



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ГОДИШЊЕГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА
МИНИСТАРСТВА РАДА И СОЦИЈАЛНЕ ПОЛИТИКЕ
ЗА 2009. ГОДИНУ

Број: 400-248/2010-03
Београд, 15. децембар 2010. године

САДРЖАЈ

	Стране
I УВОД.....	7
1. ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА.....	7
1.1. Правни основ.....	7
1.2. Предмет ревизије	7
1.3. Циљ ревизије.....	7
1.4. Поступак ревизије	7
1.5. Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја.....	8
1.6. Одговорност ревизора.....	8
II ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ	9
III МИШЉЕЊЕ.....	11
2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ.....	12
2.1. Делокруг субјекта ревизије	12
2.2. Одговорна лица субјекта ревизије	13
2.3. Организација субјекта ревизије	14
V НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ	15
3. ОБУХВАТ РЕВИЗИЈЕ.....	15
A Министарство рада и социјалне политике.....	17
3.1. Рачуноводствени систем	17
3.1.1. Попис имовине и обавеза.....	19
3.2. Систем интерних контрола.....	21
3.3. Интерна ревизија.....	23
4. БИЛАНС СТАЊА - ОБРАЗАЦ 1.....	24
4.1. Почетно стање.....	24
4.1.1. Нефинансијска имовина.....	24
4.1.2. Финансијска имовина.....	24
4.1.3. Капитал, утврђивање резултата.....	24
4.2. Попис.....	26
4.2.1. Попис нефинансијске имовине.....	26
4.2.2. Попис финансијске имовине.....	30
4.3. Промена на нефинансијској имовини.....	32
4.3.1. Промене - Остале стамбене зграде	33
4.3.2. Промене на опреми.....	34
4.5. Капитал.....	38
4.5.1. Утврђивање резултата пословања.....	38
5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	39

5.1.	Текући приходи	39
5.2.	Текући расходи	45
5.2.1.	Расходи за запослене	45
5.2.1.1.	Плате, додаци и накнаде запослених	45
5.2.2.	Социјални доприноси на терет послодавца	51
Б	Болест и инвалидност - глава 19 - функција 10.....	52
1.	Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	52
1.1.	Текући расходи и издаци	52
1.2.	Стални трошкови	54
1.2.1.	Услуге ПТТ доставе	54
1.3.	Услуге по уговору	54
1.3.1.	Услуге за израду софтвера	54
1.3.2.	Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија	57
1.4.	Специјализоване услуге.....	57
1.4.1.	Остале специјализоване услуге	58
1.4.1.1.	Прославе	58
1.5.	Текуће поправке и одржавање	59
1.5.1.	Текуће поправке и одржавање осталих објеката	60
1.6.	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	62
1.6.1.	Накнаде ратним војним инвалидима	64
1.6.1.1.	Бивша савезна инвалиднина	64
1.6.1.2.	Републичка инвалиднина РВИ	65
1.6.1.3.	Борачки додатак.....	66
1.6.1.4.	Ортопедска помагала	66
1.7.	Накнаде ратним цивилним инвалидима	68
1.7.1	Накнаде цивилним инвалидима	68
1.8.	Дотације невладиним организацијама	70
1.9.	Новчане казне и пенали по решењу судова	71
1.9.1.	Новчане казне и пенали по решењу судова	71
1.10.	Зграде и грађевински објекти	74
1.10.1.	Капитално одржавање установа културе	74
1.10.1.1.	Изградња споменика-заводи	74
В	Породица и деца - глава 19 - функција 40.....	79
1.	Извештај о извршењу буџета - Образац 5.....	79
1.1.	Текући расходи.....	79
1.2.	Стални трошкови	80
1.2.1.	Услуге доставе	80
1.2.2.	Провизија накнаде за дечији додатак ПТТ	80
1.3.	Услуге по уговору	81
1.3.1.	Услуге за израду софтвера.....	81
1.3.2.	Услуге штампања публикација.....	82
1.3.2.1.	Услуге штампања публикација - обрасци за дечији додатак	82

1.4.	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	83
1.4.1.	Накнаде из буџета за породилско одсуство	83
1.4.2.	Накнаде из буџета за децу и породицу	84
1.4.2.1.	Родитељски додатак	85
1.4.2.2.	Дечији додатак.....	85
1.4.2.3.	Накнада трошкова боравка у предшколској установи за децу без родитељског старања	86
1.4.2.4.	Накнада трошкова боравка у предшколској установи за децу са сметњама у развоју	86
1.4.3.	Једнократна помоћ	87
1.5.	Дотације невладиним организацијама	88
1.5.1.	Дотације спортским омладинским организацијама	88
1.5.2.	Дотације осталим удружењима грађана	89
1.5.3.	Дотације осталим непрофитним институцијама	90
1.5.3.1.	Дотације осталим непрофитним институцијама	90
1.5.3.2.	Дотације осталим непрофитним институцијама, дечија недеља	91
Г	Социјална помоћ угроженом становништву неklasификована на другом месту глава 19 - функција - 070	92
1.	Извештај о извршењу буџета - Образац 5.....	92
1.1.	Текући расходи и издаци	92
1.2.	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	95
1.3.	Услуге по уговору	97
1.3.1.	Остале стручне услуге	97
1.4.	Трансфери осталим нивоима власти	98
1.4.1.	Текући трансфери нивоу градова	98
1.5.	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	99
1.5.1.	Накнада за инвалидност	100
1.5.2.	Накнаде из буџета за децу и породицу	100
1.5.2.1.	Материјално обезбеђење.....	100
1.5.2.2.	Накнаде из буџета за децу и породицу.....	101
1.5.2.3.	Накнаде из буџета за становање и живот	101
1.6.	Права из социјалног осигурања	102
1.6.1.	Накнада из буџета у случају болести и инвалидности	102
1.6.2.	Накнаде из буџета за становање и живот	102
1.7.	Издаци за нефинансијску имовину	103
1.7.1.	Капитално одржавање зграда и објеката	103
1.8.	Зграде и грђевински објекти	105
1.8.1.	Идејни пројекат	105
Д	Социјална заштита неklasификована на другом месту - глава 19 - функција 90.....	107
1.	Извештај о извршењу буџета - Образац 5.....	107
1.1.	Текући расходи.....	107
1.2.	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	109

1.3.	Социјални доприноси на терет послодавца	109
1.4.	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	109
Ђ	Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада Глава 19 - Функција 410.....	111
1.	Извештај о извршењу буџета - Образац 5.....	111
1.1.	Текући расходи и издаци.....	111
1.2.	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	112
1.3.	Социјални доприноси на терет послодавца	112
1.4.	Стални трошкови	112
1.4.1.	Телефон, телекс и телефакс	112
1.4.2.	Интернет и слично	113
1.4.3.	Услуге мобилног телефона	113
1.5.	Трошкови путовања	115
1.5.1.	Трошкови службених путовања у земљи	115
1.5.2.	Трошкови дневница за службени пут у иностранство	115
1.6.	Услуге по уговору	116
1.6.1.	Услуге превоза	116
1.6.2.	Остале стручне услуге	117
1.7.	Специјализоване услуге	124
1.7.1.	Остале специјализоване услуге	124
1.8.	Материјал	124
1.8.1.	Бензин.....	124
1.9.	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.....	126
1.10.	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава НИП-а.....	128
Е	Инспекторат за рад - глава 19.1 - Функција 410	135
1.	Извештај о извршењу буџета - Образац 5.....	135
1.1.	Текући расходи и издаци	135
1.2.	Стални трошкови	136
1.2.1.	Услуге за електричну енергију	137
1.2.2.	Услуге мобилног телефона.....	137
1.2.3.	Закуп нестамбеног простора	137
1.3.	Услуге по уговору.....	137
1.3.1.	Остале стручне услуге.....	137
1.4.	Материјал	138
1.4.1.	Бензин	138
Ж	Буџетски фонд за програме заштите и унапређења положаја особа са инвалидитетом - глава 19.2 – функција 90	139
1.	Извештај о извршењу буџета - Образац 5.....	139
1.1.	Текући расходи.....	139
1.2.	Дотација невладиним организацијама	139

3	Буџетски фонд за програме социјално - хуманитарних организација - глава 19.3 - функција 90	144
1.	Извештај о извршењу буџета - Образац 5.....	144
1.1.	Текући расходи.....	144
1.2.	Услуге по уговору	144
1.2.1.	Услуге штампања билтена	144
1.2.2.	Остале медијске услуге	145
1.2.3.	Остале специјализоване услуге	145
1.3.	Дотација невладиним организацијама.....	146
1.3.1.	Дотације спортским омладинским организацијама	147
1.3.2.	Донације невладиним организацијама-пројекти	147
1.3.3.	Донације невладиним организацијама-програмски	151
1.3.4.	Донације невладиним организацијама- посебни захтеви	154
И	Буџетски фонд за установе социјалне заштите - глава 19.4 функција 70	157
1.	Извештај о извршењу буџета - Образац 5.....	157
1.1.	Текући расходи и издаци.....	157
1.2.	Плате, додаци и накнаде запослених.....	157
1.2.1.	Социјални доприноси на терет послодавца.....	158
1.3.	Остале стручне услуге.....	158
1.4.	Коришћење услуга и роба.....	158
1.4.1.	Услуге по уговору.....	159
1.4.2.	Текуће поправке и одржавање.....	159
1.5.	Права из социјалног осигурања.....	160
1.5.1.	Накнаде за социјалну заштиту из буџета.....	160
1.5.1.1.	Накнада из буџета за становање и живот.....	160
1.6.	Издаци за нефинансијску имовину.....	160
1.6.1.	Основна средства.....	160
1.6.1.1.	Куповина зграда и објеката.....	160
1.7.	Машина и опрема.....	161
1.7.1.1.	Административна опрема.....	161
1.8.	Изградња зграда и објеката.....	163
1.8.1.1.	Изградња стамбеног простора за социјалне групе.....	163
V	ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА.....	164
VI	ПРЕПОРУКЕ	164

I УВОД

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

Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја Министарства рада и социјалне политике за претходну годину. У оквиру ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2008. годину ревидирали смо део Финансијског извештаја за 2008. годину тог министарства: административне услуге - 423100, компјутерске услуге - 423200, услуге информисања – 423400, стручне услуге – 423500, услуге за домаћинство и угоститељство – 423600, поклони - 423712 и издали Извештај о ревизији саставних делова финансијског извештаја Министарства рада и социјалне политике.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције.

Ревизија је извршена у Београду у седишту Министарства рада и социјалне политике, улица Немањина 22-26, уз присуство овлашћених лица Министарства.

1. ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА

1.1. Правни основ

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

1.2. Предмет ревизије

Предмет ревизије је Годишњи финансијски извештај Министарства рада и социјалне политике за 2009. годину - Биланс стања и Извештај о извршењу буџета, и ревизија правилности пословања, сагласно Закључку о спровођењу ревизије број: 400-248/2010-03 од 22.03.2010. године, Државне ревизорске институције.

1.3. Циљ ревизије

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

1.4. Поступак ревизије

Државна ревизорска институција је члан Међународне организације врховних ревизијских институција (International Organization of Supreme Audit Institution, а даљем

тексту – INTOSAI) и у свом раду користи Међународне стандарде врховних ревизијских институција (International Standards of Supreme Audit Institutions, у даљем тексту – ISSAI). За потребе обављања ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2009 годину и Годишњих финансијских извештаја Министарства, коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа), који се примењују у Републици Србији у смислу члана 2. Закона о рачуноводству и 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 не садрже материјално значајне погрешне исказе.

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

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

1.5. Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја

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

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

1.6. Одговорност ревизора

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

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

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

¹ „Службени гласник РС“, број 46/06

II ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ

1. Као што је објашњено у поглављу А Министарство рада и социјалне политике тачка 3.1. Рачуноводствени систем, Министарство није интерним актом уредило процедуре и контролне поступке у свим областима свог делокруга, већ је то учињено инструкцијама, директивама и процедурама за одређене области деловања; тачка 3.1.1. Попис имовине и обавеза, Министарство није уредило рокове усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом у складу са прописима.

2. Као што је објашњено у поглављу А тачка 3.2. Систем интерних контрола, Министарство није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са прописима.

3. Као што је објашњено у поглављу А тачка 3.3. Интерна ревизија, Министарство није успоставило интерну ревизију у складу са прописима.

4. Као што је објашњено у поглављу А тачка 4.2.1. Попис нефинансијске имовине (изградња Геронтолошког центра у Ваљеву), Министарство није спровело поступак јавне набавке пројектовања и извођења грађевинских радова у првој фази изградње објекта Геронтолошког центра у Ваљеву у складу са Законом о јавним набавкама, није исказало аванс за нефинансијску имовину у износу од 221.187 хиљада динара у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2009. године, због чега је потцењена нефинансијска имовина и капитал за исти износ.

5. Као што је објашњено у поглављу А тачка 4.2.2. Попис финансијске имовине, Извештај Министарства није свеобухватан и није састављен у складу са чланом 13. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и не садржи све податке од значаја за усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

6. Као што је објашњено у поглављу А тачка 4.3. Промена на нефинансијској имовини и слагање података извршења буџета (издатака) са променом на имовини – усклађивање класе 0 и класа 5, утврђена је разлика између евидентираних промена на нефинансијској имовини и издацима за нефинансијску имовину у износу од 117.974 хиљада динара, а нефинансијска имовина потцењена је за 83.906 хиљада динара.

7. Као што је објашњено у поглављу А тачка 4.5.1. Утврђивање резултата, вишак прихода и примања – суфицит, исказан у Билансу стања, потцењен је у износу од 545 хиљада динара.

8. Као што је објашњено у поглављу А тачка 5.1. Текући приходи – 2. Сопствени приходи, Министарство није у целости извршило пренос 40% остварених сопствених прихода за 2009. годину и то за: функцију 410 – Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада у износу од 962 хиљаде динара, Буџетски фонд за програме заштите и унапређења положаја особа са инвалидитетом - 19.2. у износу од 4.290 хиљада динара, Буџетски фонд за програме социјално - хуманитарних организација - 19.3 у износу од 85.808 хиљада динара и Буџетски фонд за установе социјалне заштите 19.4. у износу од 81.518 хиљада динара.

9. Као што је објашњено у поглављу А тачка 5.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених - Плате привремено запослених, уговори о повременим и привременим пословима нису закључени у складу са чланом 197. Закона о раду.

10. Као што је објашњено у поглављу Г тачка 1.1. Текући расходи и издаци, Министарство је на функцији 070 потценило текуће расходе и издатке у износу од 11.243 хиљаде динара. Министарство је на обрасцу Евиденција прилива и трошења средстава зајма определило евидентирање трошкова пројекта на функцију 410 – Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада, а Управа за трезор је спровела на функцији 070 – Социјална помоћ угроженом становништву неклассификована на другом месту у износу од 11.243 хиљада динара.

11. Као што је објашњено у поглављу Г тачка 1.5.2.3. Накнаде из буџета за становање и живот, Министарство није доставило Уговор са Специјалном болницом за неуромишићне болести Нови Пазар, већ је доставило акт број 551-05-63/91-05 од 4.10.1991. године, што се не може сматрати доказом у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

12. Као што је објашњено у поглављу Г тачка 1.7.1. Капитално одржавање зграда и објеката, Министарство је исплатило износ од 4.960 хиљада динара са ПДВ-ом, иако Геронтолошки центар Панчево није спровео поступак јавне набавке радова Адаптација простора за смештај непокретних корисника, постављање медицинског пода у собе непокретних корисника у складу са Законом о јавним набавкама.

13. Као што је објашњено у поглављу Ђ тачка 1.6.2. Остале стручне услуге, Министарство није могло закључивати уговоре о делу са лицима за обављање послова који су идентични и врло сродни систематизованим пословима. Уговори о делу за послове из делокруга министарства у износу од 10.184 хиљада динара нису закључени у складу са чланом 199. Закона о раду.

14. Као што је објашњено у поглављу Ђ тачка 1.10. Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана, Министарство рада и социјалне политике доделило је једним уговором набавку услуге пројектовања и набавку радова. Министарство није спровело поступак јавне набавке пројектовања и радова у износу од 19.941 хиљада динара у складу са Законом о јавним набавкама.

15. Као што је објашњено у поглављу Е тачка 1.3.1. Остале стручне услуге, Министарство није могло закључивати уговоре о делу са лицима за обављање послова који су идентични и врло сродни систематизованим пословима. Уговори о делу за послове из делокруга министарства у износу од 4.179 хиљада динара нису закључени у складу са чланом 199. Закона о раду.

16. Као што је објашњено у поглављу Ђ тачка 1.10. Нефинансијска имовина која се финансира из средстава НИП, Министарство је потценило обавезу према добављачима у земљи са 31.12.2009. године у износу од 20.757 хиљада динара.

III МИШЉЕЊЕ

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у тачкама 1-3 и 7-16 поглавља II, Финансијски извештај Министарства рада и социјалне политике за 2009. годину, по свим материјално значајним аспектима даје истинит и објективан приказ исказаних прихода и примања и расхода и издатака.

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

Због околности објашњених у тачкама 4, 5 и 6 поглавља II не изражавамо мишљење о Билансу стања.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

У Београду 15. децембар 2010. године

2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Положај и делокруг Министарства рада и социјалне политике, утврђен је на основу Закона о министарствима. Матични број Министарства је 17693697, ПИБ 105007470, са седиштем у Београду, адреса Немањина 22.

2.1. Делокруг субјекта ревизије

Делокруг Министарства утврђен је чланом 19. Законом о министарствима².

Министарство рада и социјалне политике обавља послове државне управе који се односе на: систем у области радних односа и права из рада у свим облицима рада изузев у државним органима; зараде и остала примања из радног односа и плате у јавном сектору изузев у државним органима; безбедност и здравље на раду; инспекцијски надзор у области радних односа и безбедности и здравља на раду; синдикално организовање; штрајк; остваривање права из радног односа радника привремено запослених у иностранству; заштиту грађана запослених у иностранству; закључивање споразума о упућивању запослених на рад у иностранство и упућивање запослених на привремени рад у иностранство; евиденције у области рада; сарадњу с међународним организацијама у области рада и запошљавања; међународне конвенције у области рада, безбедности и здравља на раду; антидискриминациону политику; систем социјалне заштите; систем породично-правне заштите; брак; равноправност полова; популациону политику; планирање породице, породицу и децу; остваривање права и интеграцију избеглих и расељених лица, повратника по основу споразума о реадмисији, ромског становништва и других социјално угрожених група; систем пензијског и инвалидског осигурања; социјално осигурање и заштиту војних осигураника; учествовање у припреми, закључивању и примени међународних уговора о социјалном осигурању; борачко-инвалидску заштиту; заштиту цивилних инвалида рата и чланова породица лица на обавезној војној служби; неговање традиција ослободилачких ратова Србије; заштиту споменика и спомен-обележја ослободилачких ратова Србије, војних гробова и гробља бораца, у земљи и иностранству; борачко-инвалидске и инвалидске организације и удружења, као и друге послове одређене законом.

Управа за родну равноправност, као орган управе у саставу Министарства за рад и социјалне политике, обавља стручне послове и послове државне управе који се односе на: анализу стања и предлагање мера у области унапређења родне равноправности; израду и спровођење Националне стратегије за побољшање положаја жене и унапређење родне

² „Службени гласник РС“ број 65/2008

равноправности; израде нацрта закона и других прописа у овој области; сарадњу са другим државним органима, органима аутономних покрајина и органима јединица локалне самоуправе у овој области; међународну сарадњу; координисање рада и пружање стручне и административно-техничке подршке Савету за равноправност полова; побољшање положаја жена и промоцију родне равноправности и политике једнаких могућности; интегрисање принципа родне равноправности у свим областима деловања институција система; спровођење препорука Комитета УН о елиминацији дискриминације жена, као и друге послове у складу са законом.

Инспекторат за рад, као орган управе у саставу Министарства рада и социјалне политике, обавља инспекцијске послове и с њима повезане стручне послове у области радних односа и безбедности и здравља на раду који се односе на: редовни и контролни надзор; увиђај смртних, тешких и колективних повреда на раду; утврђивање испуњености прописаних услова у области безбедности и здравља на раду, пре почетка обављања делатности послодавца, као и друге послове одређене законом.

Поред закона који прописује делокруг Министарства, обављање наведених активности ближе прописује: Закон о раду, Закон о борцима ослободилачких ратова, Закон о финансијској подршци породици са децом, Породични закон, Закон о друштвеној брзи о деци, Закон о социјалној заштити и обезбеђивању социјалне сигурности грађана, Закон о пензијском и инвалидском осигурању, Закон о социјално-економском савету, Закон о играма на срећу³, Закон о безбедности и здрављу на раду и Уредба о безбедности и здрављу на раду на привременим и покретним градилиштима.

Министарство је донело следећа интерна акта:

- Правилник о организацији, пословима и задацима рачуноводства број 410-00-102/2005 од 08. 02. 2005. године;
- Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству рада и социјалне политике, број 011-00-594/2008-05 од 01. септембра 2008. године и Правилник о изменама и допунама правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству рада и социјалне политике, број 110-00-986/2009-05 од 03.08.2009. године.

2.2. Одговорна лица субјекта ревизије

Одговорност функционера директног корисника буџетских средстава прописана је чланом 50. Закона о буџетском систему⁴ и чланом 71. Законом о буџетском систему⁵. Сагласно наведеним одредбама, функционер, односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава, одговоран је за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету. Функционер је такође одговоран за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских

³ „Службени гласник РС“ број 84/2004

⁴ „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

⁵ „Службени гласник РС“, број 54/09

апропријација. Како је прописано чланом 23. став 3. Закона о државној управи⁶, министар је одговоран Влади и Народној скупштини за рад Министарства и стање у свим областима из делокруга Министарства.

Одговорни функционер Министарства рада и социјалне политике је Министар Расим Љајић, на основу Одлуке Народне скупштине Републике Србије о избору Владе од 7. јула 2008. године, објављене у Службеном гласнику Републике Србије⁷.

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

Подела одговорности између наредбодавца и рачунополагача прописана је чланом 51. Закона о буџетском систему⁸ и чланом 72. Законом о буџетском систему⁹.

На основу члана 60. Закона о буџетском систему, односно чланом 71. Закона о буџетском систему, министар је Решењем број 401-00-4/7/2009-18 од 14. 01. 2009. године и Допуном решења 401-00-4/7/2009-18 од 14. 01. 2009. године, број 401-00-4/7/2009-18/1 од 30.03 2009. године, Допуном решења 401-00-4/7/2009-18 од 14. 01. 2009. године, број 401-00-4/7/2009-18/2 од 04.06.2009. године, Привремено решење за овлашћени потпис број 401-00-4/183/2009-18/1 од 19.06.2009. године, Допуном решења 401-00-4/7/2009-18 од 14. 01. 2009. године, број 401-00-4/183/2009-18/2 од 19.08.2009. године и Решењем број 401-00-4/334/2009-18 од 19. 08.2009. године овластио је запослене у Министарству рада и социјалне политике за потписивање следећих докумената и то: за преузимање обавеза и њихову верификацију, припремање захтева за плаћање, захтева за промену апропријације и захтева за промену квоте на терет буџета Републике Србије, Закона о изменама и допунама закона о буџету РС за 2009. годину.

2.3. Организација субјекта ревизије

Организација субјекта ревизије уређена је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству рада и социјалне политике, број 011-00-594/2008-05 од 01. септембра 2008. године и Правилником о изменама и допунама правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству рада и социјалне политике, број 110-00-986/2009-05 од 03.08.2009. године.

Министарство је образовало основне унутрашње јединице:

- Сектор за рад;
- Сектор за пензијско и инвалидско осигурање;
- Сектор за бригу о породици и социјалну заштиту;
- Сектор за борачко-инвалидску заштиту;
- Сектор за заштиту особа са инвалидитетом.

⁶ „Службени гласник РС“ број 79/2005 и 101/2007

⁷ Службени гласник РС“, број 66/2008

⁸ „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

⁹ „Службени гласник РС“, број 54/09

Такође су образоване посебне унутрашње јединице Секретаријат Министарства и Кабинет министра, и Одељење за међународну сарадњу, европске интеграције и пројекте, као ужа унутрашња јединица изван сектора и Секретаријата.

У Секторима и Секретаријату образоване су одељења, одсеци и групе као уже унутрашње јединице.

Органи управе у саставу Министарства су: Инспекторат за рад, Управа за безбедност и здравље на раду и Управа за родну равноправност.

У Инспекторату за рад и Управама образована су одељења, одсеци и групе као уже унутрашње јединице и то у:

- Инспекторату за рад: Инспекторат у седишту Министарства и Инспекторат изван седишта Министарства;

- Управи за безбедност и здравље на раду: Одсек за припрему прописа и стручно-оперативне послове и Групу за студијско-аналитичке послове;

- Управи за родну равноправност: Група за нормативно и студијско-аналитичке послове и Група за промоцију родне равноправности.

Послове из делокруга Министарства је обављао је 541 запослен.

IV НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

3. ОБУХВАТ РЕВИЗИЈЕ

Обухват ревизије је одређен на основу Закона о државној ревизорској институцији, Закона о буџетском систему¹⁰, Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања¹¹, 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;

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 54/09

¹¹ „Службени гласник РС“, број 5/2004 и 14/2008-исправка

5. Апсолутни износи расхода и издатака, већих од 3 милиона динара.

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

(у хиљадама динара)

Гл.	Фун.	ОПИС	Буџет, планирано			Извршено			ревид укупно	% ревид
			Приходи из буџета	Остали извори	Укупна средства	Из буџета	Остали извори	Укупно		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
19	10	Болест и инвалидност	16.376.669	693	16.377.362	14.132.319	11.069	14.143.388	13.911.284	98,36
	40	Породица и деца	27.645.203	13.294	27.658.497	31.102.197	9.053	31.111.250	31.110.693	100
	70	Социјална помоћ угроженом становништву некласификована на другом месту	16.901.896	5.366.770	22.268.366	17.680.025	160.701	17.840.727	17.019.561	95,39
	90	Социјална заштита некласификована на другом месту	24.830.792	0	24.830.792	24.820.902	0	24.820.902	24.791.681	99,88
	410	Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада	1.304.825	47.894	1.352.719	1.168.155	28.500	1.196.656	1.057.571	88,38
19.1	410	Инспектор за рад	33.865	2.182	36.047	28.377	6.557	34.943	19.116	54,71
19.2	90	Буџетски фонд за програме заштите и унапређења положаја особа са инвалидитетом	19.658	-	19.658	0	18.811	18.811	18.543	98,52
19.3	90	Буџетски фонд за установе социјалне заштите	0	338.739	338.739	0	377.395	377.395	368.562	97,66
19.4	70	Буџетски фонд за установе социјалне заштите	327.201	427.967	755.168	0	245.444	245.444	53.777	21,91
		Укупно раздео 19	87.440.109	6.197.539	93.637.348	88.931.975	857.530	89.789.516	88.350.788	98,39

У Министарству за рад и социјалну политику глава 19.0 вршили смо ревизију функција: Болест и инвалидност - 010, Породица и деца – 040, Социјална помоћ угроженом становништву некласификована на другом месту – 070, Социјална заштита некласификована на другом месту – 090, Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада – 410 и глава: Инспекторат за рад -19.1, Буџетски фонд за програме заштите и унапређења

положаја особа са инвалидитетом - 19.2, Буџетски фонд за програме социјално-хуманитарних организација - 19.3 и Буџетски фонд за установе социјалне заштите – 19.4.

Нисмо вршили ревизију Управе за безбедност и здравље на раду-19.5, Управа за родну равноправност – 19.6 и индиректних корисника у оквиру функције 070, 410 и главе 19.4.

А МИНИСТАРСТВО РАДА И СОЦИЈАЛНЕ ПОЛИТИКЕ

3.1. Рачуноводствени систем

Рачуноводствени систем у Министарству организован је на готовинској основи сагласно одредби члана 5. става 1. Уредбе о буџетском рачуноводству¹².

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

Министарство је донело Правилник о организацији, пословима и задацима рачуноводства број 410-00-102/2005 од 08. 02. 2005. године. Правилником се уређује: организација, послови и задаци рачуноводства; припремање, предлагање и доношење финансијског плана Министарства; припремање и комплетирање документације за извршење финансијског плана; интерни рачуноводствени поступци и контроле и лица која су одговорна за законитост и исправност рачуноводствених исправа; рачуноводствене исправе и рокови за њихово састављање и достављање; пословне књиге и усклађивање пословних књига са пословним књигама индиректних корисника и Трезора; попис имовине, обавеза и потраживања; закључивање и чување пословних књига и рачуноводствених исправа; састављање и консолидовање периодичних и годишњих рачуна и других рачуноводствених извештаја и поступак и начин доношења, измена и допуна правилника и друга питања.

