РС“ број 54/2009

Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија – Управе за трезор за 2009. годину

Преглед отплате спољног дуга током 2009. године - директне обавезе											
Ре д.б рој	Кредитор	Опис	Извештај о кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2009. године			Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године – Образац 5			Разлика		
			EUR	USD	y 000 RSD	EUR	USD	y 000 RSD	EUR	USD	y 000 RSD
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Међународна банка за обнову и развој - IBRD	главница	8.484.709,78	0,00	804.688	8.484.709,78	0,00	804.688	0,00	0,00	0
		камата	16.092.514,56	0,00	1.520.288	16.092.514,56	0,00	1.520.288	0,00	0,00	0
		пратећи трошкови задуживања	582.102,77	0,00	54.537	582.102,77	0,00	54.537	0,00	0,00	0
		Разлика у курсу	0,00	0,00	10.084	0,00	0,00	10.084	0,00	0,00	0
2	Париски клуб поверилаца	главница	0,00	48.381.364,09	3.284.092	0,00	48.759.893,50	3.308.207	0,00	(378.529,41)	(24.115)
		капиталисана камата	0,00	30.858.850,02	2.104.195	0,00	32.703.529,78	2.221.711	0,00	(1.844.679,76)	(117.516)
		камата	0,00	84.166.774,55	5.755.223	0,00	84.166.774,55	5.755.223	0,00	0,00	0
3	Европска Унија	главница	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0
		камата	2.068.983,00	0,00	194.906	2.068.983,00	0,00	194.906	0,00	0,00	0
		пратећи трошкови задуживања	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0
		Разлика у курсу	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0
4	Међународно удружење за развој - ИДА	главница	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0
		камата	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0
		пратећи трошкови задуживања	3.552.923,00	48.975,00	336.116	3.552.923,00	48.975,00	336.116	0,00	0,00	0
5	Лондонски клуб поверилаца	главница	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0
		камата	0,00	40.335.665,82	2.756.806	0,00	40.335.665,82	2.756.806	0,00	0,00	0
		пратећи трошкови задуживања	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0
6	Кредит Владе Швајцарске	главница	3.449.360,00	0,00	332.397	3.652.182,37	0,00	351.830	(202.822,37)	0,00	(19.433)
		камата	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0
		пратећи трошкови задуживања	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0

Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија – Управе за трезор за 2009. годину

7	Европска Инвестициона Банка - ЕИБ	главница	2.501.801,98	0,00	237.056	140.000,00	0,00	13.157	2.361.801,98	0,00	223.899
		камата	4.138.502,00	0,00	390.570	3.413.210,00	0,00	322.023	725.292,00	0,00	68.547
		пратећи трошкови									
		задуживања	193.674,65	0,00	18.644	0,00	0,00	0	193.674,65	0,00	18.644
8	Развојна банка Савета Европе - СЕБ	главница	2.237.015,20	0,00	212.366	2.237.015,20	0,00	212.366	0,00	0,00	0
		камата	629.703,45	0,00	59.601	618.711,45	0,00	58.598	10.992,00	0,00	1.003
		пратећи трошкови									
		задуживања	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0
9	Кредит Владе Републике Италије	главница	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0
		камата	332.500,00	0,00	30.859	0,00	0,00	0	332.500,00	0,00	30.859
		пратећи трошкови									
		задуживања	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0
10	Немачка банка за развој KFW	главница	345.091,56	0,00	32.616	345.091,56	0,00	32.616	0,00	0,00	0
		камата	56.999,02	0,00	5.362	56.999,02	0,00	5.362	0,00	0,00	0
		пратећи трошкови									
		задуживања	21.506,78	0,00	2.052	21.506,78	0,00	2.052	0,00	0,00	0
11	Eksim Bank of China	главница	0,00	17.145.399,30	1.235.220	0,00	17.145.399,30	1.235.220	0,00	0,00	0
		камата	0,00	4.472.608,64	322.224	0,00	4.472.608,64	322.224	0,00	0,00	0
		пратећи трошкови									
		задуживања	0,00	199.117,48	14.345	0,00	199.117,48	14.345	0,00	0,00	0
12	Eksim Bank of China	главница	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0
		камата	0,00	1.013.911,06	67.020	0,00	1.013.911,06	67.020	0,00	0,00	0
		пратећи трошкови									
		задуживања	0,00	2.211.724,00	150.263	0,00	2.211.724,00	150.263	0,00	0,00	0
13	Остали страни кредитори	главница	7.375.332,24	0,00	696.149	7.375.332,24	0,00	696.149	0,00	0,00	0
		камата	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0
		пратећи трошкови									
		задуживања	0,00	0,00	122.850	0,00	0,00	122.850	0,00	0,00	0
14	Свеукупно отплате спољног дуга		52.062.719,99	228.834.389,96	20.750.529	48.641.281,73	231.057.599,13	20.568.641	3.421.438,26	(2.223.209,17)	181.888
	Разлика у курсу		0,00	0,00	10.084	0,00	0,00	10.084	0,00	0,00	0
	Отплата камата		23.319.202,03	129.988.960,07	11.102.859	22.250.418,03	129.988.960,07	11.002.450	1.068.784,00	0,00	100.409
	Пратећи трошкови задуживања		4.350.207,20	2.459.816,48	698.807	4.156.532,55	2.459.816,48	680.163	193.674,65	0,00	18.644