Министарство је Правилником о организацији, пословима и задацима рачуноводства дефинисало да од пословних књига води: дневник, главну књигу и помоћне књиге и евиденције.

Помоћне књиге су: књига добављача-књига улазних фактура, књига основних средстава, опреме и инвентара, књига плата која обезбеђује детаљне податке из обрачуна о свим појединачним исплатама за једног корисника (води Управа за трезор).

Помоћне евиденције су: евиденција извршених исплата која обезбеђује податке о свим расходима и издацима (евиденција бензинских бонова, евиденција исплата превоза за долазак и одлазак са посла, евиденција о издацима за службена путовања по корисницима, евиденција донација и дотација).

Министарство води помоћне књиге и евиденције у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Министарство је донело инструкције, директиве, интерна упутства, процедуре и то:

¹² „Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

- Директива о начину и поступку евиденције основних средстава број 401-00-985/2006-12 од 21.06.2006. године, којом је уређен начин и поступак евиденције о стављању у употребу и промене места основних средстава у власништву Министарства, као и средстава добијених на трајно и привремено коришћење.
- Инструкција у вези начина и поступка остваривања права ослобађања од плаћања увозних дажбина на увоз моторних возила од стране особа са инвалидитетом по основу члана 192. тачка 11а Царинског закона¹³ и рефундације плаћеног ПДВ за инвалидна лица са 100% телесног оштећења, број 335-00-1/2006-15 од 26. јануар 2006. године. Инструкција се односи на функцију 010 - и функцију 090.
- Интерно упутство о расподели средстава остварених по Закону о играма на срећу организацијама особа са инвалидитетом и другим социјално-хуманитарним организацијама број 401-00-1486/2/2007-15 од 04.10.2007. године, односи се на Буџетски фонд за социјално-хуманитарне организације, функцију 090.
- Процедуром за спровођење активности у вези са пријемом у радни однос и престанком радног односа државних службеника и намештеника у Министарству рада и социјалне политике, од 10. јануара 2008. године.
- Процедура за припрему података ради обрачуна и исплате плата државних службеника и намештеника у Министарству рада и социјалне политике, број 112-01-6/2008-05 од 10. јануара 2008. године.
- Директива о међусобним обавезама и одговорностима Министарства и установа социјалне заштите (индиректних корисника), број 401-00-2055/2007-23 од 22.01.2008. године.
- Инструкције Установама за смештај корисника и Центрима за социјални рад број сл./23 од 12.02. и 04.06.12.2009. године, у складу са заједничким обавезама и задацима Министарства и установа социјалне заштите по питању извештавања и наменског утрошка средстава.
- Инструкције у циљу израде консолидованог Обрасца – 5 за период 01.01 до 31.12.2009. године, израде обрасца СНС на дан 31.12.2009. године и повраћај неутрошених средстава на дан 31.12.2009. године, број сл/23 од 07.12.2009. године.
- Распоред средстава установама социјалне заштите (индиректним корисницима) Министарства рада и социјалне политике по Закону о буџету РС за 2009. годину¹⁴, број 401-00-12/2009-23 од 13.01.2009. године са Изменама и допунама број 401-00-12/2009-23 од 20.10.2009. године и број 401-00-12/2009-23 од 19.02.2010. године.

Утврђено је да Министарство није интерним актом уредило процедуре и контролне поступке у свим областима свог деловања, већ је то учињено инструкцијама, директивама и процедурама за одређене области деловања.

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

¹³ „Службени гласник РС“, број 73/03 и 61/05

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 120/2008

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања уређена је између осталог и садржина образаца за финансијске извештаје. Наведеним Правилником, прописано је да директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна достављају годишње финансијске извештаје на обрасцима Биланс стања – образац 1 и Извештај о извршењу буџета – образац 5 (члан 4. став 5).

Министарство је, у складу са чланом 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, припремило Годишњи финансијски извештај на прописаним обрасцима, и то:

- 1) Биланс стања и Извештај о извршењу буџета за 2009. годину за Министарство рада и социјалне политике глава - 19.0
- 2) Извештај о извршењу буџета за 2009. годину у оквиру главе 19 за функцију 010 – Болест и инвалидност;
- 3) Извештај о извршењу буџета за 2009. годину у оквиру главе 19 за функцију 040 – Породица и деца;
- 4) Извештај о извршењу буџета за 2009. годину у оквиру главе 19 за функцију 070 – Социјална помоћ угроженом становништву неклассификована на другом месту;
- 5) Извештај о извршењу буџета за 2009. годину у оквиру главе 19 за функцију 090 – Социјална заштита неклассификована на другом месту;
- 6) Извештај о извршењу буџета за 2009. годину у оквиру главе 19 за функцију 410 – Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада;
- 7) Извештај о извршењу буџета за 2009. годину у оквиру главе 19.1 - Инспекторат за рад
- 8) Извештај о извршењу буџета за 2009. годину у оквиру главе 19.2 - Буџетски фонд за програме заштите и унапређења положаја особа са инвалидитетом.
- 9) Извештај о извршењу буџета за 2009. годину у оквиру главе 19.3 - Буџетски фонд за програме социјално-хуманитарних организација
- 10) Извештај о извршењу буџета за 2009. годину у оквиру главе 19.4 - Буџетски фонд за установе социјалне заштите
- 11) Извештај о извршењу буџета за 2009. годину у оквиру главе 19.5 - Управа за безбедност и здравље на раду
- 12) Извештај о извршењу буџета за 2009. годину у оквиру главе 19.6 - Управа за родну равноправност

Министарство је 30. марта 2010. године доставило Годишњи финансијски извештај Управи за трезор. Пријем Годишњег финансијског извештаја Министарства Управа за трезор потврдила је потписом на акту број 401-00-342/2010-18 од 30.03.2010. године, без да је то урадила појединачно, на сваком достављеном обрасцу извештаја.

Утврђено је да је Министарство доставило Годишњи финансијски извештај Управи за трезор дана 30. марта 2010. године на прописаним обрасцима.

Министарство није ставило на увид писани доказ да је извршило усклађивање пословних књига са Министарством финансија – Управа за трезор и Управом за заједничке послове Републичких органа, у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

3.1.1. Попис имовине и обавеза

Уредбом о буџетском рачуноводству прописано је: да се пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја врши усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом (члан 18 став 1); да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава са стварним стањем врши пописом на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембра текуће године (члан 18 став 2); да се начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем обављају у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини¹⁵, као и прописом о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем који прописује министар надлежан за послове финансија и економије (члан 18 став 6).

Министар је донео Решење број 119-01-196/2009-05 од 23.12.2009. године о образовању комисија за извршење редовног пописа имовине, обавеза и потраживања Министарства рада и социјалне политике са стањем на дан 31.12.2009. године. Решење је донето у складу са одредбом члана 18. Закона о рачуноводству и ревизији, члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, члана 26. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини¹⁶ и у складу са чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁷. У циљу спровођења годишњег пописа имовине и обавеза, формиране су комисије у саставу председник и два члана комисије, са заменицима, и то:

1. Централна пописна комисија са задатком да организује, координира и обједини рад посебних комисија, утврди коначне предлоге за отпис, расход, вишкове и мањкове, да предлог за књижење утврђених разлика и о утврђеном стању сачини извештај најкасније до 28.02.2010. године, у складу са упутством о начину вршења пописа. Почетак рада Централне пописне комисије је по добијању записника о извршеном попису посебних пописних комисија;

2. Б/а Комисије за попис основних средстава и опреме. У циљу извршења пописа основних средстава и опреме формиране су три пописне комисије са задатком пописа средстава која су у поседу Министарства а нису у власништву Управе за заједничке послове републичких органа;

3. Б/б Комисија за попис обавеза и потраживања;

4. Б/в Комисија за попис готовог новца и бонова за бензин.

Решење о именовању комисија за попис уручена су именованим лицима 24. и 25.12.2009. године.

Централна пописна комисија сачинила је Извештај о извршеном попису имовине, обавеза, потраживања, готовинског новца и бонова за бензин са стањем на дан 31.12.2009. године, број 404-01-14/6/2010-12 од 29.03.2010. године, и доставила га министру .

¹⁵ „Службени гласник РС“ број 27/96

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 27/96

¹⁷ „Службени гласник РС“, 106/06

Министар је донео Одлуку о усвајању Извештаја централне пописне комисије о попису имовине, обавеза, потраживања и бонова за бензин са стањем на дан 31.12.2009. године, број 404-01-14/2010-12 од 30. 03. 2010. године.

На основу Извештаја и предлога Централне пописне комисије и Одлуке чији је саставни део предлог о понављању пописа за део средстава и опреме која није пописана у току редовног пописа, министар је донео Решење о образовању комисија за обављање пописа за део средстава и опреме која није пописана у току редовног пописа за 2009. годину број 404-01-14/2010-12- II од 06.04.2010. године.

Формирана је Комисија I са задатком да изврши лоцирање компјутерске опреме која није пронађена и пописана у току редовног пописа и Комисију II са задатком да изврши лоцирање остале опреме (намештаја, мобилних телефона и остало) која није пронађена и пописана у току редовног пописа. Рок за достављање Извештаја поновљеног пописа је 30 дана од дана достављања решења. Решење је уручено лицима именованим у комисије 09.04.2010. године.

Корисници средстава у државној својини имају обавезу достављања података о средствима у државној својини из својих евиденција у складу са чланом 10. и чланом 43. Законом о средствима у својини Републике Србије¹⁸ и у складу са чланом 10. чланом 11. чланом 12. и чланом 13. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини¹⁹.

Министарство је у прилогу акта а број 401-00-24/2010-17-1262 од 27.07. 2010. године доставило, Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, податке о непокретним и покретним стварима у државној својини са исказаном садашњом вредношћу на обрасцу ЗОС – 1 и ЗОС – 2 са стањем на дан 31.12.2009. године.

Утврђено је да Министарство рада и социјалне политике није уредило рокове усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом (попис имовине, обавеза и потраживања) у складу са Правилником о организацији, пословима и задацима рачуноводства (члан 41) и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²⁰ (члан 13).

3.2. Систем интерних контрола

Директни и индиректни корисници буџетских средстава, корисници средстава организација за обавезно социјално осигурања и јавна предузећа основана од стране Републике Србије, односно локалне власти, правна лица основана од стране тих јавних предузећа, односно правна лица над којима Република, односно локалне власти, правна лица основана од стране тих јавних предузећа, односно правна лица над којима Република Србија, односно локална власт има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или више од 50% гласова у управном одбору, као и друга правна лица у којима јавна средства чине више од 50% укупних прихода, успостављају финансијско управљање и контролу као интегрисани систем интерне контроле, који се спроводи политикама,

¹⁸ „Службени гласник РС“ број 53/95,32/97

¹⁹ „Службени гласник РС“ број 27/96

²⁰ "Службеном гласнику РС", бр. 106/2006 од 24.11.2006. године

процедурама и одговорности свих лица укључених у финансијске и пословне процесе, у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему.

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору²¹ дефинисано је да су финансијско управљање и контрола 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 с прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских пословних извештаја; добро финансијско управљање; заштиту средстава и података (информација).

Правилник је у примени од 15. септембра 2007. године када су корисници буџетских средстава били у обавези да ускладе своја акта којим се уређује систем интерне контроле са Правилником.

Правилником је дефинисано да руководиоца корисника јавних средстава на прописани начин извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле.

У поступку ревизије је утврђено да Министарство има Главног контролора који је сачинио Годишњи план рада интерне контроле Министарства рада и социјалне политике за 2009. годину, број 551-00-00418/2008-01 од 26. децембра 2008. године, који је одобрен.

У поступку ревизије презентирао је Извештај о раду главног контролора за период 01.01. до 31.12.2009 године, број 551-00-00501/2009-01 од 31.12.2009. године.

Извршена је контрола индиректних корисника Министарства – Установа социјалне заштите, четири редовне и пет ванредних контрола финансијског пословања код индиректних корисника. Урађена је једна ревизија под менторством ревизора из Министарства финансија, а започета друга.

Редовне контроле су у складу са планом рада за 2009. годину, а ванредне контроле су вршене по потреби и на захтев Сектора за бригу о породици и социјалну заштиту.

Ванредним контролама је обухваћено пет корисника, контролисане су плате и пословање за 2008. годину и јавне набавке за 2009. годину, за утврђене неправилности дате су препоруке и предузете мере.

Редовне контроле су спроведене код четири корисника за 2008. годину, са препорукама код три корисника. Неправилност се углавном односи на спровођење јавних набавки и ажурност у евидентирању промена у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Поменуте ревизије вршене су у циљу припреме Главног контролора Министарства за полагање испита „за овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору“ у 2010. години.

Извештај о извршеној ревизији у Геронтолошком центру у Крагујевцу, број: 551-00-00315/2009-01 од 03.12.2009. године, са препорукама о успостављању контролних механизма у спровођењу поступка јавних набавки.

Извештај о извршеној ванредној контроли јавних набавки за 2009. годину у Дому за децу и омладину ометену у развоју Сремчица, број 551-00-00495/2009-01 од 16.12.2009. године, са четири препоруке које се односе на успостављање контролних механизма у делу јавних набавки и коришћења мрежних мобилних телефона.

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 82/07

У писменом објашњењу број: сл од 12.07.2010. године, у вези финансијског управљања и контроле као сегмента интерне финансијске контроле у јавном сектору, наводи се да „руководство и запослени у Министарству рада и социјалне политике, јасно су посвећени успостављању и сталном унапређивању система финансијског управљања и контроле, која ће се огледати у успостављању система процедура и одговорности за обављање послова и извршења задатака. Постојеће процедуре као што је Процедура за припрему података ради обрачуна и исплате плата државних службеника и намештеника у Министарству рада и социјалне политике или Директива о регулисању узајамних односа и обавеза Министарства рада и социјалне политике са индиректним корисницима, биће усклађене са променама у важећим прописима и написане нове процедуре везане за друге сегменте пословања.

У припреми је израда правилника о интерним контролама која ће бити окончана до краја текуће године у којем ће бити обједињене постојеће писане процедуре, као и процедуре које су и до сада примењиване, али нису биле формализоване у писаној форми.“

Утврђено је да је Министарство донело наведене процедуре, директиве и инструкције и није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле, у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле.

3.3. Интерна ревизија

Интерна ревизија се успоставља у директним корисницима средстава буџета Републике и организацијама обавезног социјалног осигурања, јавним предузећима основаним од стране Републике, односно локалне власти, правним лицима основаним од стране тих јавних предузећа, односно правним лицима над којима Република, односно локална власт има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или од 50% гласова у управном одбору, као и над другим правним лицима у којима јавна средства чине више од 50% укупног прихода у складу члану 82. Законом о буџетском систему.

Министар финансија је, у складу са својим овлашћењима, донео Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору²². Правилник је у примени од 15. септембра 2007. године а корисници средстава буџета, организације обавезног социјалног осигурања, јавна предузећа и друга правна лица која су према одредбама Закона и овог правилника у обавези да успоставе интерну ревизију, дужни су да интерну ревизију успоставе у складу са овим правилником најкасније до 31. децембра 2007. године.

Чланом 30. став 2. Правилника прописано је да директни корисници буџетских средстава до 31. јануар текуће године достављају годишњи извештаје о раду интерне ревизије за претходну годину Централној јединици за хармонизацију. Послове Централне јединице за хармонизацију, до њеног образовања, обавља Сектор за буџетску инспекцију и ревизију при Министарству финансија.

²² "Службени гласник РС" бр.82/07

Интерна ревизија оцењује поузданост интерне контроле кроз разне суштинске тестове, кроз проверу примене закона и поштовања правила интерне контроле, и оцену система интерних контрола у погледу њихове адекватности, успешности и потпуности.

Циљ интерне ревизије је да идентификује ризике, врши процену ризика и управљање ризиком, даје процену адекватности и ефикасности система и финансијског управљања и контроле. Ово се пре свега односи на: усклађеност пословања са законима и интерним актом и уговорима, поузданост и потпуност финансијских и других информација, ефикасност, ефективност и економичност пословања, давање препорука за побољшање активности у субјекту ревизије и сл.

На основу члана 82. Закона о буџетском систему и члана 2. став 1. тачка 12. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору²³ Министарство је донело Повељу интерне ревизије у Министарству рада и социјалне политике, број: 021-02-12/2010-01 од 22.02.2010. године.

У писменом објашњењу број: сл од 12.07.2010. године, у вези успостављања интерне ревизије, наведено је да Министарство рада и социјалне политике новим актом о систематизацији радних места, систематизовало радно место интерни ревизор, а укинута је радно место главни контролор. Послове интерне ревизије преузео је дотадашњи главни контролор почевши од 01.01.2010. године.

Утврђено је да Министарство нема годишњи извештај о раду интерне ревизије за 2009. годину и није успостављена интерна ревизија у складу са важећим прописима.

4. Биланс стања - Образац 1

4.1. Почетно стања

4.1.1. Нефинансијска имовина – конто 000000

Министарство је у Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2008. године, ОП ознака-1001, колона седам као и у Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2009. године, ОП ознака-1001, у колони четири исказало нефинансијску имовину у износу од 189.300 хиљада динара, колико је исказано у 311000 – капитал у колони 5 и иста се односи на 011100 – Зграде и грађевински објекти у износу од 129.586 хиљада динара и - 011200 Опрема у износу од 59.714 хиљада динара.

4.1.2. Финансијска имовина – конто 100000

У Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2008. године у колони седам као и у Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2009. године у колони четири финансијска имовина је исказана у износу 0 хиљада динара.

²³ “Службени гласник РС“, број 82/07

4.1.3. Капитал, утврђивање резултата – konto 310000

У Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2008. године у колони 5 исказан је 311000 – капитал у износу од 189.300 хиљада динара а у Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2009. године у колони четири исказан је капитал - 311000 ОП ознака-1216 у износу 0 хиљада динара

У наведеном обрасцу на контима Утврђивање резултата пословања - 321000 исказани су износи 0 хиљада динара.

Утврђено је да је почетно стање у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2009. године, правилно пренето из Биланса стања на дан 31.12.2008. године.

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2009. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године			
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)	Напомена
1	2	3	4	5	6	7	8
АКТИВА							
1001	000000	Нефинансијска имовина	189.300	917.636	99.708	817.928	4.1.1, 4.2.1. и 4.3.2.
1002	010000	Нефин.имов.у сталним средствима	189.300	917.636	99.708	817.928	
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	129.586	180.771	7.509	173.262	4.3.1.
1005	011200	Опрема	59.714	150.996	92.199	58.797	4.3.2.
1015	015000	Нефин.имовина у припреми и аванси	0	585.869	0	585.869	4.3.1.
1016	015100	Нефин.имовина у припреми	0	468.760	0	468.760	
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	0	117.109	0	117.109	4.2.1.
1028	100000	Финансијска имовина	0	517.410	0	517.410	4.2.1. и 4.2.2.
1050	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	0	376.913	0	376.913	
1051	121100	Жиро и текући рачуни	0	376.913	0	376.913	
1062	123000	Краткорочни пласмани	0	9.230	0	9.230	
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	0	9.230	0	9.230	
1068	131000	Активна временска разграничења	0	131.267	0	131.267	
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	0	3.000	0	3.000	
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	0	128.267	0	128.267	
1072		Укупна актива	189.300	1.435.046	99.708	1.335.338	

ПАСИВА			Претходна година	Текућа година	Напомена
1074	200000	Обавезе	0	140.497	
1114	230000	Обав. по основу расхода за запослене	0	268	
1121	232000	Обав. по основу накнада за запослене	0	17	
1122	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	0	16	
1123	232200	Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима	0	1	
1149	237000	Службена путовања и услуге по уговору	0	251	
1152	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	0	167	
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	0	40	
1154	237500	Обавезе по основу доприн. за пензијско и инвал.осигурање за услуге по уговору	0	44	
1199	252000	Обавезе према добављачима	0	125.451	
1200	252100	Добављачи у земљи	0	125.451	
1204	254000	Остале обавезе	0	2.548	
1205	254100	Обавезе из односа и буџетских корисника	0	2.548	
1209	291000	Пасивна временска	0	12.230	
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	0	12.230	
1214	300000	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција	0	1.194.841	
1216	310000	Капитал	0	817.928	4.1.3, 4.5. и 4.5.1.
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	0	817.928	
1225	321121	Вишак прихода и примања-суфицит	0	376.913	
		Укупна пасива	0	1.335.338	

4.2. Попис

Према члану 13. став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²⁴ о извршеном попису саставља се извештај који садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); начин књижења; примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

Извештај о попису доставља се надлежном органу Министарства најдоцније 30 дана пре дана састављања годишњег финансијског извештаја.

Усвајање Извештаја централне пописне комисије о попису имовине, обавеза, потраживања и бонова за бензин са стањем на дан 31.12.2009. године извршено је 30.03.

²⁴ "Службени гласник РС", бр. 106/2006

2010. Године, а истог дана предат је Годишњи финансијски извештај Министарству финансија – Управа за трезор.

4.2.1. Попис нефинансијске имовине

У Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2009. године исказана је нефинансијска са стањем на дан 31.12.2009. године у износу од 817.928 хиљада динара. У истом износу исказан је капитал - 311000.

Нефинансијска имовина исказана у Билансу стања састоји се од:

1. Зграде и грађевински објекти – 011100 исказана у износу од 173.262 хиљада динара;
2. Опрема - 011200 исказана у износу од 58.797 хиљада динара;
3. Невинансијска имовина у припреми - 015100 у износу од 468.761 хиљада динара;
4. Аванси за нефинансијску имовину - 015200 у износу од 117.109 хиљада динара.

Нефинансијска имовина исказана у Извештају Централне пописне комисије:

1. Не садржи податак о Зградама и грађевинским објектима
2. Комисија за попис опреме у Извештају констатује следеће: 1) пописано је 110 скенера набављених за потребе општинских служби за борачко-инвалидску заштиту који нису евидентирани са стањем на дан 31.12.2009. године; 2) није извршено евидентирање изграђених објеката социјалне заштите, адаптације и њихове опремања које је извршено у 2008. и 2009. години; 3) није лоциран одређени број средстава и опреме која се појавила као мањак и вишак, а односи се на 328 ставки набавне вредности од 16.902 хиљаде динара и Преглед спорних вишкова компјутерске опреме нулте вредности која је активна (98 ставки).

Решењем број 404-01-14/2010-12-р од 29.03.2010. године из књиговодствене евиденције основних средстава и опреме искњижена је опрема у вредности 267 хиљада динара на предлог Централне пописне комисије. У образложењу Централне пописне комисије стоји да се ради о мањак средстава и опреме, која по времену набавке технолошки застарела, дотрајала и неисправна, и потиче из периода када Министарство није имало ажурну евиденцију, без могућности везивања за кориснике, а и тржишна вредност је нижа од њихове књиговодствене вредности, па је одлучено да се та средства отпишу и искњиже из књиговодствене евиденције Министарства.

У току поступка ревизије Министарство је доставило Извештај о резултатима поновљеног пописа, за део средстава и опреме која у току редовног пописа није пронађена, број 404-01-14/2010-12-п од 02.06.2010. године

3. Пописана је нефинансијска имовина у припреми - 015100 у износу од 468.761 хиљада динара. На стању нефинансијске имовине у припреми воде се објекти из 2007.

године у износу од 187.190 хиљада динара, из 2008. године у износу од 102.583 хиљада динара, а вредност у износу од 178.987 хиљада динара односи на 2009. годину.

Утврђено је да је Министарство са стањем на дан 31.12.2009. године мање исказало обавезу према добављачима у земљи – 252100 за 20.757 хиљада динара, односно 216.466,90 ЕУР обрачунато по средњем курсу Народне банке Србије на дан 31.12.2009. године. Описано у оквиру издатака за нефинансијску имовину – 551.

4. Пописани су аванси за нефинансијску имовину у износу од 117.109 хиљада динара

Аванси за нефинансијску имовину –015200

(у хиљадама динара)

Назив организационог дела	Објекти	Датум	Вредност	2007	2008	2009
10	Републ.завод заш.спом.културе Бгд	04.12.2009.	3.000			3.000
70	Објекти за смештај лица са посебним потребама Звечанска	13.02.2007.	6.345	6.345	0	0
410	Санитетски и комби возила	10.01.2007.	89.613	89.613	0	0
410	Пројек.докум.за изгр.30 станова у 5 опш.за потр.особа са инвалидит.	21.03.2007.	1.245	1.245	0	0
410	Консултантске усл.у пројек.изгр.30 станова у 5 опш.за потр.особа са инвалидит.	05.02.2007.	7.865	7.865	0	0
410	Центар Туприја	03.11.2008.	411	0	411	0
410	Дом за децу Ниш	03.11.2008.	70	0	70	0
410	Омладински дом Пријепоље	03.11.2008.	37	0	37	0
410	Дневни боравак Крагујевац	08.12.2008.	695	0	695	0
410	Дом за децуи омладину са аутизмом у Шапцу	15.12.2009.	7.360	0	0	7.360
410	Израда пројекта за стамб.згр.соц.станов. Пожаревац	16.12.2009.	466	0	0	466
Укупно 410			107.763	98.723	1.214	7.826
Укупно			117.109	105.069	1.214	10.826
	Пописано је, а није исказано у Билансу стања				221.187	0
					222.400	0
					338.295	0

Утврђено је:

Од укупно исказаних аванса за нефинансијску имовину у износу од 117.109 хиљада динара, у износу од 105.069 хиљада динара су из 2007. године, из 2008. године у износу од 1.214 хиљада динара, а вредност од 10.826 хиљада динара су из 2009. године.

Аванси за нефинансијску имовину мање су исказани за 221.187 хиљада динара у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2009. године. Аванс се односи на изградњу Геронтолошког центра у Ваљеву.

Изградња Геронтолошког центра у Ваљеву

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

Одлуком 28/08, број 404-02-104/2008-05 од 29.08.2008. године покренут је поступак јавне набавке пројектовања и извођења грађевинских радова у првој фази изградње објекта Геронтолошког центра у Ваљеву. Спроведен је поступак јавне набавке са погађањем без претходног објављивања, (члан 23. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама²⁵).

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

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

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

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

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

Министарство и извођач радова „Ратко Митровић-Дедиње“ д.о.о. закључили су Анекс Уговора о пројектовању и изградњи објекта-Геронтолошки центар, Ваљево – I фаза изградње објекта, број 404-02-104/14/08-05 од 18.11.2008. године. Уговорне стране су сагласно констатовале да је у периоду од обезбеђења средстава до закључења уговора курс динара номинално ослабио према ЕУР и да због промењених околности извођач неће

²⁵ "Службени гласник РС", бр. 39/02,43/03 и 55/04

моћи извести све уговорене радове уколико се исти буду плаћали у складу са чланом 14. Основног уговора. Анексом је уговорена уплата 100% средства на име аванса. Обавеза Извођача је да одмах по потписивању Анекса достави Инвеститору гаранцију за повраћај аванса у висини од 100% вредности Основног Уговора.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4.2.2. Попис финансијске имовине

У Обрасцу 1 - Биланс стања са стањем на дан 31.12.2009. године Министарство је исказало финансијску имовину у износу од 517.410 хиљада динара која се односи на:

1. Текући рачун - konto 121100 у износу од 376.913 хиљада динара;
2. Дати аванси - konto 123200 у износу од 9.229 хиљада динара;
3. Активна временска разграничења на конту 131100 у износу од 3.000 хиљада динара;
4. Обрачунате неплаћене расходе и издатке у износу од 128.266 хиљада динара.

Финансијска имовина исказана у Извештају Централне пописне комисије:

1. Текући рачун није пописан.

Извршили смо увид у његоводствене евиденције Министарства и стање на евиденционим рачунима код Управе за трезор на дан 31.12.2009. године.

Утврђено је:

На текућем рачуну у књиговодственој евиденцији исказан је износ од 377.456 хиљада динара, на изводима евиденционих рачуна код Управе за трезор исказан је износ од 377.474 хиљада динара, а у Билансу стања износ од 376.913 хиљада динара. Упоредивањем исказаних стања утврђено је да је финансијска имовина у Билансу стања на дан 31.12.2009. године мање исказана у износу од 561 хиљаде динара.

Неслагање је последица техничке грешке од 2 хиљаде динара у уносу у Биланс стања (унето је 376.913 хиљада динара уместо 376.911 хиљада динара) и пропуста у исказивању 545 хиљада динара остатак неутрошених средстава донације „Борба против сексуалног и родно заснованог насиља“ и износа од 17 хиљада динара на евиденционом рачуну 134001505 - Неутрошена донација реформе, са стањем 12.02.2008. године, који се не налази у помоћној евиденцији буџетског корисника.