	Укупно камате и пратећи трошкови задуживања	27.669.409,23	132.448.776,55	11.811.750	26.406.950,58	132.448.776,55	11.692.697	1.262.458,65	0,00	119.053
	Капиталисана камата	0,00	30.858.850,02	2.104.195	0,00	32.703.529,78	2.221.711	0,00	(1.844.679,76)	(117.516)
	Отплата главнице	24.393.310,76	65.526.763,39	6.834.584	22.234.331,15	65.905.292,80	6.654.233	2.158.979,61	(378.529,41)	180.351
	Укупно отплате главнице и капиталисане камате	24.393.310,76	96.385.613,41	8.938.779	22.234.331,15	98.608.822,58	8.875.944	2.158.979,61	(2.223.209,17)	62.835

5.4.1.2.1 Међународна банка за обнову и развој – ИБРД

Отплате главнице по зајмовима Међународне банке за обнову и развој – ИБРД у 2009. години износиле су 804.688 хиљада динара (8.484.709,78 EUR), расходи камата и пратећих трошкова задуживања 1.584.909 хиљада динара (16.674.617,33 EUR).

Стање неотплаћеног зајма на дан 31.12.2009. године износи 1.238.131.490,27 EUR.

5.4.1.2.2 Репрограмирани дуг према Париском клубу поверилаца

На име отплате главнице у 2009. години исплаћено је 3.308.207 хиљада динара (48.759.893,50 USD), а на име капиталисане камате 2.221.711 хиљада динара (32.703.529,78 USD). За камату уплаћено је 5.755.223 хиљада динара (84.166.774,55 USD).

Утврђена је разлика у подацима у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године – Образац 5 и Извештају о кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2009. године који је саставни део Закона о Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину (тачка 7.2) у делу отплате главнице у износу од 378.529,41 USD и капиталисане камате у износу од 1.844.679,76 USD. Ова разлика односи се на грешку до које је дошло приликом уноса података у Извештај о кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2009. године, тако што је погрешно уписано да је:

- на име главнице по овом дугу у 2009. години „плаћено 18. септембра 2009. године 20.158.546,05 долара“ а треба 20.537.075,46 долара и
- на име капиталисане камате „плаћено 17. септембра 2009. године 220.620,67 долара“ а треба 2.065.071,47 долара
- није уписана уплата на дан 04.05.2009. године у износу од 228.96 долара.

Стање репрограмираног дуга према Париском клубу поверилаца на дан 31.12.2009. године износило је 2.307.882.886,44 USD.

У поступку ревизије извршена је исправка погрешно унетих података у Извештају о кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2009. године.

5.4.1.2.3 Дуг према Европској Унији за макроекономску помоћ

Отплате главнице по дугу према Европској Унији за макроекономску помоћ, по основу задужења Савезне Републике Југославије ради подршке платном билансу и јачању девизних резерви земље, на име отплате главнице у 2009. години није било, а на име камате плаћено је 194.906 хиљада динара (2.068.983,00 EUR).

Стање дуга према Европској Унији за макроекономску помоћ на дан 31.12.2009. године износило је 49.500.000,00 EUR.

5.4.1.2.4 Међународно удружење за развој – ИДА

Отплате главнице по кредитима добијеним од Међународног удружења за развој – ИДА у 2009. години није било, а на име пратећих трошкова задуживања (трошкова сервисирања) плаћено је укупно 336.116 хиљада динара (3.552.923,00 EUR и 48.975,00 USD).

Стање дуга према Међународном удружењу за развој – ИДА на дан 31.12.2009. године износило је 427.072.341,58 специјалних права вучења (SPV).

5.4.1.2.5 Дуг према Лондонском клубу поверилаца

Отплате главнице по дугу према Лондонском клубу поверилаца током 2009. године није било. На име камате, у 2009. години, плаћено је 2.756.806 хиљада динара (40.335.665,82 USD).

Стање дуга на дан 31.12.2009. године износило је 1.075.617.755,00 USD.

5.4.1.2.6 Кредит Владе Швајцарске

У 2009. години плаћена је четврта, последња рата главнице у износу од 332.397 хиљада динара (3.449.360,00 EUR) бескаматног кредита добијеног од Владе Швајцарске за финансирање уписа капитала Савезне Републике Југославије код Европске Банке за обнову и развој.

У поступку ревизије утврђено је да је јавни дуг на економској класификацији 612291-Издаци за отплату кредита Владе Швајцарске евидентирао уплату у износу од 19.433 хиљада динара (202.822,37 EUR), која је извршена 09.12.2009. године Народној Банци Србије.

Република Србија наследила је чланство Државне заједнице СЦГ у Европској Банци за обнову и развој. Чланом 5 Споразума између Републике Србије и Републике Црне Горе о регулисању чланства у међународним финансијским организацијама и разграничењу финансијских права и обавеза, који је потписан 10. јула 2006. године, Република Србија је била у обавези да Републици Црној Гори врати средства која је та република обезбедила по основу Зајма од стране Владе Швајцарске у циљу финансирања уписа капитала СРЈ код ЕБРД-а у износу од 202.822,37 EUR.

Током јула 2006. године Народна Банка Србије извршила је обавезу Републике Србије из члана 5 овог Споразума према Републици Црној Гори уплатом износа од 202.822,37 EUR.

Исплата износа од 19.433 хиљада динара (202.822,37 EUR) извршена је 09.12.2009. године Народној Банци Србије. Овом исплатом измирена је обавеза према Народној Банци Србије која је настала 2006. године, измирењем обавезе Републике Србије према Републици Црној Гори по члану 5. поменутог Споразума.

5.4.1.2.7 Европска Инвестициона Банка – ЕИБ

Средства кредита Европске Инвестиционе Банке – ЕИБ користе се за финансирање пројеката реконструкције болница, обнове школа и клиничких центара. Исплата за ове намене на име отплате главнице током 2009. године са рачуна извршења буџета извршена је у износу од 13.157 хиљада динара (140.000,00 EUR), а на име камате у износу од 322.023 хиљада динара (3.413.210,00 EUR). Стање дуга ових кредита на дан 31.12.2009. године износило је 79.860.000,00 EUR.

Поред ових пројеката, средствима кредита Европске Инвестиционе Банке финансирају се и три пројекта финансирања малих и средњих предузећа, које сервисира Народна банка Србије. За доспеле обавезе у 2009. години корисници ових средстава исплатили су на име отплате главнице 223.899 хиљада динара (2.361.801,98 EUR) а камате у износу од 68.547 хиљада динара (725.292,00 EUR). Са рачуна извршења буџета по основу ових пројеката није било исплата у 2009. години.

Стање дуга ових кредита на дан 31.12.2009. године износило је 79.167.618,10 EUR.

5.4.1.2.8 Развојна банка Савета Европе – СЕВ

На име отплате главнице кредита Развојне банке Савета Европе – СЕВ у 2009. години исплаћено је 212.366 хиљада динара (2.237.015,20 EUR), а на име камате 58.598 хиљада динара (618.711,45 EUR).

Исказана разлика у подацима у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године – Образац 5 и подацима из Извештаја о кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2009. године који је саставни део Закона о Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину (тачка 7.2) у износу од 10.992,00 EUR, односи се на исплату треће рате кредита СЕВ 1539 – Рехабилитација и превенција након поплава у Војводини, која је са рачуна извршења буџета плаћена 30.12.2008. године, а Народна Банка Србије је иста средства пренела Кредитору 06. јануара 2009. године.