2. Дати аванси, депозити и кауције -123200 пописани су у износу 9.230 хиљада динара на функцији 010 - Болест и инвалидност и односе се на:

- 2.1. уплаћен аванс у износу 672 хиљаде динара предузећу „Royal Tours“ Београд. Обрађено у оквиру функције 010 – Болест и инвалидност у оквиру Осталих специјализованих услуга – 1.4.1, поглавље 4.2.3.1.1. Прославе.

- 2.2. аванс у износу 8.558 хиљада динара уплаћеног 13.07.2009. године Специјалној

болници за Рехабилитацију и ортопедску протетику Београд.

Обрађено у оквиру функције 010 – Болест и инвалидност у оквиру ортопедска помагала на 1.6.1.4.

3. Активна временска разграничења - 131000 пописана су у износу од 131.267 хиљада динара и односе се на:

3.1. разграничене расходе до једне године – 131100 у износу од 3.000 хиљаде динара, прва фаза извођења радова и стручног надзора обнове војних меморијала у југозападној Македонији, извршена је уплата аванса 04.12.2009. године Републичком заводу за заштиту споменика културе - Београд.

3.2. обрачунати неплаћени расходи и издаци-131200 у износу од 128.267 хиљада динара односе се на: функцију 040 у износу од 31.701 хиљада динара, функцију 070 у износу од 91.479 хиљада динара, функцију 410 у износу 3.395 хиљада динара, Инспекторат за рад у износу 979 хиљада динара, Управу за безбедност и здравље на раду у износу 268 хиљада динара, Буџетски фонд за програме заштите и унапређења положаја особа са инвалидитетом у износу од 11 хиљада динара, Буџетски фонд за програме социјално-хуманитарних организација у износу од 434 хиљаде динара.

У писменом образложењу од 18.06.2010. године, за функцију 070, износ од 91.479 хиљада динара су неизмирене обавезама на дан 31.12.2009. године и односи се на: обавезе према Банци Поштанска штедионица према Уговору број 401-00-604-2009-05 од 19.06.2009. године, по рачунима за период 25.06.-25.12.2009. године, за доставу права према Закону о социјалној заштити (материјално обезбеђење, додатак за негу и помоћ другог лица и накнада за издржавање корисника на породичном смештају), на отпремнине при одласку у пензију и запослене у установама социјалне заштите у износу од 707 хиљада динара и право по Закону о социјалној заштити (помоћ за оспособљавање за рад – за децу која похађају специјалне школе и екскурзије за децу без родитеља на породичном смештају) у износу од 1.841 хиљада динара.

Утврђено је:

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

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

- према Извештају централне пописне комисије део средстава и опреме није пописан у току редовног пописа за 2009. годину, па је донета Одлука о спровођењу накнадног пописа средстава и опреме;
- зграде и грађевински објекти нису пописани, а исказане су у књиговодственој евиденцији у вредности од 173.262 хиљаде динара;

- аванси за нефинансијску имовину мање су исказани у Билансу стања за вредност објекта „Изградња Геронтолошког центра у Ваљеву“ у вредности од 221.187 хиљаде динара;
- Исказано стање текућег рачуна у Билансу стања није усаглашено са стварним стањем на евиденционим рачунима код Управе за трезор у износу од 561 хиљаде динара.

4.3. Промена на нефинансијској имовини и слагање података извршења буџета (издатака) са променом на имовини

У Билансу стања на дан 31.12.2009. године Министарства рада и социјалне политике исказало је нефинансијску имовину на дан 31.12.2009. године у износу 232.059 хиљада динара садашња вредност и иста је већа за 42.758 хиљада динара у односу на стање исказане нефинансијске имовине на дан 31.12.2008. године у износу од 189.301 хиљада динара.

4.3.1. Промене на конту Остале стамбене зграде - konto 011115

Министарство је у 2009. години исказало промену - повећање на конту зграде и грађевински објекти у износу од 47.014 хиљада динара.

Евидентиране Зграде и грађевински објекти из средстава НИП		(у хиљадама динара)		
Р. бр.	Назив	Исказано у Министарству	Утврђено ревизијом	Мање евидентирано
1	Типски монтажни објекат Краљево	2.617	2.617	0
2	Дневни боравак за старе у Медвеђи-изградња	6.243	6.243	0
3	Дневног боравак за децу са сметњама у развоју Лебане-адаптација	1.571	1.571	0
4	Дневни боравак у Зајечару-адаптација	893	893	0
5	Дом за децу и омладину "Вера Благојевић" Б.Ковиљача-изградња и доградња	3.396	3.396	0
		0	113	113
		0	152	152
		0	307	307
		0	3.967	572
6	Геронтолошки центар "Јеленац" у Алексинцу објекат у Тешици пројек.и рад.на санац.и канализ.система	19.941	19.941	0
7	Цент.за соц.рад Ужице са Домским одељењем за пензион.и стара лица Забучје-изгр.топле везе и партерно уређење	12.353	12.353	0
		0	979	979
		0	840	840
		0	2.304	2.304
		12.353	16.476	4.123
	Укупно	47.014	51.709	4.695

У поступку ревизије увидом у евиденцију и документацију утврђено је да промена - повећање на конту зграде и грађевински објекти у 2009. години износи 51.709 хиљаде динара.

Утврђено је да објекат Дом за децу и омладину "Вера Благојевић" Б. Ковиљача - изградња и доградња у износу од 571 хиљаде динара и Центар за социјални рад Ужице са Домским одељењем за пензионере и стара лица Забучје – изградња топле везе и партерно уређење, нису евидентирани и исказани на нефинансијској имовини, остале стамбене зграде, у износу од 4.123 хиљаде динара, што укупно износи 4.695 хиљада динара.

У поступку ревизије Министарство је донело Решење о књижењу основних средстава, број 404-01-78/2010-23 од 25.06.2010. године на 306.800 хиљада динара и нефинансијске имовине у складу са Захтевом за укњижење непокретности набављених из средстава НИП у износу од 4.388 хиљада динара.

4.3.2. Промене на опреми - konto 011200

Министарство је са стањем на дан 31.12.2009. године исказало укупну опрему у вредности од 58.797 хиљада динара и односи се на опрему приказану у табели:

Промене на нефинансијској имовини - опрема

Опис	у хиљадама динара						
	2008. година		2009. година				
Нефинансијска имовина	Бруто	Нето	Бруто	Расход	Исправка вредности	Нето	Набавка
011211 - Опрема за копнени саобраћај	43.807	23.535	43.807	0	25.957	17.851	0
011221 - Канцеларијска опрема	4.744	3.981	4.764	162	1.346	3.256	20
011222 - Рачунарска опрема	79.031	26.436	97.131	3.766	61.225	32.139	18.100
011223 - Комуникациона опрема	3.041	2.047	3.897	192	1.302	2.403	856
011224 - Електронска и фотограф. опр.	4.914	3.312	5.063	62	2.188	2.813	149
011225 - Опрема за домаћинство и угоститељство	471	351	471	21	167	283	0
011264 - Опрема за спорт	59	53	59	0	13	46	0
011291 - Производна опрема	0	0	13	7	1	5	13
	136.067	59.715	155.205	4.209	92.199	58.797	19.138

Министарство је у 2009. години исказало набавку опреме у укупном износу од 19.138 хиљада динара. На набавку рачунарске опреме односи се 18.100 хиљада динара пројекат „Развој информационог система Министарства и подсистема (системски апликативни софтвер)“.

Министарство је спровело отворени поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

Министарство је закључило уговор о набавци рачунарске опреме са испоручиоцем „List Solutions“ а.д. Београд број 404-02-85/08-05 од 15.08.2008. године. Уговорена вредност са ПДВ-ом је 17.777 хиљада динара. Рок испоруке рачунарске опреме је 60 дана од дана потписивања уговора са сукцесивном испоруком и инсталирањем по налогу Министарства (члан 4. Уговора).

Укупно испоручена и фактурисана рачунарска опрема са стањем на дан 30.12.2008. године износи 17.777 хиљада динара. Уплате су извршене 03.09.2008. године у износу од 4.444 хиљада динара и 25.09.2008. године у износу од 13.333 хиљада динара.

Министарство и „List Solutions“ су 30.12.2008. године сачинили Записник о извршеној примопредаји опреме према Уговору бр. 404-02-85/08-05 од 15.08.2008. године, у којем је констатовано да је опрема испоручена и дистрибуирана на предвиђене локације у уговореним количинама и одговарајућег квалитета.

Основна средства су набављена у току 2008. године, а евидентирање набављене опреме у помоћној евиденцији основних средстава извршено је Решењем о књижењу основних средстава број 401-00-24/2010-17-122 од 21.01.2010. године са датумом 05.01.2009. године.

Евидентирање опреме извршено је у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем²⁶.

Промене на нефинансијској имовини и усклађивање класе "0" и класе "5"

(у хиљадама динара)

Организациона јединица	Економска класификација								Није књижено на класи "0"
	0112	000	0151	0152	511	512	515	551	
Функција									
010				3.000	61.077	689	0	0	58.767
070				0	0	0	0	0	0
			2.174	0	2.174	0	0	0	0
410	330	47.014	146.552	0	0	330	0	236.529	42.963
Инспекторат за рад	94	0	0	0	130	1.040	273	0	1.349
Управа за родну равноправност	6	0	0	0	0	6	0	0	0
Буџетски фонд за установе социј.заш.	0	0	2.174	0	2.174	0	0	0	0
	0	0	0	0	5.677	0	0	0	5.677
	0	0	0	0	307	0	0	0	307
	0	0	2.174	0	2.174	0	0	0	0
Геронтолош.центар Ваљево	0	0	0	0	0	0	8.042	0	8.042
Укупно	430	47.014	153.075	3.000	73.714	2.065	8.314	236.529	117.103
			153.075	3.000					
	203.519				320.622				

Утврђена је разлика у износу од 117.103 хиљада динара, мање исказна нефинансијска имовина у оквиру класе 000000, на одговарајућим синтетичким контима. Разлика се односи на:

²⁶ „Сл. гласник РС“ број 20/07,37/07,50/07 и 63/07

1. Болест и инвалидност – функцији 010 нису евидентирани издаци на нефинансијској имовини у износу од 58.768 хиљада динара а односе се на:

- финансирање реконструкције и санације споменика и спомен обележја у земљи и иностранству у износу од 47.697 хиљада динара који су на економској класификацији 511000 - Зграде и грађевински објекти;

- извођење конзерваторско рестаураторских радова на Првој српској касарни у Тополи, Задужбини Краља Петра Првог Карађорђевића, у износу од 5.381 хиљада динара на економској класификацији 511000 - Зграде и грађевински објекти (средства од продате доплатне марке);

- финансирање реконструкције и санације већег броја места страдања жртава фашистичког терора у Београду, у износу од 4.999 хиљада динара на економској класификацији 511000 - Зграде и грађевински објекти (средства од продате доплатне марке);

- набавка машине и опреме, односно скенера за потребе служби за борачко инвалидску заштиту на територији РС евидентирана на економској класификацији - 51200, у укупном износу од 689 хиљада динара.

Извршени издаци за нефинансијску имовину су обрађени, на функцији 010 - Болест и инвалидност 1.10.1.1.

2. Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада – функција 410 нису евидентирани издаци на нефинансијској имовини у износу од 42.963 хиљада динара а односе се на:

- пројекте инвестиционих улагања у објекте друштвене бриге о деци у износу од 5.833 хиљада динара у 2009. години.

- пројекат становања за ратне војне инвалиде у износу од 1.561 хиљада динара,

- реконструкција и доградња објекта Дечији вртић „Радост“ у Чајетини у износу 20.000 хиљада динара, објекат завршен 2008. године;

- доградња предшколске установе „Црвенкапа“ Мали Зворник у износу од 9.708 хиљада динара, Записник о примопредаји радова број 467/9 од 15.07.2009. године;

- реконструкција Дечијег вртића „Полетарац“ Ужице у износу од 4.311 хиљада динара, Записник о примопредаји радова број 2728/1 од 26.12.2008. године (заводни број у Дечјем вртићу – Ужице, разлика по другој привременој ситуацији од 11.06.2009. године).

Министарство је доставило доказе да је у 2010. години евидентирало објекте у припреми у износу од 34.019 хиљада динара.

На овој функцији евидентирани су издаци на економској класификацији 55111 – Нефинансијска имовина која се финансира из НИП-а у износу од 34.068 хиљада динара, а односи се на о пројекат 13400614 – „Формирање фонда за подршку образовању сиромашних средњошколаца“.

На основу Одлуке Министарства рада и социјалне политике од 26.05.2009. године, за реализацију Пројекта „Формирање фонда за подршку образовању сиромашних средњошколаца“ а у складу са Акционим планом за спровођење пројекта од НИП, број 454-00-00072/2008-02/190 од 02.04.2009. године, Министарство је донело Решење о распореду средстава буџета Републике, број 454-00-884/2008-12/1 од 28.05.2009. године, о преносу средстава, у износу од 26.628 хиљада динара на рачун Поштанске штедионице, за доделу седам стипендија (X, XI, XII месец 2008. године за

979 корисника и I, II, III и IV месец 2009. године за 930 корисника) у износу од 4 хиљаде динара по кориснику. Решењем број 454-00-884/2008-12/2 од 01.07.2009. године, одобрен је пренос средстава са рачуна Извршења буџета, у износу од 7.440 хиљаде динара, преко Поштанске штедионице, за доделу стипендије (V и VI месец 2009. године за 930 корисника) у износу од 4 хиљаде динара по кориснику.

Евидентирање издатака за стипендије ученика није извршено у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер се не ради о стицању нефинансијске имовине.

Стицање нефинансијске имовине из издатака који су финансирани из средстава НИП, у складу са чланом 15. Правилника, евидентира се задужењем одговарајућих субаналитичких конта у класи Издаци за нефинансијску имовину – 55100 уз одобрење конта добављача у земљи и иностранству. Истовремено спроводи се евидентирање на субаналитичким контима у оквиру класе Нефинансијска имовина - 000000 и у оквиру синтетичког конта 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима, у циљу успостављања равнотеже у Билансу стања између средстава класе 0 и извора средстава класе 3.

Исплата ученичких стипендија у износу од 34.068 хиљада динара има карактер текућих расхода а не издатака за Нефинансијску имовину. Евидентирањем исплате стипендија са апропријације 551000 – Нефинансијска имовина која се финансира из НИП, а не са апропријација текући расход, прецењени су издаци за нефинансијску имовину а потцењени текући расходи за износ од 34.068 хиљада динара.

3. Инспекторат за рад – глава 19.1 нису евидентирани издаци за: израду идејног решења лого знака Инспекције рада у износу од 130 хиљада динара који је евидентиран на економској класификацији – 511431; набавку рачунарске опреме, за потребе реализације пројекта у износу од 1.040 хиљада динара, евидентирано на економској класификацији – 512211; израду програма интерне презентације Закона о инспекцији рада у износу од 273 хиљаде динара евидентиран на економској класификацији – 515194 и 515195.

4. Буџетски фонд за установе социјалне заштите -19.4 нису евидентирани издаци на нефинансијској имовини у износу од 5.984 хиљада динара и односе се на окончану ситуацију за изведене опште грађевинске радове објекта Домског одељења за особе са аутизмом и менталном ретардацијом у Шапцу у износу од 5.677 хиљаде динара и стручни надзор за радове на објекту Дом за децу и омладину у Бањи Ковиљачи у износу од 307 хиљаде динара, евидентирани на економској класификацији - 511212. Нефинансијска имовина у износу од 5.667 хиљада динара евидентирана је на функцији 410 – Општи економски и комерцијални послови уместо на Нефинансијској имовини Буџетски фонд за установе социјалне заштите - глава 19.4.

5. Геронтолошки центар Ваљево нису евидентирани издаци на нефинансијској имовини у износу од 8.042 хиљаде динара и односе се на уређење градског земљишта, накнаду за изградњу и одржавање склоништа, израду ситуационог плана за Геронтолошки центар и мишљење за водопривредне услове, евидентирани на аналитичком конту - 515190 у оквиру економске класификацији 515000 – нематеријална имовина.

Утврђена је разлика између евидентираних промена на нефинансијској имовини и издацима за нефинансијску имовину у износу од 117.974 хиљада динара.

Промене на нефинансијској имовини и капиталу у износу од 83.906 хиљада динара нису евидентирани у 2009. години у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, због чега је у Билансу стања са стањем на дан 31.12.2009. године потцењена исказана нефинансијска имовина и капитал за извршене издатке.

Вредност извршених грађевинских радова на доградњи објеката није евидентирана на нефинансијској имовини у припреми, вредност објекта на којима су радови окончани није пренета крајњим корисницима ради евидентирања у њиховим пословним књигама.

Стипендије у износу од 34.068 хиљада динара нису нефинансијска имовина и не могу бити евидентирани на класи 000000 у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и ако је исплата извршена са економске класификације Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Национални инвестициони план-551.

4.5. Капитал

Стање Капитала у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2009. године исказано је у износу од 1.194.841 хиљада динара и односи се на 311100-Нефинансијску имовину у сталним средствима у износу 817.928 хиљада динара и 321121-Вишак прихода и примања и суфицит 376.913 хиљада динара, колико је исказано у књиговодственој евиденцији.

4.5.1. Утврђивање резултата пословања

Вишак прихода и примања – суфицит који је Министарство исказало у обрасцу Биланс стања у износу од 376.913 хиљада динара мање је исказан за 545 хиљада динара како је то образложено код конта 121100 - текући рачун.

у хиљадама динара				
Организациони део	Конто	Извор	Износ	Текући рачун
010-Болест и инвалидност	321121 Вишак прихода и примања-суфицит	4	1.386	0
		13	1.389	0
		Укупно	2.775	2.775
040-Породица и деца	321121 Вишак прихода и примања-суфицит	4	4.345	0
		13	472	0
		Укупно	4.817	4.817
070-Социјална помоћ угроженом становништву неклассификованом на другом месту	321121 Вишак прихода и примања-суфицит	4	3.672	0
		15	6	0
		Укупно	3.679	3.679
410-Општи економски и комерцијални послови	321121 Вишак прихода и примања-суфицит	4	1.418	0
		6	699	0
		13	1.827	0
		15	18	0
		Укупно	3.962	3.962

Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства рада и социјалне политике за 2009. годину

19.1-Инспекторат за рад	321121 Вишак прихода и примања-суфицит	5	297	297
19.2-Буџетски фонд за прог.заштите и унапр.полож.особа са инвалидитетом	321121 Вишак прихода и примања-суфицит	4	3.004	3.004
19.3-Буџетски фонд за прог.социјално-хуманитарних организација	321121 Вишак прихода и примања-суфицит	4	55.049	55.049
19.4-Буџетски фонд за прог.социјално-хуманитарних организација	321121 Вишак прихода и примања-суфицит	4	223.578	0
		13	77.689	0
		Укупно	301.268	301.268
Неутрошена донација -стратегија	321121 Вишак прихода и примања-суфицит	Укупно	2.049	0
Норвешка донација-стратегија	321121 Вишак прихода и примања-суфицит	Укупно	7	0
Донација социјалне инклузије	321121 Вишак прихода и примања-суфицит	Укупно	4	0
Укупно		I	376.911	376.911
19.6-Управа за родну равноправност	321121 Вишак прихода и примања-суфицит	6	546	546
	Укупно	II	546	546
	Укупно	I и II	377.456	0

Утврђено је да је вишак прихода и примања – суфицит исказан у Билансу стања потцењен у износу од **545** хиљада динара.

5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

5.1. Текући приходи

**ПРЕГЛЕД ПЛАНИРАНИХ И ОСТВАРЕНИХ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА - КЛАСА 700000
ЗА ПЕРИОД 01.01-31.12.2009. ГОДИНЕ**

(у хиљадама динара)

Организациони део	Број и опис конта	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања			
			Остварени	Република	Донација	Остали извори
010-Болест и инвалидност	716200 други порези.....	11.073	11.069			11.069
	791100-приходи из буџета	14.150.769	14.132.319	14.132.319		
	700000-Текући приходи	14.161.842	14.143.388	14.132.319		11.069
040-Породица и деца	716200 други порези.....	13.294	10.576			10.576
	791100-приходи из буџета	31.239.103	31.102.197	31.102.197		
	700000-Текући приходи	31.252.397	31.112.773	31.102.197		10.576
070-Социјална помоћ угроженом становништву неклаसификованом на другом месту	731100-текуће донације од иностраних држава	83.308	81.917		81.917	
	732000-донације од међународ. Организац	34.788	8.029		8.029	
	733000-трансф.од друг.нивоа власти	1.931.880				
	741200-дивиденде	59.208	58.616			58.616
	742000-прих.од прод.доб.и усл.	3.223.548				

Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства рада и социјалне политике за 2009. годину

	744000-добр.трансф.од физ.и прав. Лица	4.217				
	791100-приходи из буџета	17.761.896	17.680.025	17.680.025		
	80000-примања од продаје нефинансиј.имовине	18.774				
	912300примања задуживања од мултилателарних институц.	81.950				
	700000-Текући приходи	23.199.569	17.828.587	17.680.025	89.946	58.616
090-Социјална заштита неклассификована на другом месту	791100-приходи из буџета	24.830.942	24.820.902	24.820.902		
	700000-Текући приходи	24.830.942	24.820.902	24.820.902		
410-Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада	731000-донац.од иностр.држава	10.000				
	732100-текуће донације од међунар.орган.	20.144	17.206		17.206	
	742000-прих.од прод.доб.и усл.	20.000	9.348			9.348
	743000-новчане казне и одуз. Имов.кор.	5.000	2.379			2.379
	791100-приходи из буџета	1.245.675	1.168.155	1.168.155		
	700000-Текући приходи	1.300.819	1.197.088	1.168.155	17.206	11.727
19.1 Инспекторат за рад	731100-текуће донације од иностраних држава	6.865	6.864		6.864	
	791100-приходи из буџета	33.865	28.376	28.376		
	700000-Текући приходи	40.730	35.240	28.376	6.864	
19.2 Буџ.фонд за прог.заш.и унапр.полож.особа са инвалид.	742200-Таксе и накнаде	17.600	17.849			17.849
19.3 Буџ.фонд за прогр.социјал.-хуманитарних орг.	742200-Таксе и накнаде	328.879	356.971			356.971
19.4 Буџ.фонд за установе социјалне заштите	742200-Таксе и накнаде	294.332	339.123			339.123
19.5 Управа за безбедност и здравље на раду	791100-приходи из буџета	8.559	5.231	5.231		
19.6 Управа за родну равноправност	732100-текуће донације од међународ.организац.	10.155	10.155		10.155	
	791100-приходи из буџета	5.156	2.354	2.354		
	700000-Текући приходи	15.311	12.509	2.354	10.155	
	Укупно	95.450.980	89.869.661	88.939.559	124.171	805.931

Министарства рада и социјалне политике са стањем на дан 31.12.2009. године исказало је укупне текуће приходе и примања у износу 89.869.661 хиљада динара који се односе на текуће приходе из буџета у износу 88.939.556 хиљада динара, текуће приходе из донација у износу од 124.171 хиљада динара и текуће приходе из осталих извора у износу од 805.931 хиљада динара. Износ планираних прихода и примања из буџета за 2009. годину исказан је у износу од 95.450.980 хиљада динара.

1. Пренос неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета

Законом о буџету РС за 2010. годину прописана је обавеза директних и индиректних корисника средстава буџета РС да изврше пренос на рачун – Извршење буџета РС до 31.01.2010. године средства која нису утрошена за финансирање расхода у 2009. години, која су им пренета у складу са Законом о буџету 2009. години, закључно са 31. децембром 2009. године (члан 47).

Начин и поступак преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета РС утврђен је Правилником о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета РС²⁷.

Министарство је доставило Збирну спецификацију неутрошених средстава на обрасцу ЗСНС за функцију 410 - Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада и функцију 070-Социјална помоћ угроженом становништву неklasификованом на другом месту, уз акт Министарству финансија, Управа за трезор, број 401-00-91/2010-18 од 25.01.2010. године.

На функцији 410 - Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада неутрошена средства буџета Републике исказана су у износу од 5.703 хиљада динара. Према Обрасцу ЗСНС неутрошена средства су код Фонда солидарности у износу од 5.093 хиљаде динара, враћена су 28.01.2010. године, и код Социјално-економског савета 610 хиљада динара, враћена су 29.01.2010. године.

На функцији 070-Социјална помоћ угроженом становништву неklasификованом на другом месту неутрошена средства у Обрасцу ЗСНС, исказан су у износу од 252 хиљаде динара и средства у износу од 39 хиљада динара код 15 корисника су враћена у периоду 01 - 03.02.2010. године.

2. Сопствени приходи

Учешће текућих прихода из осталих извора у укупним оствареним текућим приходима износи 0,90 %.

У складу са чланом 15. Закона о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину²⁸, који је у примени од 01. маја 2009. године, прописана је обавеза директних и индиректних корисника буџета Републике Србије да део прихода који је исказан на извору 04 – Сопствени приходи буџетских корисника, у висини од 40 % се користе за финансирање расхода који се исказују на извору 01 – Приходи из буџета.

Министарство финансија – Управа за трезор дала је писано обавештење број 405-453/2009-001 од 26.05.2009. године, у вези примене члана 15. и члана 17. Закона о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину.

Министарство рада и социјалне политике остварује сопствене приходе по више основа:

- из средстава од наплаћених трошкова за утврђивање испуњености прописаних услова из заштите на раду, по основу Закона о безбедности и здравља на раду, преко уплатног рачуна број 840-742226843-92;

²⁷ “Службени гласник РС“, број 107/09

²⁸ “Службени гласник РС“ број 31/2009

- из средстава од наплаћених прихода од новчаних казни за прекршаје које изриче инспекција рада – мандатне казне, остварују се приходи по основу Закона о раду, преко уплатног рачуна број 840-743323843-11;

- из средстава прикупљених за време „Дечије недеље“ остварују се приходи по основу Закона о друштвеној бризи о деци, преко уплатног рачуна број 840-743323843-11. Обавеза уплате 40 % средстава остварених сопствених прихода по овом основу је изузета чланом 15. став 2. Закона о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину;

- из прихода од игара на срећу, у складу са чланом 5. Закона о играма на срећу²⁹;

- из прихода остварених по основу Закона о социјалној заштити и обезбеђењу социјалне сигурности грађана. Обавеза уплате 40 % средстава остварених сопствених прихода по овом основу је изузета чланом 15. став 2. Закона о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину.

Министарство рада и социјалне политике упутило је Министарству финансија, акт број 401-00-4/162/2009-18 од 05.06.2009. године, број 401-00-00550/2009-18 од 09.09.2009. године и број 401-00-00550/1/2009-18 од 13.11.2009. године, са захтевом за изузимање од обавезе враћања 40 % остварених прихода од игара на срећу које користи Министарство.

С обзиром да Министарство финансија није одговорило на упућене захтеве, Министарство рада и социјалне политике није вршило повраћај прихода остварених по основу Закона о играма на срећу, који су исказани код Буџетског фонда за програме заштите и унапређења положаја особа са инвалидитетом, Буџетског фонд за програме социјално-хуманитарних организација и Буџетског фонд за установе социјалне заштите.

У образложењу захтева које је Министарство доставило Управи за трезор, наведено је да су приходи од игара на срећу, у складу са члана 5. Закона о играма на срећу, намењени финансирању организација и удружења грађана које спроводе програме у циљу заштите и унапређења положаја особа са инвалидитетом, социјално-хуманитарних организација и установа социјалне заштите и да приходи од игара на срећу нису класични сопствени приходи које буџетски корисник остварује по основу продаје роба и услуга или вршењем друге делатности.

Уплатом 40% остварених сопствених прихода, остварених искључиво из прихода од игара на срећу, угрозило би функционисање наведених организационих делова.

Остварени сопствени приходи Министарства на функцијама:

Болест и инвалидност – 010, исказан је сопствени приход у износу од 10.380 хиљада динара који се односи на приход у износу од 4.989 хиљада динара, остварен по основу Програма активности за коришћење средстава од продате доплатне поштанске марке „Београд 1944-2009“ и приход у износу од 5.381 хиљада динара, по основу Уредбе о издавању доплатне поштанске марке „Краљ Александар I Карађорђевић 1934-2009“³⁰.

Породица и деца – 040, исказан је сопствени приход у износу од 10.576 хиљада динара који је остварен по основу Уредбе о утврђивању посебних износа који се плаћају за

²⁹ „Службени гласник РС“, број 84/04

³⁰ „Службени гласник РС“ број 41/09

време трајања „Дечије недеље“ у 2009. години („Службени гласник РС, број 75/09), у времену од 05. до 11. октобра 2009. године.

Прикупљена средства уплаћују се на рачун прописан за уплату јавних прихода буџета Републике број 840-716211843-56 – средства прикупљена за време „Дечије недеље“ у складу са Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна³¹.

Министарство финансија – Управа за трезор доставила је Преглед са подацима о уплаћеним средствима по општинама за исказани текући приходи у износу 10.576 хиљада динара остварен из осталих извора - за време „Дечије недеље“.

Обавеза уплате 40 % средстава остварених сопствених прихода по овом основу је изузета чланом 15. став 2. Закона о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину.

Социјална помоћ угроженом становништву неklasификована на другом месту– 070, исказан је сопствени приход у износу од 58.616 хиљада динара, конто Дивиденде - 741200 остварен по основу Закључка Владе 05 Број: 41-746/2009-1 од 13. новембра 2009. године, распоредом прихода оствареног на основу члана 34. став 7. Закона о радиодифузији³².

Актом број 2634/09 од 03. јула 2009. године Републичка радио дифузна агенција је обавестила Министарство рада и социјалне политике да је, Савет РРА донео одлуку да се износ од 236.831 хиљада динара, као разлика између остварених прихода и расхода за 2008. годину, на основу годишњег обрачуна прихода и расхода и Извештаја о ревизији овлашћеног ревизора, уплати у буџет РС и распореди у складу са чланом 34. став 7. Закона о радиодифузији.

У акту је констатовано да је РРА 26.06.2009. године уплатила на рачун буџета РС износ од 236.831 хиљада динара.

На евиденционом рачуну сопствених прихода 134000405 за унапређење и развој социјалне заштите евидентиран је прилив средстава у износу од 59.208 хиљада динара, извештај број 1. од 11.12.2009. године.

Министарство је донело Решење о распореду средстава из буџета РС број: 401-00-1312/2009-23 од 14.12.2009. године, сходно Закључку Владе, да средства у висини од 1 % односно 592 хиљада динара користи за финансирање расхода који се исказују на извору 01 – Приходи из буџета. Реализација Решења евидентирана је у извештају број 2 од 16.12.2009. године Управе за трезор.

Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада – 410 исказан је сопствени приход у износу у износу од 11.727 хиљада динара.

У периоду од 01.05. до 31.12.2009. године остварени су приходи у износу од 9.193 хиљаде динара. Обавеза уплате 40 % средстава остварених сопствених прихода за период износи 3.677 хиљада динара, а извршен је повраћај у износу од 2.716 хиљада динара и мање је пренето средстава у износу од 962 хиљаде динара.

³¹ „Службени гласник РС“, број 20/07, 25/07, 37/07, 63/07, 25/08 и 50/08

³² „Службени гласник РС“, број 42/02, 97/07, 37/04, 76/05, 79/05, 62/06, 85/06, 86/06 и 41/09

Управа за трезор је од 29.09.2009. године услед недостатка средстава на функцији 010 – Болест и инвалидност наплату судских пресуда, које се односе на војне инвалиде и кориснике породичних инвалидина, вршила умањењем са евиденционог рачуна сопствених прихода функције 410, а утрошак евидентирала на функцији 070 – Социјална помоћ угроженом становништву неклассификована на другом месту. Укупно извршење износи 549 хиљада динара.

Буџетски фонд за програме заштите и унапређења положаја особа са инвалидитетом–19.2 остварује приход по основу члана 5. и члана 18. Закона о играма на срећу³³, из наменских примања буџета од 40%, која се распоређују по 20% (1/5 средстава) за финансирање установа социјалне заштите и социјално-хуманитарних организација. Остварена средства евидентирају се на посебном евиденционом рачуну код Управе за трезор.

Министарство рада и социјалне политике је актом број: 401-00-63/2006-09 од 12.01.2006. године обавестило Министарство финансија – Управу за трезор да се од предвиђених 20% средстава за финансирање инвалидских организација и установа социјалне заштите у расподели прихода определи 5% за Буџетски фонд за програме заштите и унапређења положаја особа са инвалидитетом и 95% за Буџетски фонд за установе социјалне заштите.

Средства остварена по овом основу су искључиви приход Буџетског фонд за програме заштите и унапређења положаја особа са инвалидитетом. Према прегледу месечно остварених прихода за период 01.01. до 31.12.2009. године исказани су приходи од игара на срећу у износу од 17.849 хиљада динара.

Укупно остварени приходи за период 01.05. до 31.12.2009. године исказани су у износу од 10.726 хиљада динара па је обавеза уплате 40% сопствених прихода у буџет РС, у складу са чланом 15. Закона о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину, за период износила је 4.290 хиљада динара.

Буџетски фонд за програме социјално-хуманитарних организација – 19.3 остварује приход по основу члана 5. и члана 18. Закона о играма на срећу³⁴, из наменских примања буџета од 40%, која се распоређују по 20% (1/5 средстава) за финансирање установа социјалне заштите и социјално-хуманитарних организација. Остварена средства евидентирају се на посебном евиденционом рачуну код Управе за трезор.

Министарство рада и социјалне политике је актом број: 401-00-63/2006-09 од 12.01.2006. године обавестило Министарство финансија – Управу за трезор да за Буџетски фонд за програме социјално-хуманитарних организација опредељује свих 20% из члана 18. Закона о играма на срећу.

Преглед месечно остварених прихода саставља се на основу дневног стања расподеле средстава (извода) Управе за трезор за период 01.01. до 31.12.2009. године исказани су приходи од игара на срећу у износу од 356.971 хиљада динара.

Укупно остварени приходи за период 01.05. до 31.12.2009. године исказани су у износу од 214.520 хиљада динара па је обавеза уплате 40% сопствених прихода у буџет РС,

³³ “Службени гласник РС“, број 84/04

³⁴ “Службени гласник РС“, број 84/04

у складу са чланом 15. Закона о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину, за период износила је 85.808 хиљада динара.

Буџетски фонд за установе социјалне заштите –19.4 остварује приход по основу члана 5. и члана 18. Закона о играма на срећу³⁵, из наменских примања буџета од 40%, која се распоређују по 20% (1/5 средстава), а за Буџетски фонд за установе социјалне заштите распоређује се 95% од једне петине.

Остварена средства евидентирају се на посебном евиденционом рачуну код Управе за трезор.

Преглед месечно остварених прихода саставља се на основу дневног стања расподеле средстава (извода) Управе за трезор за период 01.01. до 31.12.2009. године у којем су исказани приходи од игара на срећу у износу од 339.124 хиљада динара.

Утврђено је да Министарство није у целости извршило пренос 40 % остварених сопствених прихода за 2009. годину и то за: функцију 410 – Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада у износу од 962 хиљаде динара, Буџетски фонд за програме заштите и унапређења положаја особа са инвалидитетом - 19.2 у износу од 4.290 хиљада динара, Буџетски фонд за програме социјално-хуманитарних организација-19.3 у износу од 85.808 хиљаде динара и Буџетски фонд за установе социјалне заштите 19.4. у износу 81.518 хиљада динара.

5.2. Текући расходи

Министарство рада и социјалне политике исказало је расходе и издатке (извршење буџета) са 31.12.2009. године у укупном износу од 89.797.226 хиљада динара, а планирани износ одобрених апропијација из буџета за 2009. годину износи 95.670.139 хиљада динара. Учешће исказаних расхода и издатака у одобреним апропријацијама из буџета за 2009. годину износи 94 %.

5.2.1. Расходи за запослене

5.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених - конто 411000

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2009. годину расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) утврђени су у износу од 6.231.067 хиљада динара. Министарство је у оквиру расхода за запослене са стањем на дан 31.12.2009. године, исказало плате, додатке и накнаде стално запослених у износу од 3.699.073 хиљаде динара:

- на функцији Социјална заштита неklasификована на другом месту – 090 у износу од 77.762 хиљаде динара, на функцији Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада – 410 у износу од 366.648 хиљада динара, на функцији Социјална помоћ угроженом становништву неklasификована на другом месту – 070 у износу од 3.252.487 хиљада динара и Буџетски фонд за установе социјалне заштите -19.4 у износу од 2.176 хиљада динара.

³⁵ “Службени гласник РС“, број 84/04

На функцији Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада – 410 евидентирана је рефундација Факултету политичких наука.

Тестирање је вршено кроз евиденцију запослених, евиденцију радног времена, обрачун плата и књижење извештавања о платама.

Министарству рада и социјалне политике на дан 31.12.2009 године имало је 541 запослених.

Одељење за управљање кадровима води персоналну евиденцију запослених.

Вођење персоналне евиденције уређено је Процедуром за спровођење активности у вези са пријемом у радни однос и престанком радног односа државних службеника и намештеника у Министарству рада и социјалне политике и Процедуром за припрему података ради обрачуна и исплате плата државних службеника и намештеника у Министарству рада и социјалне политике, број 112-01-6/2008-05 од 10. јануара 2008. године.

Тестирано је 59 персоналних досијеа запослених, односно 10,91 %.

Досије запосленог организован је односно систематизован по сегментима: документација за заснивање радног односа, решења везана за радни однос, решења за годишњи одмор, решења за прековремени рад, оцене запосленог и пријаве осигурања.

Персонални досијеи садрже копије или оригинале личних докумената запослених (диплома, извод из књиге рођених, уверење о држављанству, здравствено уверење, пријаве, одјаве осигурања и друго), решења (о постављењу, радном односу, плати), уговоре о раду и друго. Подаци запослених се периодично проверавају и ажурирају.

Плата функционера прописана је чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама³⁶, а Уредбом о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима³⁷ одређени су коефицијенти за плате именованих и постављених лица, члан 2. и 5. Уредбе.

Плата државних службеника и намештеника прописана је Законом о платама државних службеника и намештеника³⁸. У члану 13. Закона утврђени су коефицијенти за положаје и извршилачка радна места. Коефицијент за положај одређује се према платној групи у којој се налази положај, а коефицијент за извршилачко радно место одређује се према платном разреду платне групе у којој се налази извршилачко радно место.

За државне службенике, намештенике, изабрана и постављена лица, односно за 59 запослених извршена је провера издатих решења (основица, платна група-коефицијент) и испуњености услова по радним местима према захтеву из систематизације. На основу решења, односно уговора извршена је провера основне плате, додатака и накнада, и уверили смо се да су они правилно утврђени.

Обрачун зарада запослених врши се у Управи за трезор на бази јединственог програма за све кориснике, а на основу одобреног и потписаног Прегледа података о часовима за обрачун зарада запослених за месец са пратећом документацијом, који се саставља у Одељењу за управљање кадровима. Преглед се саставља на основу достављених евиденција о дневној присутности на раду, на прописаном обрасцу. Уз евиденцију доставља се пратећа документација: потврда о наступању привремене спречености за рад, извештај о привременој спречености за рад (дознака), извештај о

³⁶ „Службени гласник РС“, број 34/01 и 62/06

³⁷ „Службени гласник РС“, број 44/08

³⁸ „Службени гласник РС“, број 62/2006, 63/2006, 115/2006 и 101/2007

ноћном раду, извештај о прековременом раду и другу документација, на начин и у року како је прописано Процедуром за припрему података ради обрачуна и исплате плата државних службеника и намештеника у Министарству рада и социјалне политике.

Утврђено је да су расходи плате, додаци и накнаде запослених у тестираном износу правилно исказани.

Плате привремено запослених – konto 411131

Министарство је исказало плате привремено запослених у износу од 7.163 хиљада динара што чини 1,61% исказаних расхода на конту 411100 – Плате, додаци и накнаде стално запослених.

Законом о раду, у члану 197, прописано је да послодавац може, најдуже до 120 радних дана у календарској години, закључити уговор о обављању привремених и повремених послова са лицима: незапосленим, запосленим који раде непуно радно време до пуног радног времена и корисником старосне пензије.

Законом о раду, у члану 198, прописано је да послодавац може за обављање привремених и повремених послова да закључи уговор са лицем које је члан омладинске или студенске задруге и није старије од 30 година.

Тестирање расхода извршено је код 11 лица са којима су закључена 54 уговора на укупан износ од 4.407 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да је 50 уговора о обављању привремених и повремених послова, у износу од 4.291 хиљада динара, закључено у трајању од 197 и 261 радних дана у континуитету, за исту врсту посла .

Евидентирани су расходи по основу Уговора о обављању привремених и повремених послова у периоду 01.01-31.12.2009. године:

Преглед уговора привремених и повремених послова

(у хиљадама динара)

Ред. број	Број и датум уговора	Период	Број радних дана у календарској години	Број радних дана по уговору	Месечни нето износ	Предмет уговора	Укупно	Исплаћено по уговорима преко 120 дана
1	112-01-4/218/2008-05 од 29.12.2008. године	01-31.01.2009.	22	44	28	Финансијско-аналитички послови у Одсеку за опште економско-финансијске послове	56	0
	112-01-2/1/2009-05 од 26.01.2009. године	01.02-28.02.2009.	20		28	Финансијско-аналитички послови у Одсеку за опште економско-финансијске послове		
	112-01-2/33/2009-05 од 26.03.2009. године	01.04-18.09.2009.	123	197	28	Финансијско-аналитички послови из области општинских економско-финансијских послове	252	252
	112-01-2/44/2009-05 од 15.09.2009. године	19.09-31.12.2009.	74		28	Финансијско-аналитички послови из области општинских економско-финансијских послове		
2	112-01-4/220/2008-05 од 29.12.2008. године	01-31.01.2009.	22	261	30	Послови возача за потребе Секретаријата министарства	360	360
	112-01-2/2/2009-05 од 26.01.2009. године	01-28.02.2009.	20		30			
	112-01-2/18/2009-05 од 26.02.2009. године	01-31.03.2009.	22		30			
	112-01-2/34/2009-05 од 26.03.2009. године	01-18.09.2009.	123		30			
	112-01-2/45/2009-05 од 15.09.2009. године	19.09-31.12.2009.	74		30			
3	112-01-4/221/2008-05 од 29.12.2008. године	01-31.01.2009.	22	261	30	Припрема, обрачун, израда решења за исплату инв. примања за кориснике у земљи чија исплата врши преко Поштанске штедионице	360	360
	112-01-2/3/2009-05 од 26.01.2009. године	01-28.02.2009.	20		30			
	112-01-2/19/2009-05 од 26.02.2009. године	01-31.03.2009.	22		30			
	112-01-2/35/2009-05 од 26.03.2009. године	01-18.09.2009.	123		30			
	112-01-2/45/2009-05 од 15.09.2009. године	19.09-31.12.2009.	74		30			
4	112-01-4/6847/2008-05 од 29.12.2008. године	01-31.01.2009.	22	261	30	Израда дизајн процедуре за унапређење имплементарног апликативног решења на сајту министарства	360	360
	112-01-2/4/2009-05 од 26.01.2009. године	01.02-28.02.2009.	20		30			
	112-01-2/20/2009-05 од 26.02.2009. године	01.03-31.03.2009.	22		30			
	112-01-2/36/2009-05 од 01.04-18.09.2009.	01.04-18.09.2009.	123		30			

Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства рада и социјалне политике за 2009. годину

	од 26.03.2009. године							
	112-01-2/47/2009-05							
	од 15.09.2009. године	19.09-31.12.2009.	74		30			
5	112-01-4/225/2008-05					Анализа финансијских планова удружења особа са инвалидитетом и припрема документације за рефундацију ПДВ-а особа са инвалидитетом која су стекла право на повраћај пореза приликом увоза моторних возила	60	0
	од 29.12.2008. године	01-31.01.2009.	22		30			
	112-01-2/8/2009-05					Послове анализа и контроле финансијских планова социјално-хуманитарних организација, израда извештаја о степену спремности и реализације донаторских пројеката и унос и контрола података у апликативном софтверу НИП-а.	400	400
	од 26.01.2009. године	01.02-28.02.2009.	20	44	30			
	112-01-2/16/2009-05							
	од 26.02.2009. године	01.03-31.03.2009.	22		40			
	112-01-2/37/2009-05					Послове анализа и контроле финансијских планова социјално-хуманитарних организација, израда извештаја о степену спремности и реализације донаторских пројеката и унос и контрола података у апликативном софтверу НИП-а.	400	400
	од 26.03.2009. године	01.04-18.09.2009.	123		40			
6	112-01-2/48/2009-05					Анализа постојећих прописа у области борачко-инвалидске заштите и заштите цивилних инвалида рата; обрада литературе ради испитивања праксе и постојећих стандарда рада на националном нивоу и у оквиру комплементарног истраживања...	420	420
	од 15.09.2009. године	19.09-31.12.2009.	74	219	40			
	112-01-4/226/2008-05							
	од 29.12.2008. године	01-31.01.2009.	22		35			
	112-01-2/9/2009-05							
	од 26.01.2009. године	01.02-28.02.2009.	20		35			
7	112-01-2/24/2009-05					Обрада литературе ради испитивања праксе и постојећих стандарда рада на националном нивоу и у оквиру компаративног истраживања методолошких приступа ...	420	420
	од 26.02.2009. године	01.03-31.03.2009.	22		35			
	112-01-2/38/2009-05							
	од 26.03.2009. године	01.04-18.09.2009.	123		35			
	112-01-2/49/2009-05							
	од 15.09.2009. године	19.09-31.12.2009.	74	261	35			
8	112-01-4/227/2008-05					Послови административно техничког секретара у Кабинету министра	420	420
	од 29.12.2008. године	01-31.01.2009.	22		35			
	112-01-2/10/2009-05							
	од 26.01.2009. године	01.02-28.02.2009.	20		35			
	112-01-2/25/2009-05							
	од 26.02.2009. године	01.03-31.03.2009.	22		35			
8	112-01-2/39/2009-05					Послови административно техничког секретара у Кабинету министра	420	420
	од 26.03.2009. године	01.04-18.09.2009.	123		35			
	112-01-2/50/2009-05							
	од 15.09.2009. године	19.09-31.12.2009.	74	261	35			
	112-01-4/228/2008-05							
	од 29.12.2008. године	01-31.01.2009.	22		35			
8	112-01-2/11/2009-05					Послови административно техничког секретара у Кабинету министра	420	420
	од 26.01.2009. године	01.02-28.02.2009.	20		35			
	112-01-2/26/2009-05							
	од 26.02.2009. године	01.03-31.03.2009.	22		35			
	112-01-2/40/2009-05							
	од 26.03.2009. године	01.04-18.09.2009.	123		35			
8	112-01-2/51/2009-05					Послови административно техничког секретара у Кабинету министра	420	420
	од 15.09.2009. године	19.09-31.12.2009.	74	261	35			

Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства рада и социјалне политике за 2009. годину

9	112-01-4/229/2008-05 од 29.12.2008. године	01-31.01.2009.	22	261	35	Послови административно техничког секретара у Кабинету министра	420	420
	112-01-2/12/2009-05 од 26.01.2009. године	01.02-28.02.2009.	20		35			
	112-01-2/27/2009-05 од 26.02.2009. године	01.03-31.03.2009.	22		35			
	112-01-2/41/2009-05 од 26.03.2009. године	01.04-18.09.2009.	123		35			
	112-01-2/52/2009-05 од 15.09.2009. године	19.09-31.12.2009.	74		35			
10	112-01-4/232/2008-05 од 29.12.2008. године	01-31.01.2009.	22	261	45	Прикупљање и обрађивање података за израду методологије и реализацију пројеката у области социјалне заштите	495	495
	112-01-2/32/2009-05 од 28.01.2009. године	01.02-28.02.2009.	20		45			
	112-01-2/30/2009-05 од 26.02.2009. године	01- 31.03.2009.	22		45			
	112-01-2/42/2009-05 од 26.03.2009. године	01.04-18.09.2009.	123		40			
	112-01-2/53/2009-05 од 15.09.2009. године	19.09-31.12.2009.	74		40			
11	112-01-4/232/2008-05 од 29.12.2008. године	01-31.01.2009.	22	261	32	Анализа пословања установа у области социјалне заштите	384	384
	112-01-2/15/2009-05 од 26.01.2009. године	01.02-28.02.2009.	20		32			
	112-01-2/31/2009-05 од 26.02.2009. године	01.03-31.03.2009.	22		32			
	112-01-2/43/2009-05 од 26.03.2009. године	01.04-18.09.2009.	123		32			
	112-01-2/54/2009-05 од 15.09.2009. године	19.09-31.12.2009.	74		32			
Укупно							4.407	4.291

Уз уговоре постоје месечни Извештаји о извршеном послу, као и Изјаве лица да нису у радном односу или да остварују право на пензију.

Утврђено је да су закључивани уговори о привременим и повременим пословима за исту врсту посла са једним лицем на период дужи од 120 радних дана у календарској години. Уговори о повременим и привременим пословима нису закључени у складу са чланом 197. Закона о раду.

5.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца - конто 412000

Социјални доприноси на терет послодавца са 31.12.2009. године исказани су у износу од износу од 662.494 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 662.494 хиљада динара, односно 100%.

Обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца односе се на:

- 090 – Социјална заштита неквалификована на другом месту у износу од 13.919 хиљаде динара;
- 410 – Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада у износу од 65.626 хиљада динара;
- 070 – Социјална помоћ угроженом становништву неклассификована на другом месту у износу од 582.559 хиљада динара;
- 19.4 – Буџетски фонд за установе социјалне заштите у износу од 390 хиљада динара.

Утврђено је да су социјални доприноси на терет послодавца правилно исказани.

Б Болест и инвалидност - глава 19 - функција 010

У оквиру ове функције планирана су и утрошена средства за борачко-инвалидску заштиту, заштиту цивилних инвалида рата, решавање стамбених питања, запошљавање, рехабилитацију, социјалну и здравствену заштиту корисника борачко инвалидске заштите, заштиту споменика и спомен обележја, као и обележавање значајних историјских догађаја из ослободилачких ратова Србије.

1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

1.1. Текући расходи и издаци

(у хиљадама динара)

Економ. класифи кација	Назив	Закон о буџету РС 2009	Одобрена апроприја ција из буџета	Извршење	Ревидиран износ	% ревиди раног износа
1	2	3	4	5	6	7
414000	Социјална давања запосленим	1	1	-	-	-
421000	Стални трошкови	38.944	43.444	39.175	39.175	100,00
421422	Услуге ПТТ доставе			39.175	39.175	100,00
423000	Услуге по уговору	4.248	10.148	7.817	6.522	83,44
423211	Услуге за израду софтвера			4.441	4.441	100,00
423419	Остале услуге штампања			11		-
423591	Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија			3.365	2.081	61,86
424000	Специјализоване услуге	31.800	31.800	23.827	12.493	52,43
42491101	Пројекти-удружења			300		-
42491102	Прослове			23.042	12.493	54,22
42491103	Венци и заставе			485		-
425000	Текуће поправке и одржавање	6.564	9.264	9.253	9.253	100,00
42519101	Одржавање -Сремски фронт			5.093	5.093	100,00
42519102	Одржавање – амбасада у Атини			2.368	2.368	100,00
42519103	Одржавање – амбасада у Скопљу			1.299	1.299	100,00
42519104	Одржавање – амбасада у Алжиру			241	241	100,00
42519106	Одржавање – амбасада у Софији			0		100,00
42519107	Одржавање – амбасада у Букурешту			6	6	100,00
42519108	Одржавање – Конзулат у Темишвару			149	149	100,00
42519109	Одржавање – амбасада у Шпанији			96	96	100,00
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	16.100.000	13.739.460	13.739.072	13.520.286	98,41
472131	Накнаде ратним војним инвалидима			12.806.874	12.648.156	98,76
47213101	Бивша савезна инвалиднина			9.995.789	9.995.789	100,00
47213102	Републичка инвалиднина РВИ			2.421.523	2.421.523	100,00
47213103	Борачки додатак			206.489	206.489	100,00
47213104	Исплата РВИ, иностранство			76.855		-
47213105	Годишње новчано примање			54.186		-
47213106	Превоз РВИ			3.389		-

Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства рада и социјалне политике за 2009. годину

47213108	Ортопедска помагала			24.355	24.355	100,00
47213109	РВИ-Заостала примања			24.288		-
472132	Накнаде ратним цивилним инвалидима			875.638	872.130	99,60
47213201	Накнаде цивилним инвалидима			872.130	872.130	100,00
47213202	Накнаде-ЦИР дуг			2.137		-
47213102	ЦИР-Заостала примања			1.370		-
472611	Накнаде из буџета у случају смрти			56.560		-
47261101	Посмртне помоћи РВИ			56.560		-
481000	Дотације невладиним организацијама	49.211	49.211	49.200	49.200	100,00
48199111	Удружења			49.200	49.200	100,00
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	100.001	216.541	213.277	213.277	100,00
483111	Новчане казне и пенали по решењу судова			213.277	213.277	100,00
511000	Зграде и грађевински објекти	45.900	61.280	61.077	61.077	100,00
51139401	Изградња споменика-заводи			61.077	61.077	100,00
512000	Машине и опрема	693	693	689		-
51222100	Рачунарска опрема Штампачи			689		-
4+5	УКУПНО:	16.377.362	14.161.842	14.143.388	13.911.284	98,36

Текући расходи и издаци на функцији 010 - Болест и инвалидност исказани су у 2009. години у укупном износу од 14.143.387 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 13.911.284 хиљада динара, односно 98,36%.

У току 2009. године Министарство је извршило промене апропријација утврђених Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије на тај начин што је средства (извор 01) са апропријације 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 18.100 хиљада динара преусмерило, односно повећало апропријације: 421000 - Стални трошкови у износу од 4.500 хиљада динара ; 423000 - Услуге по уговору у износу од 5.900 хиљада динара; 425000 - Текуће поправке и одржавање у износу од 2.700 хиљада динара; 511000 - Зграде и грађевински објекти у износу од 5.000 хиљада динара. Преусмеравање апропријације одобрено на име наведених расхода је мање од 5% вредности апропријације 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

Промене апропријације извршене су по захтевима Министарства и решењима Министарства финансија 06 број: 401-00-710/2009 од 4.8.2009. године, 401-00-710/2009 од 17.7.2009. године и 011-00-732/2008-68-2 од 26.10.2009. године.

Апропријације 511000 Зграде и грађевински објекти повећана је и из извора 04 сопствени приходи у износу од 10.380 хиљада динара и то за: 4.999 хиљада динара приход остварен продајом доплатне марке " Београд 1944-2009" и 5.381 хиљада динара приход остварен продајом доплатне поштанске марке "Краљ Александар I Карађорђевић 1934-2009".

Утврђено је да је Министарство правилно извршило промене апропријација утврђених Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије на функцији 010 - Болест и инвалидност, односно у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему.

1.2. Стални трошкови – конто 421000

1.2.1. Услуге ПТТ доставе – конто 421422

Исказан је расход у износу од 39.175 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 39.175 хиљада динара, односно 100%.

Расходи - Услуге ПТТ доставе у 2009. години извршени су на основу закључених уговора између Банке Поштанска штедионица и Министарства рада и социјалне политике.

Банка Поштанска штедионица врши обрачун и исплате накнада корисницима права из борачко-инвалидске заштите. Исплата се врши: путем наменских текућих рачуна, путем редовних текућих рачуна и доставом на кућну адресу.

Министарство се обавезало да плаћа Банци Поштанској штедионици за услуге исплате путем наменских текућих рачуна накнаду у висини 0,70% од укупног износа пренетих средстава и то у року од 15 дана од дана испостављања фактуре, за исплате путем редовних текућих рачуна према Тарифи накнада за услуге које врши Банка и за исплате доставом на кућну адресу према важећем ценовнику ЈП ПТТ саобраћаја " Србија" у року од 15 дана од дана испостављања фактуре.

Министарство рада и социјалне политике по основу примљених фактура за извршене услуге обрачуна и исплате накнада из борачко-инвалидске заштите пренело је средства Банци Поштанска штедионица у 2009. години у износу од 39.175 хиљада динара.

Утврђено је да су услуге ПТТ доставе у тестираном износу правилно исказане.

1.3. Услуге по уговору - конто 423000

1.3.1. Услуге за израду софтвера - конто 423211

Исказан је расход за израду софтвера у износу од 4.441 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 4.441 хиљада динара, односно 100%.

1. Услуге одржавања апликативног софтвера и базе података за исплату права у области борачко- инвалидске заштите

Децембра 2005. године у циљу стварања јединственог регистра корисника и формирања исплатног система за потребе Сектора борачко инвалидске заштите, закључени су уговори о куповини права коришћења софтвера. Уговоре су закључили Министарство рада, запошљавања и социјалне политике, предузеће Е—инфо д.о.о. Бања Лука и удружења: Удружење ратних и мирнодопских војних инвалида Србије, Друштво за неговање традиција ослободилачких ратова Србије до 1918. године и Републичка асоцијацији за неговање тековина равногорског покрета.