Стање дуга по овом кредиту на дан 31.12.2009. године износило је 34.559.915,31 EUR.

5.4.1.2.9 Кредит Владе Републике Италије

Кредит Владе Републике Италије намењен је Пројекту развоја приватног сектора – подршка малим и средњим предузећима кроз систем домаћих банака. Република Србија преузела је обавезе по овом кредиту, а отплату кредита врше корисници (мала и средња предузећа) преко Народне банке Србије. Отплате по основу ових обавеза током 2009. године са рачуна извршења буџета није било.

На основу евиденције Народне Банке Србије, исплата за ове намене извршена је од стране корисника ових кредита на име камате у износу од 30.859 хиљада динара (332.500,00 EUR).

Стање овог дуга на дан 31.12.2009. године износило је 33.250.000,00 EUR.

5.4.1.2.10 Немачка Банка за развој – KFW

На име отплате главнице кредита Немачке Банке за развој – KFW у току 2009. године исплаћено је 32.616 хиљада динара (345.091,56 EUR), а на име камате и пратећих трошкова задуживања 7.414 хиљада динара (78.505,80 EUR).

Стање кредита Немачке Банке за развој на дан 31.12.2009. износило је 4.883.037,42 EUR.

5.4.1.2.11 Обавезе према Eksim Bank of China

Обавезе према Eksim Bank of China односе се на кредит одобрен ХИП Азотара Панчево, који је измирен у целости у 2009. години. На име главнице исплаћено је 1.235.220 хиљада динара (17.145.399,30 USD), а на име камате и пратећих трошкова задуживања 336.569 хиљада динара (4.671.726,12 USD).

5.4.1.2.12 Обавезе према Eksim Bank of China

По основу овог кредита, који је настао Споразумом о реструктурирању дуга између Републике Србије и Eksim Bank of China, отплате на име главнице није било, а на име камате и пратећих трошкова задуживања исплаћено је 217.283 хиљада динара (3.225.635,06 USD).

Стање обавезе по Споразуму о реструктурирању дуга између Републике Србије и Eksim Bank of China на дан 31.12.2009. године износило је 101.211.876,83 USD.

5.4.1.2.13 Остали страни кредитори

На име отплате главнице осталим страним кредиторима исплаћено је 696.149 хиљада динара (7.375.332,24 EUR). Пратећи трошкови задуживања у износу од 122.662 хиљада динара односе се на разлике у курсу НБС-а за конверзију дозначених средстава ММФ-а (средства алокације СРД повлачење - 424.584.623,73 EUR), а износ од 188 хиљада динара представља остале трошкове.

5.4.2. Индиректне обавезе - спољни дуг

По обавезама Републике Србије које су настале по основу датих гаранција (индиректне обавезе) за спољни дуг укупно је исплаћено 7.004.504 хиљада динара (56.946.649,09 EUR и 26.158.450,00 CHF), од тога за камате и пратеће трошкове задуживања 3.214.385 хиљада динара (30.040.660,79 EUR и 6.158.450,00 CHF) а за отплату главнице 3.790.119 хиљада динара (26.905.988,30 EUR и 20.000.000,00 CHF).

У наредној табели даје се преглед отплате дуга по датим гаранцијама:

Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија – Управе за трезор за 2009. годину