Предузећу Е—ИНФО д.о.о. Бања Лука је на име права коришћења софтвера у 2006. години плаћен износ од 67.030,00 EUR. Закљученим уговорима није дефинисан рок за

реализацију посла. Чланом 4. уговора утврђен је гарантни рок за програмску подршку 12 месеци од дана инсталације.

Током претходних година софтвер је прилагођаван прописима из области борачко инвалидске заштите Републике Србије, вршене су обуке извршиоца за унос података, вршен је унос личних података корисника права, а у августу 2009. године извршена је прва симулација исплате за једну општину.

Министарство је по добијеном мишљењу Управе за јавне набавке број: 404-02-2874/08 од 9.6.2008. године, донело Одлуку бр. 404-02-52/1/2008-11 од 27. 8. 2008. године и покренуло поступак јавне набавке с погађањем без претходног објављивања услуге одржавања апликативног софтвера за потребе јединственог информационог система у области борачко-инвалидске заштите. Комисија за јавну набавку је након спроведеног поступка предложила избор и доделу уговора понуђачу Е—ИНФО д.о.о. Бања Лука. Закључен је Уговор о јавној набавци услуге одржавања апликативног софтвера и базе података за исплату права у области борачко-инвалидске заштите бр. 404-02-52/7/2008-11 од 1. 9. 2008. године између Министарства рада и социјалне политике и предузећа Е—ИНФО д.о.о. Бања Лука.

Предмет уговора је: одржавање апликација у радном режиму на начин како је то описано у обострано усаглашеном документу "Анализа система"- а чији саставни део је и "спецификација захтева за апликацију", поправка грешака које су остале неоткривене у току ревизије, помоћ око администрације базе података која је везана са апликацијом и начин решавања захтева за новим развојем апликације. Према члану 8. Уговора бр. 404-02-52/7/2008-11 цена услуга на месечном нивоу износи 300 хиљада динара без ПДВ-а, односно 351 хиљада динара са ПДВ-ом што на годишњем нивоу износи 3.600 хиљада динара без ПДВ-а, односно 4.212 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорено је плаћање по рачунима до петог у месецу за претходни месец и рок важења уговора 12 месеци од дана потписивања истог од стране овлашћених лица и овере.

Министарство је донело Одлуку бр. 404-02-92/1/2009-11 од 16.9.2009. године и покренуло поступак јавне набавке с погађањем без претходног објављивања услуге одржавања апликативног софтвера за потребе јединственог информационог система у области борачко-инвалидске заштите. Након спроведеног поступка, закључен је Уговор о јавној набавци услуге одржавања апликативног софтвера и базе података за исплату права у области борачко-инвалидске заштите бр. 404-02-92/2009-11 од 28.10.2009. године између Министарства рада и социјалне политике и предузећа Е—ИНФО д.о.о. Бања Лука.

Према члану 8. Уговора бр. 404-02-92/2009-11 цена услуга на месечном нивоу износи 363 хиљада динара без ПДВ-а, односно 425 хиљада динара са ПДВ-ом, што на годишњем нивоу износи 4.355 хиљада динара без ПДВ-а, односно 5.095 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорено је плаћање по рачунима до петог у месецу за претходни месец и рок важења уговора годину дана од дана потписивања истог од стране овлашћених лица и овере.

По претходно описаним уговорима и примљеним рачунима Министарство рада и социјалне политике извршило је у 2009. години плаћање предузећу Е—ИНФО д.о.о. Бања Лука у укупном износу од 4.433 хиљада динара, односно укупни расходи услуга одржавања апликативног софтвера и базе података за исплату права у области борачко-инвалидске заштите са трошковима банкарске провизије износе 4.441 хиљада динара. Предузеће Е—ИНФО д.о.о. Бања Лука је у току 2009. године месечно достављало извештаје о извршеном послу у претходном месецу заједно са фактурама за плаћање.

Утврђено је да су услуге за израду софтвера у тестираном износу правилно исказане.

2. Функционалност софтвера и базе података за исплату права у области борачко-инвалидске заштите

Министарство рада и социјалне политике доставило је Објашњење у ком је навело да је софтвер 95% у функцији. Врши се унос личних података корисника права, својства корисника, оштећења организма (лични инвалиди), лица по основу којих остварују права чланови њихових породица, а на основу скенираних докумената врши се контрола правилности унетих података и контрола законитости решавања у управном поступку, односно примене материјалних прописа. Контрола је целовита и врши се за све општине, све кориснике и све податке за корисника. У Образложењу су наведена три разлога зашто 5% активности софтвера, односно исплатни део софтвера није у функцији и то су: 1) осамнаест општина није доставило податке о свим својим корисницима, а Сектор нема никакву дисциплинску надлежност над њима; 2) Сектор борачко инвалидске заштите још увек врши контролу унетих података, и 3) као трећи разлог наведена је "немерљива улога софтвера у активностима на откривању деловања разних криминалних група" и "корисника који своја права истовремено остварују и у Србији и у Републици Српској". Да би потврдило наводе из Објашњења Министарство рада и социјалне политике - Сектор борачко инвалидске заштите, је извршило презентацију рада софтвера и том приликом објаснило: **1) софтвер је прилагођен прописима из области борачко инвалидске заштите Републике Србије; 2) формирана је база корисника и права**, односно регистар корисника, **осим за седам општина** које нису доставиле податке о свим својим корисницима; **3) контролу унетих података на основу скенираних докумената и контролу законитости решавања у управном поступку, односно примени материјалних прописа врши само један запослени у Сектору, а ради се о великом броју унетих података за 55 хиљада корисника и 67 хиљада права; 4) у овој фази кључна функција софтвера је контрола исплатног система у Поштанској штедионици**, односно сваког месеца на основу поређења обрачуна извршеног у софтверу и исплата преко Поштанске штедионице откривају се и исправљају разне намерне, ненамерне грешке и незаконита признавања права, од којих су многа процесуирана; **5) исплата права је успешно симулирана** кроз софтвер, али се и даље врши преко Банке поштанске штедионице из разлога изнетих под тачкама од 2 до 4, и других организационих и оперативних разлога.

У циљу формирања информатичке база података Министар је донео Правилник о Јединственој евиденцији података о корисницима права у области борачко-инвалидске заштите³⁹.

Утврђено је да увођење информационог систем у области борачко-инвалидске заштите, односно формирање јединственог регистра корисника и исплатног система за потребе сектора борачко инвалидске заштите није завршено.

³⁹ "Службени гласник РС", број 54/92008

1.3.2. Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија - konto 423591

Исказан је расход за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 3.365 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 2.081 хиљада динара, односно 61,86 %.

Према члану 84. и члану 105. Закона о основним правима бораца, војних инвалида и породица палих бораца⁴⁰ надлежни министар именује чланове лекарске комисије и комисије лекара вештака и утврђује висину накнаде за рад чланова лекарских комисија.

Начин рада лекарских комисија уређен је Правилником о раду лекарских комисија у поступку за остваривање права по Закону о основним правима бораца, војних инвалида и породица палих бораца⁴¹.

Исплата члановима лекарских комисија врши се на основу: Решења о именовању чланова лекарских комисија (Министарство је доставило решења која се примењују за 2009. годину) и Решења о утврђивању висине накнаде за рад чланова лекарских комисија (број 119-01-158/2006-11 од 19.9.2006. године и 120-01-0219/2009-11 од 3.11.2009. године) које је донео Министар. Накнаде за рад чланова лекарских комисија утврђене су у износима, по коначно датом налазу и мишљењу по једном предмету.

Исплата накнада члановима лекарских комисија на територији АП Војводина врши се преносом средстава Покрајинском секретаријату за социјалну политику и демографију, а на основу њихових требовања и извештаја о извршеним претходним исплатама појединим комисијама. Министарство је са функције 010 извршило пренос средстава на Покрајинском секретаријату за социјалну политику и демографију у износу од 1.283 хиљада динара.

Исплату накнада члановима лекарских комисија на територији Републике Србије без покрајина Министарство врши непосредно на текуће рачуне чланова лекарских комисија. За око тридесет чланова лекарских комисија на територији Републике Србије без покрајина извршена је исплата бруто износа од 2.081 хиљада динара. Исплата је вршена лицима именованим у комисије, на основу достављених записника о раду лекарских комисија по коначно датом налазу и мишљењу по једном предмету за преглед војних инвалида у првостепеном и другостепеном поступку и решења о утврђивању висине накнаде за рад чланова лекарских комисија.

Утврђено је да су исплате члановима лекарских комисија на територији Републике Србије без покрајина у 2009. години правилно вршене.

1.4. Специјализоване услуге - konto 424000

Према члану 19. Закона о министарствима⁴² Министарство рада и социјалне политике обавља послове државне управе који се односе и на неговање традиција ослободилачких ратова Србије.

⁴⁰ "Службени лист СРЈ" број 24/98 и 29/98

⁴¹ "Службени листу СРЈ", бр. 37/98

Средства на овој апропријацији планирана су и утрошена за финансирање обележавања значајних датума српске историје.

На основу члана 2. Одлуке о образовању Одбора за неговање традиција ослободилачких ратова Србије⁴³, Одбор Владе Републике Србије за неговање традиција ослободилачких ратова Србије, на седници одржаној 11. марта 2009. године у Београду, усвојио је Државни програм обележавања годишњица историјских догађаја ослободилачких ратова Србије.

Влада Републике Србије, на својој седници одржаној 14. маја 2009. године у Београду, Закључком (05 Број: 644-2445/2009-1) усвојила је Информацију о Државном програму обележавања годишњица историјских догађаја ослободилачких ратова Србије.

1.4.1. Остале специјализоване услуге – konto 424911

Исказан је расход за остале специјализоване услуге у износу од 23.827 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 12.493 хиљаде динара, односно 54,22%.

1.4.1.1. Прославе - konto 424911 02

Министарство је у складу са Законом о јавним набавкама спровело поступак јавне набавке мале вредности услуга по партијама за набавку услуга организовања и реализовања студијских путовања, а поводом обележавања значајних историјских догађаја ослободилачких ратова Србије и закључило уговоре:

1. Поводом обележавања 93. годишњице искрцавања српске војске на јонска острва Крф и Видо и 91. годишњице пробоја Солунског фронта, планирано је студијско путовање 110 путника (студенти војне и полицијске академије и матуранти средње школе). Закључен је Уговор број 404-02-76/6-1/2009-11 од 25.8.2009. године са агенцијом Royal tours из Београда на износ од 3.448 хиљада динара. Исплата уговореног износа извршена је у 2009. години. Студијско путовање реализовано је у складу са предвиђеним програмом у периоду од 21. до 27. септембра 2009. године.

2. Поводом обележавања годишњице ослобођења логора Јасеновац и логора Матхаузен, планирано је студијско путовање 50 путника (студенти војне и полицијске академије и матуранти средње школе). Закључен је Уговор број 404-02-76/5-3/2009-11 од 25.8.2009. године са агенцијом Grossi Travel на износ од 879 хиљада динара. Исплата уговореног износа извршена је у 2009. години. Студијско путовање реализовано је у складу са предвиђеним програмом у периоду од 24. до 25. октобра 2009. године.

3. Поводом обележавања 97. годишњице Кумановске битке планирано је студијско путовање 110 путника (студенти војне и полицијске академије и матуранти средње школе). Закључен је Уговор број 404-02-76/5-2/2009-11 од 25.8.2009. године са агенцијом Grossi

⁴² „Службени гласник РС“ број 65/2008

⁴³ „Службени гласник Републике Србије“ бр. 38/97, 46/2001, 46/2004, 71/2007 и 84/2008

Travel на износ од 1.339 хиљада динара. Исплата уговореног износа извршена је у 2009. години. Студијско путовање реализовано је у складу са предвиђеним програмом у периоду од 12. до 15. октобра 2009. године.

4. Поводом обележавања 91. годишњице потписивања примирја у Првом светском рату, Битољ, Македонија планирано је наградно студијско путовање за најбоље матуранте и студенте, који ће у оквиру програма у периоду 10-11. новембар 2009. године обилазити српске војне меморијале и гробља у Битољу и околини Кајмакчалане.

Закључен је Уговор број 404-02-76/6-4/2009-11 од 25.8.2009. године са агенцијом Royal Tours из Београда на износ од 840 хиљада динара. Извршена је уплата аванса 9.10.2009. године у складу са чланом 4. потписаног уговора у износу од 672 хиљаде динара. Услуга није извршена, односно студијско путовање није реализовано у 2009. години јер је у времену предвиђеном за путовање владала епидемија грипа Х1Н1. Министарство просвете дало је препоруку да се планиране екскурзије ван земље преиспитају и одложе.

Закључен је Анекс број 1 Уговора број 404-02-76/6-4/2009-11 од 24.11.2009. године којим је уговорено да се уплаћени аванс неће враћати. Уговорен је и нов термин студијског путовања - мај месец 2010. године.

Остатак уговорених средстава у износу од 168 хиљада динара уплаћен је 2.6.2010. године, према коначном рачуну агенције и по извршеној услузи.

Студијско путовање реализовано је у складу са предвиђеним програмом у периоду од 21. до 22. маја 2010. године.

5. Државним програмом обележавања годишњица историјских догађаја ослободилачких ратова Србије предвиђено је обележавање 200. годишњице боја на Чергу. Министарство рада и социјалне политике закључило је са Нишким културним центром Уговор о сарадњи број 401-00-00332/2009-11 од 1.4.2009. године. Уговорне стране су се споразумеле да у склопу званичне републичке церемоније Нишки културни центар организује пригодне манифестације. Министарство је уговорен износ за трошкове церемоније од 6.155 хиљада динара пренело Нишком културном центру и то: 4.5.2009. године износ од 4.000 хиљада динара и 3.6.2009. године износ од 2.155 хиљада динара.

Утврђено је да су тестирани расходи за прославе правилно исказани. Исплате по наведеним уговорима извршене су на основу валидне рачуноводствене документације и достављени су извештаји, односно докази да су услуге извршене.

1.5. Текуће поправке и одржавање - conto 425000

Средства на овој апропријацији планирана су и утрошена за финансирање заштите споменика и спомен-обележја ослободилачких ратова Србије, војних гробова и гробља бораца, у земљи и иностранству.

Заштита споменика и спомен-обележја ослободилачких ратова Србије, војних гробова и гробља бораца, у земљи регулисана је Законом о комуналним делатностима⁴⁴,

⁴⁴ "Службени гласник РС", број 16/97, 42/98

Законом о сахрањивању и гробљима^{45,46}, Законом о уређивању и одржавању гробља бораца⁴⁷ и Правилником о евиденцији о гробљима и гробовима бораца⁴⁸.

Заштита војних гробаља у иностранству регулисана је Законом о гробљима и гробовима бораца у иностранству⁴⁹ и Правилником о начину уређења и одржавања гробаља и гробова бораца у иностранству⁵⁰ и међународним споразумима. Трошкове редовног одржавања и уговорене накнаде сталним чуварима у иностранству Министарство рада и социјалне политике измирује преко Народне банке Србије, а посредством територијално надлежних дипломатско конзуларних представништва Републике Србије у страним земљама.

Заштита гробља и гробова припадника савезничких армија и других страних армија у земљи регулисана је Законом о обележавању и одржавању гробаља и гробова припадника савезничких армија и других страних армија на територији Југославије⁵¹ и Правилником о начину вођења евиденције о гробљима и гробовима припадника савезничких армија и других страних армија на територији Југославије).

1.5.1. Текуће поправке и одржавање осталих објеката - konto 425191

Исканан је расход за текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу од 9.253 хиљада динара.

Тестиран у расход у износу од 9.253 хиљада динара, односно 100%.

1. Спомен комплекс "Сремски фронт"

Општинско веће општине Шид донело је Закључак број 633-2/III-08 од 5.9.2008. године: "Да општина Шид, као досадашњи корисник земљишта на коме се налази Спомен комплекс "Сремски фронт" није у могућности од 2009. године, да прихвати обавезу текућег одржавања поменутог споменичког комплекса".

Министарство рада и социјалне политике закључило је са Заводом за заштиту споменика културе Сремска Митровица, као територијално надлежном установом, Уговор број 401-0000150/2009-11 од 9.2.2009. године. Предмет уговора је финансирање одржавања Спомен комплекса "Сремски фронт" (редовно одржавање зелених површина и хортикултурног уређења комплекса; одржавање објекта, инфраструктуре, инсталација, опреме и свих других средстава у исправном стању; одржавање и чување музеолошко - историјских експоната, уметничких дела и ентеријер у Музеју; одржавање и заштита бронзаних плоча са именима погинулих у Алеји части и простору "Рејон концентрације"; да обезбеди присуство стручног лица које ће водити посетиоце кроз комплекс у својству кустоса; да у случају елементарних непогода предузима неопходне мере на заштити и очувању пре свега музејског дела спомен обележја; да сноси трошкове редовних давања за

⁴⁵ "Службени гласник СРС", број 20/77, 24/85, 6/89

⁴⁶ "Службени гласник РС", број 53/93, 67/93, 48/94, 101/05

⁴⁷ "Службени гласник СРС", број 22/64, 51/71, 11/76

⁴⁸ "Службени гласник СРС", број 22/64, 51/71, 11/76

⁴⁹ "Службени лист СФРЈ", број 29/73 и 29/76

⁵⁰ "Службени лист СФРЈ", број 55/77

⁵¹ "Службени лист СФРЈ", број 60/75

воду, електричну енергију и ПТТ услуге; да изврши све неопходне припреме, односно уређење простора спомен комплекса за Дан обележавања пробоја сремског фронта, 12 април). Уговорена је месечна цена одржавања у износу од 463 хиљаде динара. У току 2009. године извршена је исплата за једанаест месеци у износу од 5.093 хиљаде динара.

Завод за заштиту споменика културе Сремска Митровица доставио је Извештај о утрошеним средствима у 2009. години број 32-01/2010 од 11.2.2009. године са прилозима (изводи, јавне набавке, рачуни и друго).

У поступку ревизије од Министарства рада и социјалне политике је затражено да достави објашњење о правном основу и критеријумима на основу којих је закључило Уговор број 401-0000150/2009-11 од 9.2.2009. године, односно финансирало одржавања Спомен комплекса "Сремски фронт".

Министарство је доставило Објашњење и навело да је надлежност Министарства у погледу заштите споменика и спомен обележја у земљи и иностранству утврђена Законом о министарствима члан. 19⁵², да је Спомен обележје "Сремски фронт", према категоризацији, знаменито место од изузетног значаја, што је објављено у „Службеном гласнику РС“, број 16/90, да општина Шид није у могућности да сноси трошкове финансирања и да не постоји ни једна друга државна институција која је за то надлежна.

У Објашњењу које је Министарство доставило наведено је: "По налогу Одбора Владе, а у циљу контроле трошења средстава, Сектор борачко инвалидске заштите упутио је акт Министарству финансија бр. 633-00-1/53/2010/11 од 24.3.2010. године, са молбом да достави информацију да ли општина Шид потражује средства из буџета намењена за одржавање овог спомен обележја. У свом одговору бр. 405-308/2010-001-001 од 30.3.2010. године, Министарство финансија је навело да такав (појединачан) податак немају, па је сходно томе обавеза Сектора да се по том питању даље ангажује".

Законом о уређењу и одржавању гробља бораца⁵³ прописано је: да се општина стара о обезбеђењу финансијских средстава за сакупљање и пренос посмртних остатака и уређивања и одржавања гробља и гробова бораца из члана 1. овог закона. Финансијска средства, потребна за сакупљање, преношење и сахрањивање посмртних остатака бораца, уређивање и одржавање гробаља и гробова бораца из члана 1. овог закона, обезбеђују се у Републичком буџету (члан 3); да се о уређењу и одржавању гробаља и гробова бораца стара непосредно орган који управља гробљима на подручју одређеног места или територије општине у смислу одредба Закона о сахрањивању и гробљима (члан 4); да се гробља и гробови бораца проглашени за споменике културе, уређују и одржавају по одредбама Закона о заштити споменика културе (члан 7). Дакле, **за инвестиционо одржавање војних меморијала надлежно је Министарство, а за редовно одржавање локална самоуправа.**

У поступку ревизије нисмо се уверили на основу којих прописа је Министарство рада и социјалне политике преузело обавезу од Општине Шид да финансира текуће одржавање Спомен комплекса "Сремски фронт".

⁵² "Службени гласник РС", број 65/08

⁵³ „Службени гласник СРС“, бр. 22/64, 51/71 и 11/76

2. Одржавање српских војних гробаља и спомен обележја у Грчкој

По основу инопровизија, курсних разлика и: 1) Уговора о раду број 89/2009 од 5.2.2009. године, предмет уговора чување и редовно одржавање српских споменика из ратних периода на Крфу и Виду, дочек и стручно вођење посетилаца у периоду од 1.4. до 31.12. у току календарске године, месечни износ од 1.129,70 EUR; 2) Уговора о раду број 90/2009 од 5.2.2009. године, предмет уговора чување и редовно одржавање Маузолеја на острву Видо, дочек и стручно вођење посетилаца у периоду од 1.6. до 31.10. у току календарске године, месечни износ од 500,00 EUR; и 3) Уговора број 357 од 5.11.2002. године, предмет уговора закуп зграде површине 292m² у улици Мустоксиду број 19 у граду Крф, у којој је смештен конзулат и музеј новије историје Србије, "Српска кућа", рок изнајмљивања 12 година, месечна кирија 587,00 EUR; извршена је исплата у износу од 2.368 хиљада динара.

3. Одржавање српских војних гробаља и спомен обележја у БЈР Македонија

По основу инопровизија, курсних разлика и: 1) Уговора од 15.9.2007. године, предмет уговора чување и редовно одржавање српског споменика на Зебрњаку, месечни износ од 250,00 EUR и годишњи износ од 100,00 EUR на име путних трошкова; 2) Уговора од 10.4.2007. године, предмет уговора чување и редовно одржавање српског војног гробаља у Битољу, месечни износ од 300,00 EUR и годишњи износ од 200,00 EUR на име путних трошкова; и 3) Уговора од 10.4.2007. године, предмет уговора чување и редовно одржавање српског споменика у Удову, месечни износ од 220,00 EUR и годишњи износ од 200,00 EUR на име путних трошкова; извршена је исплата у износу од 1.299 хиљада динара.

4. Одржавање Српског војних гробаља у Алжиру

По основу инопровизија, курсних разлика и Уговора од 30.12.2008. године, предмет уговора чување и редовно одржавање Српског војног гробаља у граду Алжиру, месечни износ од 250,00 EUR извршена је исплата у износу од 241 хиљада динара.

5. За одржавање Српског војног гробаља у Софији, споменика српским војницима из Првог светског рата у Медђидији (Букурешт), српских војних меморијала у Темишвару и Араду и постављање спомен плоче погинулим учесницима Шпанског грађанског рата из наше земље на мадридском гробљу, исказани су расходи у укупном износу од 251 хиљада динара.

Утврђено је да прописима нису ближе уређени критеријуми и надлежност заштите споменика и спомен обележја у земљи и иностранству.

1.6. Накнаде за социјалну заштиту из буџета - конто 472000

Исказан је расход за накнаде за социјалну заштиту из буџета, у износу од 13.739.072 хиљада динара.

Права из области борацко-инвалидске заштите односе се на борце, ратне и мирнодопске војне инвалиде, цивилне инвалиде рата и чланове њихових породица.

Правни основ за утврђивање накнада су:

1. Закон о основним правима бораца, војних инвалида и породица палих бораца^{54, 55}.
2. Закон о основним правима носилаца "Партизанске споменице 1941"⁵⁶.
3. Закон о правима бораца, војних инвалида и чланова њихових породица^{57, 58}.
4. Закон о правима цивилних инвалида рата⁵⁹. Права по овом Закону имају цивилни инвалиди рата, чланови породица цивилних инвалида рата и чланови породица цивилних жртава рата.
5. Закон о основним правима бораца шпанског националноослободилачког и револуционарног рата од 1936. до 1939. године⁶⁰.
6. Закон о борачком додатку⁶¹.
7. Уредба о начину остваривања права припадника Југословенске војске у отаџбини и Равногорског покрета у области борацко-инвалидске заштите⁶².
8. Уредбу о праву на месечно новчано примање за време незапослености ратних војних инвалида од V до X групе из оружаних акција после 17. августа 1990. године⁶³ и други прописи из борацко-инвалидске заштите.

Структуру наведене заштите чине основна права и допунска права и остварују се под прописаним условима. Корисници који испуњавају прописане услове могу остварити и више права.

Права из области борацко-инвалидске заштите остварују се у управном поступку.

Заинтересована странка подноси захтев првостепеном органу управе надлежном за област борацко-инвалидске заштите - општинској управи по месту пребивалишта. Уз захтев за признавање права прилаже одговарајуће писане доказе.

Првостепени орган на основу чињеница утврђених у поступку доноси решење којим се признаје право. Решење подлеже обавезној ревизији.

Ревизију првостепених решења врши Министарство рада и социјалне политике, Покрајински Секретаријат за рад здравства и социјалну политику (за решења општина са територије АП Војводине) и Градска управа града Београда – Секретаријат за социјалну и дечију заштиту (за решења општина са територије града Београда).

Правилником о Јединственој евиденцији података о корисницима права у области борацко-инвалидске заштите⁶⁴ уређен је садржај и начин вођења матичне

⁵⁴ "Службени лист СРЈ", број 24/98, 29/98, 25/00

⁵⁵ "Службени гласник РС" број 101/05, 111/09

⁵⁶ Службени лист СФРЈ" број 67/72, 40/73...20/90, 42/90

⁵⁷ "Службени гласник СРС", бр. 54/89

⁵⁸ "Службени гласник РС", бр. 137/2004

⁵⁹ "Службени гласник РС", бр. 52/96

⁶⁰ „Службени лист СФРЈ" број 67/72, 40/73...20/90, 42/90

⁶¹ „Службени лист СФРЈ" број 67/72, 33/76...20/90 и 42/90

⁶² "Службени гласник РС", број 51/05

⁶³ "Службени гласник РС", бр. 42/06

⁶⁴ "Службени гласник РС", број 54/92008

евиденције корисника права у области борачко инвалидске заштите и заштите цивилних инвалида рата, начин прикупљања, обраде, коришћења и заштите тих података и начин вођења евиденције о извршеним исплатама новчаних примања која се остварују по прописима из ове области. Према Правилнику Јединствена евиденција води се у Министарству као информатичка база података, а састоји се од евиденције коју воде општински органи и евиденције коју води Министарство.

Правилником је уређено да податке из Евиденције општина надлежни општински орган управе доставља Министарству два пута месечно, и то од 1. до 5. и од 15. до 20. у месецу, ради обједињавања у Јединствену евиденцију и да обједињавање података из Евиденције општина и Евиденције Министарства у Јединствену евиденцију, ради исплате новчаних примања, врши Министарство, без права уноса нових или измене унетих података у Евиденцију општина.

Према Правилнику за тачност података унетих у Евиденцију општина одговоран је надлежни општински орган управе, а Министарство врши контролу унетих података у Евиденцију општина и, у случају утврђених неправилности, има право да према надлежном општинском органу управе предузме законом утврђене мере.

У складу са Правилником надлежни општински органи управе дужни су да успоставе Евиденцију општина за све кориснике права који су у исплати најкасније до 31. децембра 2008. године. Евиденција Министарства успоставиће се најкасније до 31. децембра 2008. године.

1.6.1. Накнаде ратним војним инвалидима - конто 472131

Исказан је расход по основу исплате накнада ратним војним инвалидима у износу од 12.806.874 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 12.806.874 хиљада динара, односно 100%.

1.6.1.1. Бивша савезна инвалиднина - конто 472131 01

Исказан је расход по основу исплате права борачко-инвалидске заштите у износу од 9.995.789 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 9.995.789 хиљада динара, односно 100, 00%.

Борцима народноослободилачког рата, учесницима ранијих ратова за ослобођење земље, члановима њихових породица, војним инвалидима и корисницима породичне инвалиднине исплаћене су накнаде у износу од 9.995.789 хиљада динара. Исплате се односе на права по основу личне и породичне инвалиднине, додатка за негу и помоћ од стране другог лица, стална месечна новчана примања и накнаде за време незапослености по бившим Савезним прописима.

Исплата претходно наведених права врши се преко Поштанске штедионице од 1981. године. На основу уговора из тог периода Поштанска штедионица је била у обавези да успостави евиденцију корисника права са свим потребним подацима и редовно врши све промене података на основу документације коју достављају надлежни органи.

Поступак исплате је следећи:

- Општински орган надлежан за борачко-инвалидску заштиту дужан је да Поштанској штедионици и Министарству доставља све промене везане за кориснике датих права,
- Министарство рада и социјалне политике једном месечно утврђује номиналне износе основних права на основу званичних статистичких података о висини просечне месечне зараде без пореза и доприноса за претходни месец. Распис се доставља Поштанској штедионици, на основу кога Поштанска штедионица врши обрачун према броју корисника и доставља требовање о потребним средствима Министарству.
- На основу достављеног требовања Министар или овлашћено лице од стране Министра доноси Решење о распореду средстава буџета Републике Србије и врши се пренос средстава.
- Поштанска штедионица доставља Министарству рада и социјалне политике потписане спискове и доказе о уручењу накнада.

1.6.1.2. Републичка инвалиднина РВИ - конто 472131 02

Исказан је расход по основу исплате права борачко-инвалидске заштите утврђене на основу Републичких прописа у износу од 2.421.523 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 2.421.523 хиљада динара, односно 100%.

Борцима НОР-а, учесницима ранијих ратова, војним инвалидима, корисницима породичне инвалиднине, члановима породице умрлих бораца НОР-а и учесницима ранијих ратова исплаћене су накнаде у износу од 2.421.523 хиљада динара.

Исплате се односе на права по основу месечних новчаних примања, додатка за негу и помоћ од стране другог лица, породичних додатака и месечних новчаних примања за време незапослености.

Министарство рада и социјалне политике на основу званичних статистичких података утврђује номиналне износе права и у виду расписа доставља свим општинским органима надлежним за борачко-инвалидску заштиту.

Примања по основу права остварених на основу републичких прописа исплаћују општинске службе за борачко-инвалидску заштиту. Оне врше обрачун потребних средстава по признатим правима за све кориснике са своје територије и достављају Министарству требовање на прописаном обрасцу.

Министарство требована средства уплаћује општинским службама, односно врши се пренос средстава на подрачуна који су у систему консолидованог рачуна трезора отворени за ове намене.

Општинске службе врше пренос средстава са подрачуна на рачун Банке Поштанска штедионица и достављају јој спискове за исплату. Банке Поштанска штедионица дозначава средства на текуће рачуне корисника или их доставља на кућну адресу путем упутница.

1.6.1.3. Борачки додатак - конто 472131 03

Исказан је расход по основу исплате борачког додатка у износу од 206.489 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 206.489 хиљада динара, односно 100, 00%.

Борац са признатим својством ратног војног инвалида има право на борачки додатак док је у радном односу са пуним радним временом, ако му је износ месечне зараде мањи од износа просечне нето зараде у Републици Србији из претходног месеца, увећане за 30%.

Исплату борачког додатка врши Министарство рада и социјалне политике.

Надлежни општински органи су обавезни да потребну документацију за исплату борачког додатка доставе Министарству. Документација обавезно садржи: решење о признавању права на борачки додатак, решење о признатом својству ратног војног инвалида, образац БД - 1 из Правилника о борачком додатку⁶⁵, потврда о заради коју је корисник остварио у месецу за који се врши исплата борачког додатка, податак о најнижој цени рада утврђеној одговарајућим колективним уговором, а уколико иста није исказана примењује се податак о минималној заради која се утврђује одлуком Социјално - економског савета Републике Србије, списак корисника који остварују право на борачки додатак са адресом пребивалишта, јединствени матични број грађана и број текућег рачуна корисника код Поштанске штедионице.

Сектор за борачко-инвалидску заштиту врши преглед документације и прослеђује је Групи за економско-финансијске послове из области борачко-инвалидске заштите, која врши проверу тачности обрачуна и пратеће документације везане за исплату, формира списак корисника и доставља Поштанској штедионици. Министар или овлашћено лице од стране Министра доноси Решење о распореду средстава буџета Републике Србије и средства се преносе на рачун Поштанске штедионице, која на основу достављеног списка корисника преноси средства крајњим корисницима на текуће рачуне.

1.6.1.4. Ортопедска помагала - конто 472131 08

Исказан је расход по основу накнаде за ортопедски додатак, ортопедска и друга помагала војним инвалидима и цивилних инвалидима рата у укупном износу од 24.355 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 24.355 хиљада динара, односно 100, 00%.

По Закону о основним правима бораца, војних инвалида и породица палих бораца^{66 67}, војни инвалиди имају право на ортопедски додатак, ортопедска и друга

⁶⁵ "Службени лист СРЈ", бр. 37/98

⁶⁶ "Службени лист СРЈ", број 24/98, 29/98, 25/00

⁶⁷ "Службени гласник РС" број 101/05, 111/09

помагала, а према Закону о правима цивилних инвалида рата⁶⁸ цивилни инвалиди рата према степену телесног оштећења остварују право на ортопедски додатак.

1. У надлежности Министарства рада и социјалне политике утврђивање и исплата ових права је од 2003. године. До доношења Правилника о ортопедским помагалима војних инвалида⁶⁹ Министарство је поступало у складу са Правилником о медицинским индикацијама за ортопедска помагала војних инвалида⁷⁰ и Упутством за примену Правилника о медицинским индикацијама за ортопедска и друга помагала војних инвалида, које је донело бивше Савезно министарство здравља и социјалне политике број 4/2-12-0004/2001 од 20.06.2001. године. Утврђивање и исплата ових права вршена је по следећој процедури: корисник који има признато право на помагало и коначно решење од првостепеног органа сам бира ортопедску кућу и набавља помагало. Када лекарска комисија потврди да је помагало израђено у складу са налогом, општински орган доставља Министарству рада и социјалне политике фактуру ортопедске куће са прописаном документацијом. Министарство као другостепени управни орган врши контролу документације, и када утврди да је све урађено у складу са прописима, врши плаћање конкретне фактуре. Приликом плаћања фактуре за ортопедска помагала Министарство је признавало цене из ценовника Ортопедског предузећа „Рудо“ из Београда, од 2004. године. Евентуалну разлику у цени плаћао је сам корисник. Министарство није склапало уговоре са ортопедским кућама.

Министарство рада и социјалне политике је имајући у виду одредбе Закона о јавним набавкама покушало да изради тендерску документацију у циљу спровођења јавне набавке услуге – израде ортопедских помагала. Према Објашњењу Министарства, практично није било могуће урадити спецификацију услуге за коју се набавка расписује, јер се свако помагало израђује према физичким карактеристикама конкретног корисника.

Почетком 2009. године, Управа за трезор је у више наврата обустављала плаћања фактура за ортопедска помагала, уз констатацију да Министарство није спровело поступак јавне набавке. Министарство рада и социјалне политике се обратило Министарству финансија актом број 011-00-149/2009-11 од 20.2.2009. године у коме тражи мишљење о начину примене Закона о јавним набавкама на ортопедска помагала за војне инвалиде. Званичан одговор нису добили.

На састанку одржаном 23.3.2009. године у Управи за трезор, представници Управе за трезор су сугерисали Министарству рада и социјалне политике да склопи уговор са специјализованом кућом, односно установом, за пружање услуга из области борачко инвалидске заштите. Са представницима Управе за трезор је договорено да се, као прелазно решење, настави са плаћањем доспелих фактура, као и фактура по основу решења, чија је реализација тада била у току.

2. Министар рада и социјалне политике донео је Правилник о ортопедским помагалима војних инвалида⁷¹. Правилником је прописан поступак за признање права на помагало и да Испоручилац помагала може бити правно лице које је регистровано за

⁶⁸ "Службени гласник РС", бр. 52/96

⁶⁹ "Службени гласник РС", бр. 45/2009

⁷⁰ „Службени лист СРЈ“ број 37/00

⁷¹ "Службени гласник РС", бр. 45/2009

израду, односно одржавање помагала, коме се седиште налази у Републици Србији, које, у складу са законом, има дозволу за стављање помагала у промет и са којим је министар надлежан за послове борачко-инвалидске заштите закључио уговор о изради, односно одржавању помагала.

Министарство рада и социјалне политике закључило је са Специјалном болницом за Рехабилитацију и ортопедску протетику Београд, Уговор о изради, одржавању и испоруци ортопедских помагала број 401-00-631/2009-11 од 26.06.2009. године. Уговорена је уплата аванса 30% од средстава планираних за финансирање наведених помагала. Извршена је уплата аванса 13.07.2009. године у износу од 9.000 хиљада динара. Преузета вредност ортопедских помагала по овом уговору у 2009. години је 442 хиљаде динара. За вредност у износу од 8.557 хиљада динара, (исказану на активним и пасивним временским разграничењима под 31.12.2009. године) Министарству је достављена документација о корисницима који су преузели ортопедска помагала у 2010. години.

Специјална болница за Рехабилитацију и ортопедску протетику Београд се обавезала да ће пробу, узимање мера за помагала и њихову испоруку вршити на територији Републике Србије у општинама у којима се налази пребивалиште војног инвалида. Трошкове за издата помагала Специјална болница фактурише Министарству рада једном месечно и то до десетог у месецу за претходни месец. Израда, одржавање и испоруку помагала фактурише се по цени која је утврђена ценовником Републичког завода за здравствено осигурање за истоветна помагала, која важи у моменту пријема налога за издавање помагала. (Испоручиоци су ортопедске куће које корисници углавном сами бирају и то по правилу оне најближе њиховом пребивалишту или оне ортопедске куће на које их Специјална болница упућује). Преглед војног инвалида, на захтев надлежног органа, на основу кога даје мишљење о томе да ли је војни инвалид психофизички способан за коришћење протезе са уграђеним деловима и обука за коришћење протезе фактурише се у износу 7% од цене за саставне делове протезе, које је испоручилац обрадио. Специјална болница уз фактуру доставља налог за издавање помагала са датумом издавања и потписом лица коме је помагало уручено, са спецификацијом делова помагала, употребљеног материјала и рада и датумом до када траје гарантни рок.

Утврђено је да је расход за ортопедска помагала у тестираном износу правилно исказан.

1.7. Накнаде ратним цивилним инвалидима - конто 472132

Исказан је расход по основу накнаде ратним цивилним инвалидима у укупном износу од 875.638 хиљада динара.

1.7.1 Накнаде цивилним инвалидима - конто 472132 01

Исказан је расход по основу накнаде цивилним инвалидима у износу од 872.130 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 872.130 хиљада динара, односно 100%.

По Закону о правима цивилних инвалида рата⁷² цивилни инвалиди рата се разврставају према степену телесног оштећења и остварују право на: личну инвалиднину, додатак за негу и помоћ од стране другог лица, ортопедски додатак, здравствену заштиту и новчане накнаде у вези са остваривањем здравствене заштите, бесплатну и повлашћену возњу, месечно новчано примање и накнаду погребних трошкова. Чланови породица цивилних инвалида рата и чланови породица цивилних жртава рата остварују право на бесплатну и повлашћену возњу и накнаду за исхрану и смештај за време путовања и боравка у другом месту по позиву надлежног органа, месечно новчано примање и накнаду погребних трошкова.

О правима из овог закона, у првом степену, решава општинска, односно градска управа.

О правима из овог закона, у другом степену, решава Министарство надлежно за послове борачке и инвалидске заштите, а за територију Аутономне покрајине Војводине и територију града Београда, одговарајући орган Аутономне покрајине Војводине, односно града Београда.

Општински органи за борачко инвалидску заштиту сваког месеца достављају Министарству преглед потребних средстава по врстама права за текући месец. Министар или овлашћено лице од стране Министра доноси Решење о распореду средстава буџета републике Србије и Захтев за креирање преузете обавезе на основу којих се врши пренос средстава општинским органима за борачко инвалидску заштиту на подрачуна који су у систему консолидованог рачуна трезора отворени за ове намене. Општинске службе врше пренос средстава са подрачуна на рачун Банке Поштанска штедионица и достављају јој спискове за исплату. Банке Поштанска штедионица дозначава средства на текуће рачуне корисника или их доставља на кућну адресу путем упутница.

Утврђено је:

Евиденције о накнадама права, односно корисницима права борачко инвалидске заштите воде се у општинским органима борачко инвалидске заштите и Министарству, а делом и у Поштанској штедионици.

Нисмо се уверили да је постојећи начин вођења евиденција корисника права, односно накнада права борачко инвалидске заштите потпун и свеобухватан. Организациони делови у којима се утврђују права, кретање документације, поступци обрачуна, исплате и организациони делови који врше обрачун, односно исплату нису организовани као целина, односно уређен систем и не постоји контролни механизам.

Министарство рада и социјалне политике - Сектор за борачко инвалидску заштиту врши контролу: ажурирања промена везаних за кориснике права коју општински органи достављају, обрачуна потребних средстава Поштанске штедионице и спискова за исплату, поређењем са подацима базе података апликативног софтвера за исплату права у области борачко-инвалидске заштите.

⁷² "Службени гласник РС", бр. 52/96

У базу апликативног софтвера нису унети сви корисници, провера унетих података није завршена, исплате се не врше кроз овај систем него кроз исплатни систем Банке Поштанска штедионица.

Јединствена евиденција за све кориснике права који су у исплати, односно информатичка база података која се састоји од евиденције коју воде општински органи и евиденције коју води Министарство, није успостављена у прописаном року и у складу са Правилником о Јединственој евиденцији података о корисницима права у области борачко-инвалидске заштите⁷³.

1.8. Дотације невладиним организацијама - konto 481000

Исказан је расход по основу дотације невладиним организацијама, односно удружењима бораца у износу од 49.200 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 49.200 хиљада динара, односно 100%.

Министарство је на основу договора са представницима борачко инвалидских удружења одржаном у Београду 19.2.2009. године и према расположивим средствима утврђеним Законом о буџету за 2009. годину, донело Одлуку број 119-1-199/2/2008-11 од 20.2.2009. године, да се не финансирају пројекти удружења у 2009. години који су достављени на основу јавног позива објављеном у дневном листу "Данас" већ да се финансирају програмске активности удружења основаних ради остваривања циљева у области неговања традиција ослободилачких ратова Србије и побољшања положаја бораца, ветерана, инвалида и породица палих бораца. На основу Одлуке број 119-1-199/2/2008-11, Одлуке о допуни одлуке број 119-1-199/2-1/2008-11 од 24.4.2009. године и Одлуке о допуни одлуке број 119-1-199/2-2 од 1.9.2009. године, финансиране су програмске активности следећих удружења:

(у хиљадама динарима)				
Р бр	Назив	Пренета средства у 2009. години	Извештај о уtroшеним средствима пренетим у 2009. години	Извештај/ Обрасци завршног рачуна/прилози
1	Субнор Србије	4.956	4.920	да/не/не
2	Удружење ратних и мирнодопских војних инвалида	4.541	4.541	да/не/не
3	Друштво за неговање традиција ослободилачких ратова Србије до 1918. године	2.438	2.438	да/не/не
4	Удружење ратних добровољаца 1912-1918. године њихових потомака и поштовалаца	2.027	2.027	да/не/не
5	Савез цивилних инвалида рата Србије	1.438	1.221	да/не/не
6	Удружење ратних војних инвалида Србије свих ратова	6.534	6.534	да/не/не
7	Удружење ветерана - ратних инвалида ратова од 1990 РС	1.296	1.296	да/не/не
8	Удружење бораца рата од 1990. Србије	7.421	7.421	да/не/не
9	Удружење бораца отаџбинских ратова Србије	2.398	2.398	да/да/не (прилози само за децембар)

⁷³ "Службени гласник РС", број 54/92008

Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства рада и социјалне политике за 2009. годину

10	Савез потомака ратника ослободилачких ратова Србије 1912-1920	1.993	1.993	да/не/не
11	Српски четнички покрет	2.304	2.304	да/не/не
12	Удружење породица палих бораца ратова од 1990. Србије	1.815	1.815	да/не/не
13	Удружење ратних војних инвалида и породица погинулих бораца Србије	2.698	2.698	да/не/не
14	Асоцијација за неговање традиција југословенске војске у отаџбини	1.209	1.209	да/не/не
15	Организација ратни ветерани-Србије	1.910	1.910	да/не/не
16	Републичка асоцијација за неговање тековина равногорског покрета	1.831	1.831	да/не/не
17	Организација бораца ветерана рата 1991-1999 Лесковац	910	909	да/не/не
18	Савез удружења ветерана-ратних инвалида ратова 1990 Републике Србије	400	400	не/не/не
19	Удружење бораца рата 1999- Ниш	240	234	да/не/не
20	Унија ратних ветерана и инвалида Србије	740	740	да/не/не
21	Фонд " Први српски устанак"	100	100	не/не/не
	Укупно:	49.200	48.940	

Законом о финансирању удружења бораца ослободилачких ратова Србије⁷⁴, прописано је да се средства за финансирање удружења бораца ослободилачких ратова обезбеђују у складу са програмским начелима и задацима удружења, односно на основу њиховог годишњег програма рада.

Министарство је пренос средстава удружењима бораца током 2009. године вршило на основу расположиве месечне квоте, додељене на позицији 481- Дотације невладиним организацијама и требовања која су удружења сваког месеца достављала Министарству у складу са њиховим програмским начелима и задацима. Требовања су умањивана сразмерно висини расположиве квоте.

Почетком 2010. године удружења су Министарству рада и социјалне политике доставила своје годишње извештаје.

Утврђено је да су извештаји састављени у виду прегледа утрошених средстава примљених од Министарства. У прилогу се не налазе копије рачуноводствене документације и обрасци завршног рачуна прописани законом, на основу којих би се могли уверити да ли су и по ком основу трошкови приказани у извештајима настали. Извештаји не садрже упоредни приказ утрошених средстава према позицијама из годишњег програма рада на основу којих су удружења требовала средства.

Министарство је у поступку ревизије од невладиних организација и удружења бораца прибавило Завршне рачуне и копије рачуноводствене документације.

1.9. Новчане казне и пенали по решењу судова - конто 483000

1.9.1. Новчане казне и пенали по решењу судова - конто 483111

Исказан је расход по основу новчаних казни и пенала по решењу судова у износу од 213.277 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 213.277 хиљада динара, односно 100%.

⁷⁴ "Службени гласник РС", бр. 21/90

Законом о буџетском систему⁷⁵ у члану 56 став 4 утврђено је да се принудна наплата која се односи на корисника буџетских средстава, а у основ за принудну наплату је наведен рачун извршења буџета, може се спровести до износа 50% укупног обима средстава опредељеног том буџетском кориснику, на терет његове апропријације, а преко апропријације која је намењена за ову врсту расхода, чије ће се извршење обављати sukcesивно, према динамици извршења буџета (месечне квоте).

Принудна наплата уређена је Законом о платном промету⁷⁶ и⁷⁷ Одлуком о начину спровођења принудне наплате с рачуна клијента⁷⁸.

Основи за принудну наплату – извршна решења пореских, царинских и других надлежних органа, извршна судска решења, други извршни наслови и законска овлашћења – достављају се Народној банци Србије – Дирекцији за регистре и принудну наплату – организационој јединици у Крагујевцу која обавља послове пријема основа и налога принудне наплате, спроводи поступак провере података за несметано спровођење принудне наплате након чега Народна банка Србије – Одељење за принудну наплату електронском поруком налаже Управи за трезор да изврши налог за принудну наплату. Принудна наплата спроводи се преко рачуна извршења буџета о чему Управа за трезор повратно обавештава Народну банку Србије.

Према подацима Управе за трезор у току 2009. године новчане казне и пенали по решењу судова извршени су у износу од 1.809.154 хиљаде динара од чега се на Министарство рада и социјалне политике, Болест и инвалидност односи износ од 213.277 хиљада динара. Министарство рада и социјалне политике доставило "Информацију о вођењу парничних поступака у области борачко-инвалидске заштите и судског обавезивања Министарства рада и социјалне политике на принудну наплату утужених потраживања", број 110-00-638/2010-11/4 од 8.6.2010.

Принудне наплате извршене су на основу судских решења по:

1) Тужбама корисника борачко инвалидске заштите и заштите цивилни инвалида рата за период од октобра 1999. до марта 2002. године. Призната основна права, због недостатака средстава у савезном буџету, нису исплаћивана у законом прописаним износима. Поднето више хиљада тужби.

2) Тужбама корисника за мање извршене исплате од признатих. У периоду од 1995. до 2006. године основице за обрачун нису правилно усклађиване са растом зарада. Од 2001. године усклађивање је вршено, али претходне године нису исправљене. Поднето више хиљада тужби.

3) Тужбама корисника за исплату камата за доцњу у исплати. Прописима утврђено да се исплате врше по истеку месеца за који се врши исплата, а због техничких разлога исплата се врши од 20 до 30 у текућем месецу за претходни месец. Већи број тужби са тенденцијом раста.

⁷⁵ „Службени гласник РС“, број 54/2009

⁷⁶ „Службени лист СРЈ“ број 3/2002 и 5/2003

⁷⁷ „Службеном гласнику РС“ број 43/2004, 62/2006 и 111/2009

⁷⁸ „Службени гласник РС“ бр. 58/2004, 116/2004, 122/2004, 109/2005, 8/2006, 42/2006, 67/2006, 69/2006, 71/2007 и 27/2009

4) 2003. године, извршена је обустава исплате корисницима са Косова и Метохије албанске националности са пребивалиштем на територији АП Косово и Метохија. Решења о престанку признатих права нису донета. Поднет је знатан број тужби, који се прогресивно повећава.

5) Тужбама корисника за накнаду права на допунске личне и породичне инвалидине и МНП за време незапослености која су била прописана уредбама Владе Републике Србије донетим у периоду 1992-1994. године и које су Уредбом из априла 2006. године стављене ван снаге.

6) Тужбама корисника - усклађивања признатих номиналних износа права у складу са процентом кретања зарада, у погледу износа основица за утврђивање права, коначног усклађивања права и др.

Министарство је предузимало следеће активности:

1) Ради исплате правилних износа признатих права за случајеве под тачком 1 и 2 тражено је од Министарства финансије обезбеђење додатних средстава;

2) За случајеве под тачком 3 и 4 иницирана је измена прописа;

3) У случајевима под тачком 3, 4 и 5 указивано на веома спорне ставове парничних судова.

4) Ради превазилажења настале правне ситуације тражена је помоћ од релевантних органа, односно институција: Републичког секретаријат за законодавство, Министарства финансија, Врховног суда Србије, Врховног касационог суда, Управног суда, Уставног суда Србије, Републичког јавног правобраниоца, са иницијативом да се пронађу решења ових проблема.

Министарство је поступак по тужбама уредило актом број 580-02-1632/2007-11 од 2. јуна 2007. године и број 580-02-252/2010-11 од 18.2.2010. године.

Управни предмети и финансијски досијеи корисника борачко-инвалидске заштите чувају се као трајна архивска грађа у општинским управама.

Републичко јавно правобранилаштво заступа Министарство рада и социјалне политике у свим споровима ове врсте, прима све поднеске, учествују у парници, прима пресуде и др.

Из разлога целисходности и адекватног праћења аката уређено је да општинске управе дају изјашњења по тужбама – на захтев Републичког јавног правобраниоца. На тај начин се прати предмет, основаност тужбеног захтева, (које право је признато, период остваривања права и исплаћен износ). Уколико је дошло до вишеструког утужења по истом основу или различитим судовима, концентрацијом свих судских аката у предмету могуће је сагледати шта је решавано код конкретног корисника и тиме се створа предуслов за одговарајућа изјашњења.

По коначности пресуде, којом се Министарство обавезује на исплату, извршни суд по аутоматизму исту доставља Републичком јавном правобранилаштву. По основу извршних решења врши се скидање новчаног износа са рачуна Министарства. Републичко јавно правобранилаштво извршни акт доставља Министарству или општинским управама ради упознавања. Они акти, који буду достављени Министарству прослеђују се општинским управама ради одлагања и чувања у управном предмету корисника.

Принудна наплата на функцији 010, Болест и инвалидност, извршена на основу великог броја судских решења донетих у корист корисника права борачко инвалидске заштите. Министарство рада и социјалне политике је ради праћења и предузимања мера поводом парничних поступака донело интерна акта број 580-02-1632/2007 од 2.6.2007. године и број 580-02-252/2010-11 од 18.2.2010. године и кроз своје ангажовање иницирало и захтевало од надлежних органа да се пронађу адекватна решења ових проблема.

Утврђено је да су новчане казне и пенали по решењу судова у тестираном износу правилно исказане.

1.10. Зграде и грађевински објекти - konto 511000

1.10.1. Капитално одржавање установа културе - konto 511394

1.10.1.1. Изградња споменика-заводи - konto 511394 01

Исказан је расход по основу капиталног одржавања установа културе (изградња споменика) у износу од 61.077 хиљада динара.

Тестиран је издатак у износу од 61.077 хиљада динара, односно 100%.

Одлуком Владе РС⁷⁹ основан је Одбор за неговање традиција ослободилачких ратова Србије. Одбор доноси програм обележавања значајних историјских догађаја и догађаја везаних за знамените личности из ослободилачких ратова.

Стручне и административно-техничке послове за потребе Одбора обавља Министарство надлежно за послове борачке заштите.

У складу са одлукама Одбора, а у оквиру планираних и одобрених средстава Министарство рада и социјалне политике финансирало је и закључило уговоре:

1. Санација споменика настрадалим у НАТО бомбардовању, Вечни пламен на Ушћу.

Уговор је закључен са Заводом за заштиту споменика културе града Београда, број 401-00-266/2009-11 од 12.3.2009. године. Уговорен је износ од 547 хиљада динара, плаћање је извршено 14.4.2009. године, радови завршени.

2. Санација споменика на Чегру и комплекса Ћеле кула у Нишу

Уговор о сарадњи и извођењу грађевинско-занатских и рестаураторско-конзерваторских радова на споменику на Чегру и Ћеле кули у Нишу закључен је са Заводом за заштиту споменика културе Ниш, број 401-00-293/2009-11 од 20.3.2009. године. Уговорен је износ од 4.775 хиљада динара, плаћање је извршено 4.5.2009. године. Радови

⁷⁹ "Службени гласник РС", бр. 38/97, 46/2001, 46/2004 и 71/2007

су завршени 16.9.2009. године (Записник Комисије за технички пријем). Завод за заштиту споменика културе Ниш доставио је 5.1.2010. године Извештај о реализацији пројекта.

3. Санација споменика др Арчибалду Рајсу у Топчидерском парку у Београду

Уговор је закључен са Заводом за заштиту споменика културе града Београда, број 401-00-00703/2009-11 од 22.7.2009. године. Уговорен је износ од 463 хиљада динара, плаћање је извршено 3.8.2009. године, радови завршени.

4. Санација Спомен парка Јајинци у Београду

Уговор је закључен са Заводом за заштиту споменика културе града Београда, број 401-00-843/2009-11 од 1.9.2009. године. Уговорен је износ од 1.994 хиљада динара, плаћање је извршено 24.9.2009. године, радови завршени.

5. Санација споменика совјетским ветеранима на Авали

Уговор је закључен са Заводом за заштиту споменика културе града Београда, број 401-00-877/2009-11 од 11.9.2009. године. Уговорен је износ од 994 хиљада динара, плаћање је извршено 24.9.2009. године, радови завршени.

6. Санација Гробља ослободилаца Београда

Уговор о сарадњи на извођењу радова на техничком одржавању и санацији Гробља ослободилаца Београда закључен је са Заводом за заштиту споменика културе града Београда, број 401-00-876/2009-11 од 11.9.2009. године. Уговорен је износ од 7.611 хиљада динара, рок за извршење радова 17. октобар 2009. године, а плаћање је извршено 24.9.2009. године. Завод за заштиту споменика културе града Београда доставио је 5.11.2009. године Извештај о изведеним радовима и утрошеним средствима.

7. Сала ратника у згради Генералштаба Војске Србије

На основу Програма обнове војних меморијала и места страдања из периода ослободилачких ратова Србије и Одлуке број 401-00-00022/2008-11/4 од 2.12.2008. године које је донео Одбор Владе Републике Србије за неговање традиција ослободилачких ратова Србије, Министарство рада и социјалне политике закључило је са Заводом за заштиту споменика културе града Београда, Уговор о финансирању санације (израда пројекта и извођење грађевинско занатских, конзерваторско - рестаураторских и електро-машинских радова) на ентеријеру Сала ратника у згради Генералштаба Војске Србије, број 401-00-1280/2008-11 од 8.12.2008. године.

Уговорне стране су се споразумеле (члан 1. Уговора) о "укупној процењеној висини од 30.000 хиљада динара за прву фазу санације" и уплати аванса у износу од 23.000 хиљада динара. Аванс је плаћен 17.12.2008. године. Рок за израду пројекта је 60 дана. Рок за потписивање уговора за конзерваторско - рестаураторске, грађевинско-занатске и електро-машинске радове је 60 дана од датума прихватања пројекта од стране Министарства.

Министарство је по овом Уговору и Извештају о утрошеним средствима за извођење радова од 22.9.2009. године извршило 1.10.2009. године прнос преосталог уговореног износа од 7.000 хиљада динара.