Преглед отплате спољног дуга током 2009. године - индиректне обавезе														
Ре д.б рој	Кредитор	Опис	Извештај о кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2009. године				Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године – Образац 5				Разлика			
			EUR	USD	CHF	у 000 RSD	EUR	USD	CHF	у 000 RSD	EUR	USD	CHF	у 000 RSD
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1/1	Европска банка за обнову и развој - EBRD	главница	13.497.265,30	0,00	0,00	1.275.637	13.497.265,30	0,00	0,00	1.275.637	0,00	0,00	0,00	0
		камата	5.469.129,25	0,00	0,00	515.395	5.469.129,25	0,00	0,00	515.395	0,00	0,00	0,00	0
		пратећи трошкови задуживања	2.508.717,13	0,00	0,00	237.643	2.508.717,13	0,00	0,00	237.643	0,00	0,00	0,00	0
2/2	Европска Инвестиц иона Банка - EIB	главница	13.408.723,00	0,00	0,00	1.274.848	13.408.723,00	0,00	0,00	1.274.848	0,00	0,00	0,00	0
		камата	14.297.072,00	0,00	0,00	1.348.603	14.297.072,00	0,00	0,00	1.348.603	0,00	0,00	0,00	0
		пратећи трошкови задуживања	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0
3/4	Европска Унија	главница	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0
		камата	7.765.742,41	0,00	0,00	731.345	7.765.742,41	0,00	0,00	731.345	0,00	0,00	0,00	0
		пратећи трошкови задуживања	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0
4/7	EUROFI MA	главница	0,00	0,00	20.000.000,00	1.239.634	0,00	0,00	20.000.000,00	1.239.634	0,00	0,00	0,00	0
		камата	0,00	0,00	5.311.450,00	328.966	0,00	0,00	5.310.950,00	328.935	0,00	0,00	500,00	31
		пратећи трошкови задуживања	0,00	0,00	847.500,00	52.464	0,00	0,00	847.500,00	52.464	0,00	0,00	0,00	0
4	Свеукупно стране индиректне обавезе		56.946.649,09	0,00	26.158.950,00	7.004.535	56.946.649,09	0,00	26.158.450,00	7.004.504	0,00	0,00	500,00	31
	Отплата камата		27.531.943,66	0,00	5.311.450,00	2.924.309	27.531.943,66	0,00	5.310.950,00	2.924.278	0,00	0,00	500,00	31
	Пратећи трошкови задуживања		2.508.717,13	0,00	847.500,00	290.107	2.508.717,13	0,00	847.500,00	290.107	0,00	0,00	0,00	0
	Отплата камате и пратећих трошкова задуживања		30.040.660,79	0,00	6.158.950,00	3.214.416	30.040.660,79	0,00	6.158.450,00	3.214.385	0,00	0,00	500,00	31
	Отплата главнице		26.905.988,30	0,00	20.000.000,00	3.790.119	26.905.988,30	0,00	20.000.000,00	3.790.119	0,00	0,00	0,00	0

IV ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА

1. Закључак о спровођењу ревизије достављен је субјекту ревизије 08.07.2010. године и на исти Управа за трезор није имала примедбе.

2. Директор Управе за трезор је са својим сарадницима и ревизорима одржао састанак и том приликом одредио овлашћена лица за контакт.

3. Нацрт извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија – Управе за трезор за 2009. годину достављен је субјекту ревизије 07.10.2010. године.

4. Нацрт извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија – Управе за трезор за 2009. годину достављен је пређашњем одговорном лицу субјекта ревизије 07.10.2010. године.

5. Министарство финансија – Управа за трезор је 22.10.2010. године доставила Приговор на Нацрт извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија – Управе за трезор за 2009. годину.

6. Пређашње одговорно лице Министарства финансија – Управе за трезор је 22.10.2010. године доставило Приговор на Нацрт извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија – Управе за трезор за 2009. годину.

7. Одржана су два рашчишћавајућа састанка и то:

састанак са представницима Министарства финансија – Управе за трезор, одржан 28.10.2010. године у просторијама Управе за трезор, Поп Лукина 7-9, у сали за састанке и састанак са пређашњим одговорним лицем Министарства финансија – Управе за трезор, одржан 08.11.2010. године у просторијама Државне ревизорске институције, Макензијева 41.

8. Предлог Извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија – Управе за трезор за 2009. годину достављен је субјекту ревизије 05.11.2010. године.

9. Предлог Извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија – Управе за трезор за 2009. годину достављен је пређашњем одговорном лицу субјекта ревизије 11.11.2010. године.

10. Министарство није у остављеном року доставило примедбе на Предлог извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија – Управе за трезор за 2009. годину.

V ПРЕПОРУКЕ

1) Препоручује се Управи за трезор да изврши повраћај средстава од запослених који су прекорачили дозвољени лимит за коришћење услуга мобилног телефона за службене потребе у периоду март-август, у укупном износу од 93 хиљаде динара.

2) Препоручује се Управи за трезор да изврши обрачун и наплату уговорне казне у износу од 455 хиљада динара у складу са чланом 9. Уговора број 404-603-12/08-001 од 05.09.2008. године од предузећа „Термомонт инжењеринг консалтинг пројектовање, производња и трговина“ д.о.о. из Београда.