Министарство рада и социјалне политике потписало је 8.9.2009. године са Заводом за заштиту споменика културе града Београда Анекс II уговора о финансирању санације Сала ратника у згради Генералштаба Војске Србије, број 401-00-1280/2008-11. Анексом је уговорена вредност за извођење свих радова (фаза 1 и фаза 2) у износу од 53.316 хиљада динара. Рок за извођење свих радова је 120 календарских дана од дана увођења Извођача у посао од стране Завода. Извршене су исплате по овом Анексу и Извештајима о утрошеним средствима за извођење радова: износ од 8.000 хиљада динара 28.10.2009. године, износ од 8.868 хиљада динара 26.11.2009. године, и по Окончаној ситуацији износ од 6.444 хиљада динара 15.12.2009. године.

Министарство рада и социјалне политике је у 2009. години по основу Уговора и Анекса за израду пројекта и извођење грађевинско занатских конзерваторско рестаураторских и електромашинских радова на ентеријеру пренело Заводу за заштиту споменика културе града Београда средства у износу од 30.313 хиљада динара.

Према извештају Завода за заштиту споменика културе града Београда број П 81/10 од 14.01.2010. године, радови нису у целости завршени, није извршена примопредаја радова, обавезе према извођачу радова и остали трошкови по овом програму нису измирен у 2009. години, неутрошена средства по овом пројекту примљена од Министарства рада и социјалне политике износе 2.692 хиљада динара.

8. Обнова војних меморијала у југозападној Македонији

Уговор о финансирању прве фазе Програма обнове војних меморијала у југозападној Македонији закључен је са Републичким заводом за заштиту споменика културе, број 401-00-1201/2009-11 од 18.11.2009. године у износу од 6.000 хиљаде динара. У складу са Уговором, извршена је уплата аванса у износу од 3.000 хиљаде динара 04.12.2009. године. Уговорен је рок за завршетак прве фазе Програма 6 месеци од датума ступања на снагу уговора.

Републички завод за заштиту споменика културе доставио је 10.5.2010. године извештај о активностима по месецима за период новембар 2009. године - мај 2010. године, са прегледом утрошених средстава и предлогом да се сачини анекс уговора којим ће бити продужен рок за још шест месеци.

9. Санација Споменика Захвалности Француској на Великом Калемегдану

Уговор о изради инвестиционе техничке документације Пројекта конзервације и рестаурације Споменика Захвалности Француској на Великом Калемегдану закључен је са Заводом за заштиту споменика културе града Београда, број 401-00-1298/2009-11 од 9.12.2009. године. Уговорен је износ од 1.000 хиљада динара, а плаћање је извршено 28.12.2009. године. Уговорен је рок за израду Пројекта и предају документације 60 радних дана од датума потписивања уговора.

Завод за заштиту споменика културе града Београда, по захтеву Министарства доставио је 24.3.2010. године извештај о стању израђене документације и могућностима да се реализује Уговор. Завод је обавестио да је обавио све припремне радове и да је Предлог

решења о утврђивању услова за предузимање мера техничке заштите за израду Пројекта конзервације, рестаурације и презентације Споменика Захвалности Француској у парку Велики Калемегдан предат Комисији Министарства културе као највишем телу надлежном за ова питања. Даљи рад на Пројекту, према информацији Завода, није могућ, док се не добије мишљење. Завод је предложио да се сачини анекс уговора којим ће бити дефинисан нов рок за реализацију уговора.

Укупан износ утрошених средстава из извора 01 у 2009. години за капитално одржавања установа културе (изградњу споменика) износи 50.697 хиљада динара.

Укупан износ утрошених средстава из извора 04 у 2009. години за капитално одржавања установа културе (изградњу споменика) износи 10.380 хиљада динара:

1. Средства остварена продајом доплатне поштанске марке "Краљ Александар I Карађорђевић 1934-2009", на основу Решења о распореду средстава буџета Републике Србије број 401-00-00032/2009-11/ДМ од 21.7.2009. године у износу од 5.381 хиљада динара пренета су дана 24.7.2009. године на рачун Задужбине Краља Петра Првог Карађорђевића за извођење конзерваторско рестаураторских радова на Првој српској касарни у Тополи.

Управник Задужбине Краља Петра Првог Карађорђевића доставио је 11.8.2010. године Министарству Информацију о реализацији средстава прикупљених продајом доплатне поштанске марке "Краљ Александар I Карађорђевић 1934-2009". Према информацији већи део радова је завршен, а неутрошена средства у износу од 388 хиљада динара, предвиђена за постављање подземног напојног кабла, инсталирање спољне расвете, прикључење на јавну градску расвету, чишћење и уређење објекта и његове околине биће реализована до краја августа 2010. године, када ће и извођење радова бити завршено.

2. Средства остварена продајом доплатне марке " Београд 1944-2009" на основу Решења о распореду средстава буџета Републике Србије број 401-00-00032/2009-11/ДМ од 10.12.2009. године у износу од 4.998 хиљада динара пренета су 18.12.2009. године на рачун Завода за заштиту споменика културе града Београда за финансирање реконструкције и санације већег броја места страдања жртава фашистичког терора у Београду.

Према акту Завода за заштиту споменика културе града Београда број П 81/10 од 14.01.2010. године неутрошена средства за радове на реконструкцији и санацији већег броја места страдања жртава фашистичког терора у Београду, на дан 31.12.2009. године, износе 4.045 хиљада динара. Завода за заштиту споменика културе града Београда доставио је Министарству Информацију о реализацији Програма активности за коришћење средстава прикупљених продајом доплатне поштанске марке "Београд 1944-2009" године, број П 3270/10 од 12.8.2010. године. Према информацији неутрошена средства у износу од 4.045 хиљада динара, предвиђена за извођење радова на четири спомен обележја: Споменик стрељаним таоцима у Скели (Градска општина Обреновац), Спомен- гробница 139 стрељаних из Дражевца и Конатица (Градска општина Обреновац), Споменик палим

борцима и жртвама фашистичког терора у Болечу (Градска општина Гроцка) и Споменик палим борцима и жртвама фашистичког терора у Јакову (Градска општина Сурчин), Завода за заштиту споменика културе града Београда планира да изврши током септембра 2010. године.

Утврђено је:

Министарство није интерним актом уредило процедуре, критеријуме и приоритете за додељивање средстава и начин вођења евиденција о финансираним објектима.

Извршени издаци нису евидентирани на нефинансијској имовини у припреми, није извршен пренос, односно субјекту који у пословним књигама води објекат нису достављени подаци о вредности извршених радова ради евидентирања у пословним књигама. (Објашњено и у поглављу 4.3. Промена на нефинансијској имовини и слагање података извршења буџета)

В Породица и деца - глава 19 - функција 040

У оквиру ове функције планирана су и утрошена средства за остваривање права породичне и дечије заштите, односно за финансијску подршку породици са децом.

1. Извештај о извршењу буџета - Образац 5

1.1. Текући расходи

(у хиљадама динара)

Економ. класифика ција	Назив	Закон о буџету РС 2009	Одобрена апроприја ција из буџета	Извршење	Ревидиран износ	% ревиди раног износа
1	2	3	4	5	6	7
414000	Социјална давања запосленим	1	1	-		
421000	Стални трошкови	30.200	30.200	30.186	30.186	100,00
421422 03	Провизија накнаде за дечији додатак ПТГ			30.186	30.186	100,00
423000	Услуге по уговору	10.000	10.000	5.191	4.830	93,04
42321103	Услуге израде и одржавања програма за дечији додатак и родитељски додатак			3.398	3.398	100,00
42341101	Услуге штампе			211	-	-
42341301	Услуге штампања публикација-обрасци за дечији додатак			1.432	1.432	100,00
42344901	Остале медијске услуге			100	-	-
42359900	Остале стручне услуге			50	-	-
463000	Трансфери осталим нивоима власти	1	1	-	-	-
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	27.600.000	31.193.900	31.064.441	31.064.246	100,00
47221101	Накнаде породиљама			17.901.397	17.901.397	100,00
47221102	Накнаде из буџета за породиљско одсуство			268.644	268.644	100,00
47231101	Родитељски додатак			4.648.976	4.648.976	100,00
47231103	Дечији додатак			8.226.365	8.226.365	100,00
47231106	Трошкови боравка у предш.установи за децу без родитеља			3.428	3.428	100,00
47231107	Трошкови боравка и предш.установи за децу са сметњама у развоју			8.435	8.435	100,00
472311111	Помоћ мајкама избеглицама са децом до 1 године старости			196	-	-
472931	Једнократна помоћ			7.000	7.000	100,00
481000	Дотације невладиним организацијама	18.294	18.294	11.431	11.431	100,00
48191101	Дотације спортским омладинским организацијама			141	141	100,00
48194101	Дотације невладиним организацијама			1.779	1.779	100,00
48199101	Дотације осталим непроф.институцијама			3.167	3.167	100,00
48199102	Дотације непроф.институцијама-Дечја недеља			6.345	6.345	100,00
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	1	1	0	-	-
4	УКУПНО:	27.658.497	31.252.397	31.111.250	31.110.693	100,00

Текући расходи на функцији 040 - породица и деца исказани су у 2009. години у укупном износу од 31.111.250 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 31.110.693 хиљада динара, односно 100%.

У току 2009. године повећана је апропријација 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета, која је утврђена Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије у износу од 27.600.000 хиљада динара, тако што су на ову апропријацију преусмерена средства: 1) са апропријације 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 656.900 хиљада динара; 2) из средстава текуће буџетске резерве у износу од 2.930.000 хиљада динара; 3. из средстава текуће буџетске резерве у износу од 7.000 хиљада динара (Решење Министарства финансија број 011-00-732/2008-68-4).

Промене апропријације извршене су по захтеву Министарства рада и социјалне политике и Решењу Министарства финансија 06 број: 011-00-732/2008-68-4 од 9.11.2009. године, и Решењима Владе Републике Србије о употреби средстава текуће буџетске резерве.

Утврђено је да је Министарство правилно извршило промене апропријација утврђених Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије на функцији 40 - Породица и деца, односно у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему.

1.2. Стални трошкови - конто 421000

1.2.1. Услуге доставе - конто 421422

1.2.2. Провизија накнаде за дечији додатак ПТТ - конто 421422 03

Исказан је расход у износу од 30.186 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 30.186 хиљада динара, односно 100%.

Услуге вођења и обраде наменских текућих рачуна и ПТТ доставе корисницима права на дечији додатак у 2009. години вршила је Банка Поштанска штедионица на основу уговора описаних у оквиру функције 10 Болест и инвалидност.

На функцији 40 Породица и деца обрачунати неплаћени расходи и издаци -131200 исказани су у износу од 31.701 хиљада динара и односе се на дуг Министарства према Банци Поштанска штедионица по основу услуга доставе дечијег додатка. Није плаћено тринаест рачуна за услуге извршене у 5,6,7,8,9,10 и 11 месецу 2009. године.

Утврђено је да су услуге доставе у тестираном износу правилно исказане.

1.3. Услуге по уговору - konto 423000

1.3.1. Услуге за израду софтвера - konto 423211

Исказан је расход за израду софтвера у износу од 3.398 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 3.398 хиљада динара, односно 100%.

1. Услуге одржавања апликативног софтвера и базе података за исплату дечијег и родитељског додатка

Министарство је по добијеном мишљењу Управе за јавне набавке број: 404-02-6866/06 од 26.12.2006. године, донело Одлуку број 404-02-5/2007-05 од 8. 1. 2007. године покренуло поступак јавне набавке с погађањем без претходног објављивања услуге одржавања апликативног софтвера за исплату дечијих и родитељских додатака.

Комисија за јавну набавку је након спроведеног поступка предложила избор и доделу уговора понуђачу INBOX Software for Internet д.о.о. из Београда (Извештај о додели уговора о јавној набавци , број 404002-5/2007-05 од 17.1.2007. године).

Министар је донео Одлуку о додели уговора, број 404-02-5/2007-05 од 17.1.2007. године и Закључен је Уговор о јавној набавци услуге одржавања апликативног софтвера и базе података за исплату дечијег и родитељског додатка број 404-02-5/07-5 од 19.1.2007. године између Министарства рада, запошљавања и социјалне политике и предузећа INBOX Software for Internet д.о.о. из Београда.

Предмет Уговора је одржавање комплетног софтвера за исплату дечијих и родитељских додатака, централне апликације и локалне апликације у 130 општина. Извршилац се обавезао да о извршеним услугама води евиденцију и да кориснику омогући увид у евиденцију у току месеца, а тромесечно да доставља извештај о пруженим услугама. Према члану 3 Уговора цена услуга на месечном нивоу износи 240 хиљада динара без ПДВ-а, односно 283 хиљада динара са ПДВ-ом што на годишњем нивоу износи 2.880 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.398 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорено је плаћање по рачунима до петог у месецу за текући месец. Рок важења уговора није уговорен.

По претходно описаном уговору и рачунима за децембар 2008. године и јануар-новембар 2009. године, Министарство рада и социјалне политике извршило је у 2009. години плаћање предузећу INBOX Software for Internet д.о.о. у укупном износу од 3.398 хиљада динара.

INBOX Software for Internet д.о.о. је доставило тромесечне извештаје о пруженим услугама и редовним месечним активностима у току 2009. године. Одговорно лице Министарства, својим потписом и овером потврдило је да су наведене услуге извршене.

Утврђено је да су услуге за израду софтвера у тестираном износу правилно исказане.

2. Функционалност софтвера и базе података за исплату дечијег и родитељског додатка

У Министарству је увођење апликативног софтвера за потребе уноса и обраде података који се односе на кориснике права на дечији и родитељски додаток на територији Републике Србије, започело 2002. године. Апликацију је развила, имплементирала и одржавала фирма INBOX д.о.о. из Београда.

Министарство је дало приказ функционалности софтвера:

Софтвер је пројектован за вођење евиденције, контроле података, издавање решења и архивирање података корисника права из области дечије заштите (дечији додаток и родитељски додаток) као и исплате права корисницима на текуће рачуне банка. Софтвер обухвата и укључује све општинске службе дечије заштите, пренос података врши се електронским путем. Применом софтвера смањује се папирологија, успоставља на целој територији Републике Србије потпуна контрола података о корисницима и правима, исплата права након обраде у рачунском центру Министарства рада, запошљавања и социјалне политике врши се директно на текуће рачуне корисника у банкама.

Напомена: Функционисање информационог система обрађено је у поглављу 1.4.2. Накнаде из буџета за децу и породицу.

1.3.2. Услуге штампања публикација - конто 423413

1.3.2.1. Услуге штампања публикација - обрасци за дечји додаток - конто 423413 01

Исказан је расход за услуге штампања публикација - обрасци за дечји додаток у износу од 1.432 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 1.432 хиљада динара, односно 100%.

Министарство је спровело поступак јавне набавке мале вредности услуга у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о поступку јавне набавке мале вредности.

Министарство је 23.10.2009. године донело Одлуку о избору најповољније понуде, број 404-02-101/9/2009-05 и закључен је Уговор о јавној набавци услуге штампања образаца за потребе сектора за бригу о породици и социјалну заштиту, број 404-02-101/11/2009-05 од 2.11.2009. године између Министарства рада и социјалне политике као наручиоца и Графо НИН, Београд као даваоца услуге. Предмет уговора је штампање образаца захтева и решења за остваривање права на дечји и родитељски додаток. Уговорена је штампа 8 образаца у укупној количини од 606 хиљада примерака и вредности од 1.432 хиљаде динара, рок испоруке десет дана од дана потписивања уговора. По фактури број 81061 од 2.11.2009. године и отпремници број 182/09 од 2.11.2009. године Графо НИН је извршио испоруку уговорених количина образаца. Министарство је извршило пренос средстава даваоцу услуга 20.11.2009. године. Обрасци су расподељени по окрузима, односно општинским јединицама о чему је достављан доказ.

Утврђено је да су услуге штампања публикација у тестираном износу правилно исказане.

1.4. Накнаде за социјалну заштиту из буџета - конто 472000

Исказан је расход за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 31.064.441 хиљада динара.

Права у смислу Закона о финансијској подршци породици са децом⁸⁰ су: 1) накнада зараде за време породичког одсуства, одсуства са рада ради неге детета и одсуства са рада ради посебне неге детета; 2) родитељски додатак; 3) дечији додатак; 4) накнада трошкова боравка у предшколској установи за децу без родитељског старања; 5) накнада трошкова боравка у предшколској установи за децу са сметњама у развоју; 6) регресирање трошкова боравка у предшколској установи деце из материјално угрожених породица.

Права утврђена овим законом остварују се по прописима о општем управном поступку. Општинска, односно градска управа на основу поднетог захтева за остваривање права на накнаду зараде од стране послодавца, доноси решење о праву на накнаду зараде. По жалбама на првостепена решења о правима у другом степену решава министар надлежан за социјална питања. Решавање у другом степену по жалбама на првостепена решења на територији АП Војводине поверавају се одговарајућем органу управе АП Војводине.

Законом је прописано да Министарство рада и социјалне политике врши надзор над радом општинских, односно градских управа.

1.4.1. Накнаде из буџета за породичко одсуство - конто 472211

Исказан је расход по основу исплате накнаде из буџета за породичко одсуство у износу од 18.170.042 хиљада динара. Накнада за породичко одсуство за запослене код правних и физичких лица - 47221101 исплаћена је у износу од 17.901.397 хиљада динара, а накнада за породичко одсуство за лица која самостално обављају делатност - 47221102 исплаћена је у износу од 268.644 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 18.170.042 хиљада динара, односно 100%.

У поступку извршења обавеза по основу накнада за време породичког одсуства, одсуства са рада ради неге детета и одсуства са рада ради посебне неге детета општинске, односно градске службе дечије заштите:

- доносе решења;
- врше пренос средстава послодавцу по достављању доказа да је исплатио накнаду зараде запосленом, односно када Послодавац достави обрачун накнада зарада на обрасцу НЗ-1 - Списак обрачунатих накнада зарада и исплата накнада и од Пореске управе оверен образац ПП и ОД-1;
- обрачунавају потребна средства за исплату накнада зарада и обрачун потребних средстава за исплату права достављају Министарству рада и социјалне политике најкасније до десетог у месецу за претходни месец на обрасцу НЗ-2-Обрачун укупно потребних средстава за исплату права утврђених законом;
- воде евиденцију за сваког корисника права на накнаду зараде, на обрасцу НЗ-3 - Евиденциони лист о исплаћеним накнадама зараде на основу података о пренетим средствима послодавцима и лицима која самостално обављају делатност;

⁸⁰ "Службени гласник РС" број 16/02, 115/05, 107/09

- на основу евиденционих листова исказују утрошена средства за накнаде зарада на обрасцу НЗ-4 - Извештај о утрошеним средствима за исплату права предвиђених Законом. Извештај садржи исплаћена средства у периоду од првог до последњег дана у месецу, за који се извештај доставља.

- имају обавезу да два пута годишње доставе Министарству статистичке податке о броју корисника права и извештаје о утрошеним средствима за период (I-VI и период VII-XII).

Рад служби дечије заштите при општинским, односно градским управама није тестиран.

У поступку извршења обавеза по основу накнада за време породилског одсуства, одсуства са рада ради неге детета и одсуства са рада ради посебне неге детета Министарство рада и социјалне политике врши обраду захтева, односно обрачуна потребних средстава за накнаду зарада за текући месец примљених од Општинских, односно градских служби, формира Збирни налог захтева за креирање преузете обавезе, Министар, односно лице које је он овластио, доноси Решење о распореду средстава буџета Републике Србије и врши се пренос средстава на одговарајуће подрачуне општинских, односно градских управа.

Министарство врши пренос средстава за породилска права месечно на подрачуне око 175 општинских, односно градских управа, за више од тридесет хиљада корисника.

Утврђено је:

Општинске, односно градске службе једном месечно достављају Министарству обрачун потребних средстава за накнаду зарада за текући месец и извештаје о извршеним исплатама накнада зарада за претходни месец на обрасцима ручно попуњеним у папирној форми, а не електронски.

Приликом обраде захтева за накнаду зарада за текући месец, Министарство контролише захтеве тако што упоређује број примаоца накнада и висину потребних средства са подацима из извештаја о утрошеним средствима за претходни месец.

Министарство контролише приказано стање на подрачунима за породилска права из извештаја са Извештајем о стању на подрачунима достављеном од стране Управе за Трезор.

Министарство води евиденције о захтевима општинских служби и извршеним исплатама путем табела и прегледа.

Контролу законске основаности издатих решења, контролу доказа и докумената на основу којих општинске, односно градске службе доносе решења, Министарство врши парцијално и повремено преко својих органа.

Министарство рада и социјалне политике законску обавезу надзора над радом општинских, односно градских управа не врши на поуздан и свеобухватан начин.

1.4.2. Накнаде из буџета за децу и породицу - konto 472311

Исказан је расход по основу исплате накнаде из буџета за децу и породицу, односно накнаде за: 1) родитељски додатак; 2) дечији додатак; 3) трошкове боравка у предшколским установама за децу без родитељског старања; 4) Трошкови боравка у

предшколским установама за децу са сметњама у развоју и 5) помоћ мајкама избеглицама са децом до једне године, у износу од 12.887.400 хиљада динара.

1.4.2.1. Родитељски додатак - конто 472311 01

Исказан је расход по основу исплате накнаде за родитељски додатак - 47231101 у износу од 4.648.976 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 4.648.976 хиљада динара, односно 100 %.

1.4.2.2. Дечији додатак - конто 472311 03

Исказан је расход по основу исплате дечијег додатка у износу од 8.226.365 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 8.226.365 хиљада динара, односно 100, 00 %.

Евиденција о исплатама родитељског и дечијег додатка води се електронски, кроз апликативни софтвер приказан у поглављу 1.3.1. Услуге за израду софтвера.

Кроз систем пролазе сви захтеви и решења који се после пријема и обраде у општинским, односно градским управама електронским путем шаљу Министарству - Одељењу за информатику на даљу, коначну обраду и обрађена, електронским путем враћају назад у општину.

Апликација садржи три дела: 1) локални део намењен дистрибуираном коришћењу, на целој територији Републике; 2) централни део намењен обради података који се прикупљају из свих општина; и 3) део апликација који повезује локални део и централу, а обзиром на то да функционишу на различитим платформама служи за обраду пакета који стижу из општина.

На нивоу општинске, односно градске управе инсталиран је локални део апликације. Кроз њега се врши пријем и обрада захтева, посебно за дечији и посебно за родитељски додатак. На основу законских елемената имплементираних у систем, програмски се одлучује о признавању, односно непризнавању права, након уноса свих потребних података из прописаних образаца.

У централи се прикупљају и обрађују захтеви из свих општина у Републици. Подаци из општина шаљу се свакодневно у виду пакета у електронској форми, обрађују и из централе у пакетима шаљу назад општинама.

После контроле и обраде у централи, решења постају активна. Не постоји могућност дуплирања података, дупле исплате по истом кориснику или пријаве захтева на две или више општина. Контрола корисника врши се по ЈМБГ на целој територији РС. Решења која нису ушла у централну базу враћају се општинама са образложењем за свако од њих (пример: корисник пријављен у другој општини, дете пријављено код другог родитеља).

Контроле података врше се на више нивоа: општинском код уноса података, код преноса података са општинског нивоа на републички и на републичком код обраде података према дефинисаним програмским процедурама.

Поред електронских врста контрола, односно системских, врши се и ручна контрола података у службама дечије заштите након што се по завршеној обради истима достављају листинзи у писаној форми са свим подацима о исплати за сваког корисника, како би се евентуалне грешке исправиле у наредној обради.

Одељење за информатику обраду података за исплату врши једном месечно, између петог и десетог дана у месецу за протекли месец. На основу решења припремају се налози за исплату и достављају финансијској служби Министарства и Поштанској штедионици.

Финансијска служба Министарства припрема Захтева за креирање преузете обавезе и на основу Решења о распореду средстава буџета Републике Србије које доноси Министар или лице које он овласти, врши се пренос средстава Банци Поштанској штедионици.

Поштанска штедионица исплату родитељског додатка, односно дечјег додатка врши на текуће рачуне и штедне књижице подносиоца захтева.

Из система могу се формирати и извештаји о броју корисника по општинама, категорији, броју деце, редоследу рођења и друго. У 2009. години родитељски додатак примило је више од 61.000 породица, а дечији додатак исплаћен је за око 371.000 деце.

Подаци се архивирају и у локалним и у централној бази, како би се могли поново активирати у случају да дође до било каквог нестанка података на локалном нивоу.

Захтеви и решења за остваривање права налазе се у архиви општинске службе.

Законску обавезу надзора над радом општинских служби у Министарству има Одсек за послове у области популационе политике и финансијске подршке породици са децом.

Утврђено је:

Апликативним софтвером за исплату дечијег и родитељског додатка нису обухваћене и укључене све општинске службе дечије заштите.

Исплатна функција софтвера није развијена, односно исплата права не врши се директно на текуће рачуне корисника у банкама.

Потпуна контрола података права на дечији и родитељски додатак није успостављена. Контрола доказа и докумената на основу којих општинске, односно градске службе доносе решења није системски решена.

1.4.2.3. Накнада трошкова боравка у предшколској установи за децу без родитељског старања - конто 472311 06

Исказан је расход по основу исплате накнада трошкова боравка у предшколској установи за децу без родитељског старања у износу од 3.428 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 3.428 хиљада динара, односно 100, 00%.

1.4.2.4. Накнада трошкова боравка у предшколској установи за децу са сметњама у развоју - конто 472311 07

Исказан је расход по основу исплате накнада трошкова боравка у предшколској установи за децу са сметњама у развоју у износу од 8.435 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 8.435 хиљада динара, односно 100, 00%.

Деца предшколског узраста без родитељског старања и деца са сметњама у развоју имају право на накнаду дела трошкова боравка у предшколској установи која се налази у мрежи установа коју утврђује општина односно град. Накнада се утврђује у висини учешћа корисника у цени услуге. О правима у првом степену решава општинска, односно градска управа у којој је пребивалиште подносиоца захтева. Права се остварују на основу поднетог захтева, а признаје се од дана поднетог захтева до истека текуће године.

Предшколској установи за боравак деце без родитељског старања и деца са сметњама у развоју обезбеђује се накнада трошкова по детету у висини учешћа корисника у цени услуге.

Предшколска установа доставља општинској, односно градској управи месечни извештај о боравку деце без родитељског старања и деце са сметњама у развоју за које су донета решења о признавању права на накнаду трошкова. По извршеној контроли, општинска, односно градска управа овај извештај доставља Министарству које врши пренос средстава предшколској установи.

Утврђено је да су расходи правилно извршени на основу валидне рачуноводствене документације.

1.4.3. Једнократна помоћ - konto 472931

Исказан је расход по основу исплате једнократне помоћи у износу од 7.000 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 7.000 хиљада динара, односно 100%.

Влада Републике Србије донела је Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве, број 401-5823/2009 од 17.9.2009. године. Решењем су одобрена средства текуће буџетске резерве у укупном износу од 7.000 хиљада динара на име обезбеђења средстава за пружање једнократне новчане помоћи породицама погинулих радника у фабрици " Први партизан- Наменска производња" а.д. Ужице. Средства су распоређена у оквиру Раздела 19 - Министарство рада и социјалне политике, функција 040-Породица и деца, апропријација економска класификација 472 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

Министарство рада и социјалне политике је поступило по Решењу о употреби средстава текуће буџетске резерве број 401-5823/2009, и на основу Захтева за креирање преузете обавезе и Решења о распореду средстава буџета Републике Србије које је донело лице које је Министар овластио, извршило пренос средстава Градској управи града Ужица на име једнократне финансијске помоћи породицама погинулих радника у фабрици " Први партизан - Наменска производња" а.д. Ужице.

Градска управа града Ужица доставила је Министарству рада и социјалне политике доказе о извршеној исплати новчане помоћи породицама погинулих радника у фабрици " Први партизан - Наменска производња" а.д. Ужице.

Напомена:

Закључком Владе 05 број 12-7468/2009 од 13. новембра 2009. године, Министарство финансија је, због недостатка средстава опредељених Буџетом за 2009. годину, за функцију 040 - Породица и деца, на економској класификацији 472 - накнаде за социјалну заштиту из буџета, из Фонда за решавање проблема проузрокованих негативним ефектима светске економске кризе исплатило обавезе за месец октобар 2009. године. Укупан износ исплаћених средстава је 2.258.431 хиљада динара од чега за: накнаде из буџета за породилско одсуство у износу од 1.462.214 хиљада динара, дечији додатак у износу од 457.329 хиљада динара, помоћ породици са децом за КИМ у износу од 29.073 хиљада динара и помоћ за новорођенчад за КИМ у износу од 9.815 хиљада динара.

1.5. Дотације невладиним организацијама - konto 481000

Законом о буџету Републике Србије на економској класификацији дотације невладиним организацијама - 481000 за Функцију 40 - Породица и деца одобрена су средства у укупном износу од 18.294 хиљада динара и извршена у износу од 11.431 хиљада динара.

На основу Решења број 119-01-31/09-10-12 од 13.1.2009. године, образована је Комисија за избор Програма и активности из области заштите породице и деце и социјалне заштите, достављених Министарству рада и социјалне политике у току 2009. године.

Задатак Комисије је да размотри појединачне захтеве организација и удружења и да изврши одабир програма и активности које ће Министарство финансијски подржати на основу следећих критеријума: 1) Сврха и планирани циљеви програма и активности; 2) Могућност обезбеђивања других извора финансирања и 3) Усаглашеност са усвојеним стратегијама Владе које се односе на помоћ сиромашнима и заштити породице и деце.

1.5.1. Дотације спортским омладинским организацијама - konto 481911

Исказан је расход по основу дотације спортским омладинским организацијама - 481911, извор 13 - нераспоређени вишак прихода из ранијих година, у износу од 141 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 141 хиљада динара, односно 100%.

Комисија образована Решењем број 119-01-31/09-10-12 од 13.1.2009. године

Р. бр	Екон. класификација	Извор	Закон о буџету РС	Одобр. апроприј	Извршење	Ревид износ	% ревид износа
1	2	3	4	5	6	7	8
1	481	01	5.000	5.000	2.378	2.378	100,00
	481941	01			1.778	1.778	100,00
	481991	01			600	600	100,00
2	481	04	10.000	10.000	6.231	6.231	100,00
	481991	04			6.231	6.231	6.231
3	481	13	3.294	3.294	2.822	2.822	100,00
	481911	13			141	141	100,00
	481991	13			2.681	2.681	100,00
	Укупно сви извори		18.294	18.294	11.431	11.431	100,00

решавајући по акту Дечијег спортског клуба "Кеј" из Земуна, имајући у виду да су у питању већином деца ромске националности узраста од 5 до 11 година и врло лошег материјалног стања, донела је одлуку да им се одобри једнократна помоћ у износу од 141 хиљада динара за одлазак у Грчку на међународни фудбалски турнир. На основу Захтева за креирање обавеза и Решења о распореду средстава буџета Републике Србије средства су уплаћена 16.6.2009. године, и на дан уплате представљала су противвредност износа од 1.500 EUR.

Спортски клуб "Кеј" је доставио извештај о утрошеним средствима.

1.5.2. Дотације осталим удружењима грађана - konto 481941

Исказан је расход по основу дотације осталим удружењима грађана - 481941, **извор 01** - приход из буџета, у износу од 1.778 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 1.778 хиљада динара, односно 100%.

Комисија образована Решењем број 119-01-31/09-10-12 од 13.1.2009. године, решавајући по захтевима, одлучила је да се одобре средства за пројекте и активности удружења грађана:

(у хиљадама динара)					
Р. бр.	Удружење	Програм и активност	Износ	Датум уплате	Извештај
1	Удружење грађана "Толеранција"	Акција "Сезампро деци" , набавка уџбеника и школског прибора, у току Дечије недеље Власотинци	300	5.11.09	да
2	Организација за спортско хуманитарну сарадњу и развој "Sky Vision"	Дечији сајам "Трећа за децу срећа"	200	4.5.09	да
		IV Београдски дечији сајам "Дивни дани"	150	15.9.09	да
3	Фондација даровитих ученика "Христифор Црниловић Кића" Власонице	Једнократна финансијска помоћ за набавку уџбеника и школског прибора за 16 социјално угрожене деце са територије општина Црна Трава	150	16.9.09	да
4	"Отворени свет " Београд	Пројекат "Деца за децу" У Економско трговинској школи у Новом Пазару предавања на тему примена дечијих права и конкурс за најбољи литерарни и ликовни рад	346	13.10.09	да
5	Удружење за подршку жена и деце "Дуга", Београд	Финансијска помоћ за организацију 200 деце лишене родитељског старања из домова по Србији и присуствовање културно уметничком програму у Сава Центру, куповина улазница	240	19.10.09	да
6	Центар за жену и дете "Симонида"	Пројекат: штампање приручника у 1.500 примерака "Сепарациона акциозност запослених мајки"	392	5.8.09	да
Укупно			1.778		

Удружења грађана су доставила наративне и финансијске извештаје са копијама рачуноводствене документације о утрошеним средствима.

1.5.3. Дотације осталим непрофитним институцијама – конто 481991

Исказан је расход по основу дотације осталим непрофитним институцијама - 481991, у износу од 9.512 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 9.512 хиљада динара, односно 100%.

1.5.3.1. Дотације осталим непрофитним институцијама - конто 481991 01

Исказан је расход по основу дотације осталим непрофитним институцијама - 481991, у износу од 3.167 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 3.167 хиљада динара, односно 100%.

Комисија образована Решењем број 119-01-31/09-10-12 од 13.1.2009. године решавајући по захтеву:

1. Удружења грађана "Саветовалиште против насиља у породици", донела је одлуку да се одобри финансијска помоћ за функционисање Сигурне куће у Београду. На основу Споразума између Министарства рада и социјалне политике, Скупштине града Београда и "Саветовалишта против насиља у породици" од 16.4.2009. године, Захтева за креирање обавеза и Решења о распореду средстава буџета Републике Србије средства у износу од 600 хиљада динара уплаћена су 4.5.2009. године из извора 01. "Саветовалиште против насиља у породици" је доставило извештај о утрошеним средствима.

2. Удружења грађана "Саветовалиште против насиља у породици" донело је одлуку да се одобри финансијска помоћ за функционисање Сигурне куће у Београду. На основу Уговора о донаторству закљученог између Министарства рада и социјалне политике и "Саветовалишта против насиља у породици" од 1.7.2009. године, Захтева за креирање обавеза и Решења о распореду средстава буџета Републике Србије средства у износу од 300 хиљада динара уплаћена су 14.7.2009. године и 10.9.2009. године у износу од по 150 хиљада динара из извора 13. "Саветовалиште против насиља у породици" је доставило извештај о утрошеним средствима.

3. КУД "Талија", донела је одлуку о једнократној финансијској помоћи за путовање дечијег и млађег омладинског ансамбла Америку. На основу Уговора о донаторству закљученог између Министарства рада и социјалне политике и КУД "Талија", од 26.5.2009. године, Захтева за креирање обавеза и Решења о распореду средстава буџета Републике Србије средства у износу од 80 хиљада динара уплаћена су 9.6.2009. године из извора 13. КУД "Талија" је доставило извештај о утрошеним средствима.

4. "Пријатељи деце Србије", за трошкове организације манифестација за време трајања "Дечије недеље" у 2009. години.

На основу члана 2. Уредбе о утврђивању посебних износа који се плаћају за време трајања "Дечије недеље" у 2009. години дистрибуцију пропагандног материјала и организацију наплате посебних износа обавља организација "Пријатељи деце Србије" у сарадњи са општинском управом - службом дечије заштите. Министарство рада и социјалне политике и "Пријатељи деце Србије" закључили су Уговор број 110-00-01043/2009-13 од 14.9.2009. године. Средства у износу од 2.187 хиљада динара плаћена су из извора 13 и то: аконтација у износу од 2.000 хиљада динара 28.9.2009. године и износ од

187 динара 11.12.2009. године, по достављеном Извештају о оствареним активностима за време трајања "Дечије недеље" и Финансијског извештаја о утрошеним средствима.

1.5.3.2. Дотације осталим непрофитним институцијама, Дечија недеља - конто 481991 02

У циљу унапређења развоја друштвене бриге о деци и подстицања и организовања разних културно - образовних и рекреативних манифестација сваке године у првој недељи месеца октобра организују се активности под називом "Дечија недеља".

Програма активности за време трајања "Дечје недеље" доноси Министар надлежан за друштвену бригу о деци.

Средства прикупљена у време трајања "Дечије недеље" уплаћују се на прописан рачун, а користе се за реализацију Програма активности за време трајања "Дечје недеље" у времену од 5. до 11. октобра 2009. године, и то:

- 1) 40% за активности на републичком нивоу у складу са Програмом и за штампање и дистрибуцију пропагандног материјала и налепница;
- 2) 60% за активности на општинском нивоу у складу са Програмом.

Министарство за финансије - Управе за трезор доставила је Министарству рада и социјалне политике податке о уплаћеним средствима по општинама на рачун - Средства прикупљена за време "Дечије недеље". Министарство је извршило пренос 60% средстава општинама за њихове активности.

(У хиљадама динара)

Р.бр	Период за који су прикупљена средства	Извор	Износ 100% прикупљених средстава	Пренета средства општинама	% пренетих средстава	Датум преноса средстава
1	2008. година	13	118	114	97,18	17.02.09.
2	од 05.10. до 14.10. 2009.	04	5.021	1.887	37,59	11.11.09.
3	од 15.10. до 24.10. 2009.	04	4.634	3.899	84,14	27.11.09.
4	од 25.10. до 31.10. 2009.	04	250	150	60,00	27.11.09.
5	од 01.11. до 14.12. 2009.	04	480	295	61,38	25.12.09.
	Збир од 1 до 5		10.502	6.345	60,42	
	Збир од 2 до 5		10.385	6.231	60,00	

Утврђено је да су дотације невладиним организацијама вршене на основу одлука Комисије за избор Програма и активности из области заштите породице и деце и социјалне заштите и достављених захтева Министарству рада и социјалне политике. Корисници дотација доставили су наративне и финансијске извештаје са копијама рачуноводствене документације о утрошеним средствима.

Г Социјална помоћ угроженом становништву неклассификована на другом месту глава 19 - функција - 070

У оквиру ове функције планирана су и утрошена средства за социјалну заштиту и обезбеђивање социјалне сигурности грађана. Социјалном заштитом у смислу овог закона сматра се организована друштвена делатност која има за циљ пружање помоћи грађанима и њиховим породицама када дођу у стање социјалне потребе и предузимање мера ради спречавања настајања и отклањања последица таквог стања.

1. Извештај о извршењу буџета - Образац 5

1.1. Текући расходи и издаци

Економ. классифи кација	Назив	Закон о буџету РС 2009	Одобрена апроприја ција из буџета	Извршење	Ревидиран износ	% ревидир аног износа
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	5.769.911	5.777.411	3.252.487	3.252.487	100,00
412000	Социјални допринос на терет послодавца	1.037.163	1.038.663	582.557	582.557	100,00
423000	Услуге по уговору	545.585	701.476	534.171	31.759	
463000	Трансфери осталим нивоима власти	10.700	9.100	9.059	7.530	83,12
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	12.500.000	13.218.900	13.139.574	11.457.290	87,20
472121					5.764.013	
472311	Накнада из буџета за децу и породицу				5.682.030	
472811					11.247	
494700	Права из социјалног осигурања			1.673.049	1.673.049	100,00
494721	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности			38.008	38.008	100,00
494728	Накнаде из буџета за становање и живот			1.635.041	1.635.041	100,00
511	Издаци за нефинансијску имовину-основна средства-пројекат	65.049	65.049	65.049	14.889	22,88
	УКУПНО:	19.928.408	20.810.599	17.840.727	17.019.561	95,39

Текући расходи и издаци на функцији 070 - Социјална помоћ угроженом становништву неклассификована на другом месту, у 2009. години исказани су у износу од 17.829.484 хиљаде динара у Нацрту завршног рачуна буџета за 2009. годину у износу од 17.840.727 хиљада динара и утврђена је разлика, на извору 011 – Примања од иностраних задуживања, у износу од 11.243 хиљаде динара за колико су мање исказани текући расходи и издаци Министарства на функцији 070.

Утврђено је неслагање на економским класификацијама:

- **Стални трошкови** – 421000 у износу од 129 хиљада динара (у Министарству исказани су у износу од 77.993 хиљаде динара а у Нацрту завршног рачуна у износу од 78.122 хиљаде динара).

- **Трошкови путовања** – 422000 у износу од 1.202 хиљада динара (у Министарству исказани су у износу од 249 хиљада динара а у Нацрту завршног рачуна у износу од 1.457 хиљада динара);

- **Услуге по уговору** – 423000 у износу од 5.157 хиљада динара (у Министарству исказани су у износу од 582.373 хиљада динара а у Нацрту завршног рачуна у износу од 587.529 хиљада динара);

- **Специјализоване услуге** – 424 у износу од 4.755 хиљада динара (у Министарству исказани су нула динара а у Нацрту завршног рачуна у износу од 4.755 хиљада динара).

Мање исказани расходи у износу 11.243 хиљаде динара извршени су из средстава зајма, Споразум о зајму између Владе Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој, број 7510-YF од 11.04.2008. године, за Пројекат ДИЛС – Пружање унапређених услуга на локалном нивоу. Пројекат се реализује преко Министарства рада и социјалне политике, Министарства здравља и Министарства просвете. Овлашћење располагања средствима са специјалног рачуна, код банке, Закључком Владе 05 Број: 119-2463/2009 од 7. маја 2009. године, дато је Министарству финансија, Министарству рада и социјалне политике, Министарству здравља и Министарству просвете, Јединици за поверене послове и Управи за трезор.

У писменом објашњењу Министарства, број службено од 25.08.2010. године, констатовано је да неслагање између књиговодствених евиденција Министарства рада и социјалне политике и Нацрта завршног рачуна буџета за 2009. годину је услед некомпатибилности два књиговодствена програма, ФМИС и САП. Управа за трезор евидентира у ФМИС све трансакције преко извршења буџета и евиденционих рачуна а у САП се евидентирају промене реализоване преко комерцијалних банака. Министарство нема приступа подацима евидентираним у програму САП.

Утврђено је:

Потцењени су текући расходи и издаци у износу од 11.243 хиљаде динара;

Министарство је на обрасцу Евиденција прилива и трошења средстава зајма определило евидентирање трошкова пројекта на функцији 410 – Општи економски, а Управа за трезор је спровела на функцији 070.

У 2009. години Извршена је измена у апропријацијама у складу са Решењем о употреби средстава текуће буџетске резерве⁸¹ у оквиру раздела 19 – Министарство рада и социјалне политике за функцију 070 – Социјална помоћ угроженом становништву неклассификована на другом месту за апропријације економске класификације 414 – социјална давања запосленима у износу од 2.700 хиљада динара (првобитно опредељена средства у буџету 9.700 хиљада динара); 423 – услуге по уговору у износу од 41.000 хиљада динара (првобитно опредељена средства у буџету 403.554 хиљада динара) и 472 –

⁸¹“Службени гласник РС“ број 112/2009

накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 810.000 хиљада динара (првобитно опредељена средства у буџету 12.500 хиљада динара).

У циљу обезбеђења недостајућих средстава Министарство рада и социјалне политике доставило је захтеве за преусмеравање апропријација одобрених законом о буџету РС за 2009. годину, на име одређених издатака у оквиру раздела у износу до 5 %. На основу захтева Министарство финансија је донело:

- Решење 06 Број: 011-00-732/2008-70 од 16. октобра 2009. године за преусмеравање апропријација у износу од 41.000 хиљаде динара са економске класификације 472 – накнаде за социјалну заштиту из буџета у корист апропријације 423 – услуге по уговору.

- Решење 06 Број: 011-00-732/2008-70-1 од 16. новембра 2009. године за преусмеравање апропријација у износу од 50.000 хиљада динара са економске класификације 472 – накнаде за социјалну заштиту из буџета у корист апропријације 423 – услуге по уговору.

- Решење 06 Број: 011-00-732/08-28 од 16. јула 2009. године за преусмеравање апропријација у износу од 100 хиљада динара са економске класификације 472 – накнаде за социјалну заштиту из буџета у корист апропријације 482 – Порези, обавезне таксе и казне.

- Решење 06 Број: 011-00-732/2008-70-2 од 16. новембра 2009. године за преусмеравање апропријација са функције 410 Општи-економски и комерцијални послови са 411-плате, додаци и накнаде запослених (зареле) у износу од 7.500 хиљада динара и са 412-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 1.500 хиљада динара, а у корист функције 070 - Социјална помоћ угроженом становништву неклассификована на другом месту, на економску класификацију 411 – плате, додаци и накнаде запослених (зареле) у износу од 7.500 хиљада динара и на 412 – социјални доприноси на терет послодавца у износу 1.500 хиљада динара.

- Решење 06 Број: 011-00-732/08-23 од 20. марта 2009. године за преусмеравање апропријација у оквиру раздела 19 – Министарства рада и социјалне политике на функцији 070 - Социјална помоћ угроженом становништву неклассификована на другом месту умањењем апропријације економска класификација 511 – Зграде и грађевински објекти у износу од 4.951 хиљаду динара у корист апропријације економске класификације 482-Порези, обавезне таксе и казне.

Утврђено је да је Министарство извршило промену апропријација утврђених Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС на функцији 070 - Социјална помоћ угроженом становништву неклассификована на другом месту у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему.

Закључком Владе 05 Број: 401-8804/2009 од 30. децембра 2009. године у текућу буџетску резерву са функције 070 пренета су средства са апропријације 463 – Трансфери осталим нивоима власти у износу од 1.600 хиљада динара и 481 – Дотације невладиним организацијама у износу од 1.100 хиљада динара.

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

Исказан је расход за плате, додатке и накнаде запослених у установама социјалне заштите са територије АП КиМ и зарада запосленим у центрима за социјални рад у износу од 3.252.487 хиљаде динара.

Тестиран је расход у износу од 3.252.487 хиљада динара, односно 100 %.

1. Обрачун накнаде зараде запосленима у установама социјалне заштите са територије АП КиМ врши се на основу Закључка Владе 05 Број: 120-335/2007-8 од 26. априла 2007. године, Закључка Владе 05 Број: 120-335/2007-012 од 27. децембра 2007. године и Закључком Владе 05 Број: 120-335/2007 од 11. јануара 2007. године. Исплата накнаде зараде запосленима у установама социјалне заштите са територије АП КиМ исказана је у износу од 5.549 хиљаде динара

Исплата накнада зараде запосленима у установама социјалне заштите са територије АП КиМ врши се према подацима Сектора за бригу о породици и социјалној заштити. Обрачун и исплата зараде извршена је за 37 лица од којих 34 лица су радила у 9 центара на територији КиМ, од којих 12 живи на територији КиМ, а 22 ван територије КиМ, и 3 лица која живе ван територије КиМ, а припадају центрима Приштина и Вучитрн.

На успостављању и ажурирању базе података, односно регистра корисника права са територије АП КиМ укључени су Координациони центар Србије за КиМ, Министарство финансија, Министарство рада, запошљавања и социјалне политике и Национална служба за запошљавање.

Обавеза свих органа преко којих се врши исплата права корисника је да до краја месеца за претходни месец Министарству за КиМ достављају податке о укупној суми бруто зарада према врсти и висини примања исплаћених преко тих органа.

Министарство за КиМ је у обавези да о уоченим неправилностима, остваривање примања по више основа (плата, зарада и друга примања по основу рада, привремена накнада и др.) обавести ресорно министарство или посебну организацију ради преузимања мера из њихове надлежности.

Исплата је извршена на текуће рачуне.

Обрачун и уплата доприноса на напред наведене накнаде зарада врши се у складу са законом којим се уређују доприноси за обавезно социјално осигурање.

2. Обрачун накнаде зараде запосленима у центрима за социјални рад исказани су у износу од 3.246.938 хиљаде динара – трансфери установама социјалне заштите (индиректним корисницима Министарства).

Коефицијенти и исплата плата стално запослених у центрима за социјални рад уређени су Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁸² у делу за социјалну заштиту. Цена рада утврђена је Закључком Владе 05 број: 120-4162/2008 од 10. октобра 2008. године, почев од плате за септембар 2008. године.

Индиректни корисници Министарства су 204 установе социјалне заштите и то:

- 139 центара за социјални рад од којих 10 центара има одељења за домски смештај корисника; од укупног броја центара 8 на територији КиМ

⁸² “Службени гласник РС“, број 44/2001.....79/2009 и 25/2010

- 2 Центра за породични смештај у Милошевцу и Београду;
- Републички завод за социјалну заштиту;
- 62 дома за смештај корисника.

На основу Закона о социјалној заштити и обезбеђивању социјалне сигурности грађана⁸³ министар доноси Правилник о критеријумима и мерилима за утврђивање цене услуга у области социјалне заштите које финансира Република⁸⁴ којим се утврђују критеријуми и мерила за утврђивање цена услуга у установама социјалне заштите за смештај корисника, као и цена услуга смештаја у другу породицу које оснива Република-установе социјалне заштите и у центрима за социјални рад када обезбеђују смештај корисника и цена програма рада центара за социјални рад у делу послова који се односе на вршење јавних овлашћења.

Министарство доноси решење за сваку установу социјалне заштите о броју стручних радника чији се рад финансира из буџета Републике. На основу решења установе социјалне заштите доносе своју систематизацију радних места. Трансфер зарада врши се на основу обрачуна по установама а на основу података о запосленима (персонална евиденција), коефицијента из Уредбе о обрачуна зарада за запослене у јавним службама – за социјалну заштиту и Закључка Владе о цени рада у установама социјалне заштите. Средства се обезбеђују за пун фонд радних сати по запосленом на месечном нивоу а у случају исплате накнаде за ефективан рад у мањем износу од пуног фонда радних сати установа врши повраћај.

Контролу података на основу којих се врши обрачун зарада Министарство врши једном годишње достављањем листинга са подацима за обрачун зарада на које установе дају сагласност или примедбе (ако су подаци другачији). Установе су обавезне да у току године доставе податке о насталим променама у моменту њиховог настанка. Установе социјалне заштите достављају извештаје квартално због израде консолидованих извештаја и усаглашавања са главном књигом код Управе за трезор.

Међусобне обавезе и одговорност Министарства и установа социјалне заштите (индиректних корисника) регулисане су Директивом број 401-00-2055/2007-23 од 21.01.2008. године.

Зараде запослених у центрима за социјални рад, за радна места која су утврђена решењем Министарства, у потпуности се финансирају из буџета Републике, исказане су у износу од 1.822.088 хиљада динара.

У прилогу су Решења Министарства којима се утврђује број радника, у зависности од капацитета установе, на пословима пружања услуга социјалног рада у установама социјалне заштите чије плате се финансирају из буџета Републике.

У Одељењу за информациони систем воде се формирана је база података центра за социјални рад. Ово Одељење месечно доставља Спецификације Одељењу за материјално финансијске послове Спецификације које садрже назив и место установе социјалне заштите, бруто зараде, допринос за ПИО, допринос за здравствено осигурање и допринос за запошљавање, колико је евидентирано на одговарајућим аналитичким картицама за период за који се врши пренос средстава.

⁸³ “Службени гласник РС“, број 36/91, 39/93, 67/93, 46/94, 52/96, 29/2001 и 84/2004, 101/05 и 115/05

⁸⁴ „Службени гласник РС“, бр. 15/92, 100/93, 12/94, 51/97, 70/2003, 97/2003, 99/2004, 100/2004, 25/2005, 77/2005 и 60/2006

Одељење за информациони систем месечно доставља Одељењу за материјално финансијске послове Преглед буџетских обавеза према установама за смештај лица по основу пропуштених-изостављених обрачуна и корекције већ извршених обрачуна на основу обраде непопуњен капацитет у домовима за децу, заводима у Центру за заштиту одојчади, деце и омладине у Београду по месецима.

Цене услуга установа социјалне заштите утврђене су Решењем о ценама услуга установа социјалне заштите број 338-00-00024/2008-09 од 03.11.2008. године и Решењем о ценама услуга установа социјалне заштите број 338-00-00013/2009-09 од 03.08.2009. године

Утврђено је да су тестирани расходи за плате, додатке и накнаде запослених у установама социјалне заштите са територије АП КиМ и зарада запосленим у центрима за социјални рад, правилно исказани.

1.3. Услуге по уговору – konto 423000

Исказан је расход услуга по уговору у износу од 587.529 хиљада динара.

1.3.1. Остале стручне услуге – konto 423599

Министарство је исказало остале стручне услуге у износу од 32.986 хиљаде динара.

Тестиран је расход у износу од 31.759 хиљада динара, односно 96,37 %.

Услуге су извршене из донација из извора 05 донација иностраних земаља у износу од 26.636 хиљаде динара, 06 донација међународних организација у износу од 3.747 хиљаде динара и 015 неутрошена средства донација из претходних година у износу од 2.603 хиљаде динара.

а) Донација Владе Краљевине Норвешке за реализацију пројекта Подршка спровођењу Стратегије развоја социјалне заштите фаза II. Услуге по уговору из ове донације извршене су у износу од 7.426 хиљаде динара, односе се на 5 уговора за услуге пружене у периоду од јануара до децембра 2009. године. Уговорена је месечна бруто накнада лицима за пружене услуге у EUR у распону од 602,51 EUR до 2.300,00 EUR, односно у бруто износу за период који не прелази појединачне бруто износе у распону је од 7.230,12 EUR до 26.450,00 EUR.

Јединица за координацију спровођења Стратегија развоја социјалне заштите сачињава месечне Извештаје о раду.

б) Донација Владе Краљевине Норвешке за реализацију пројекта Подршка спровођењу Стратегије система социјалне помоћи Министарства рада. Услуге по уговору из ове донације износе 1.376 хиљаде динара а састоје се од извршених услуга евалуације у износу од 370 хиљада динара и акредитације за ДФИД у износу од 1.006 хиљада динара.

ц) Донација Одељења за међународни развој Велике Британије ДФИД за реализацију пројекта Подршка спровођењу Стратегије социјалне заштите. Услуге по уговору из ове донације износе 19.210 хиљада динара и односи се на закључене уговоре са 44 лица ангажована на пројекту. Ангажована лица нису запослени у Министарству.

д) Донација Европске заједнице за реализацију пројекта Промоција дебате социјалној инклузији у Србији у оквиру програма Прогрес. Услуге по уговору из ове донације износе 3.747 хиљада динара.

Утврђено је да су остале стручне услуге у тестираном износу правилно исказане.

1.4. Трансфери осталим нивоима власти – konto 463000

1.4.1. Текући трансфери нивоу градова – konto 463131

Исказана средства на трансферима осталим нивоима власти на дан 31.12.2009. године износе 9.059 хиљаде динара. Реализација средстава вршена је на основу Захтева локалне самоуправе и Одлуке Министарству о распореду средстава по Програму унапређења социјалне заштите у Републици у 2009. години, у складу са Законом о социјалној заштити и обезбеђењу социјалне сигурности грађана, .

Трансфери нивоу градова исказани су у износу од 7.530 хиљаде динара извршени су према градовима: Београд у износу од 5.000 хиљада динара, Нови Пазар у износу од 530 хиљада динара и Јагодина у износу од 2.000 хиљаде динара.

Тестиран је расход у износу од 7.530 хиљада динара односно 100% укупно извршених расхода Текући трансфери нивоу градова.

Одлуком Министарства о распореду средстава по Програму унапређења социјалне заштите у Републици у 2009. години, број 401-00-11/112/2009-23 од 08.04.2009. године, распоређена су средства за унапређене социјалне заштите Градској управи града Београда – Секретаријату за социјалну заштиту за учешће у реализацији пројекта „Деинституционализација особа са менталном ретардацијом и смештај у стамбену јединицу уз подршку“ Асоцијације за промовисање инклузије Србије у износу од 5.000 хиљада динара, пренос средстава извршен је у осам једнаких транши.

Градска управа града Београда, Секретаријат за социјалну заштиту уз акт број 450-56/09 од 25.12.2009. године, доставио је Извештај о реализацији пројекта са табеларним приказом утрошених средстава за период 01.05. до 31.12.2009. године.

Одлуком Министарства о распореду средстава по Програму унапређења социјалне заштите у Републици у 2009. години, број 401-00-11/425/2009-23 од 22.10.2009. године, распоређена су средства за унапређене социјалне заштите Граду Јагодина за једнократну помоћ најугроженијим породицама, у складу са приоритетима, у износу од 2.000 хиљаде динара, пренос средстава извршен је 03.11.2009. године.

Град Јагодина доставио је Извештај о утрошку додељених средстава, број 401-212/10-01 од 08.02.2010. године, са констатацијом да је уз примљену помоћ обезбеђено је огревно дрво за грејну сезону за 323 породице.

Пренос средстава врши се на основу Одлуке Законом о социјалној заштити и обезбеђењу социјалне сигурности грађана и Програму унапређења социјалне заштите у Републици у 2009. Години.

Одлуком Министарства о распореду средстава по Програму унапређења социјалне заштите у Републици у 2009. години, број 401-00-11/400/2009-23 од 12.10.2009. године, распоређена су средства за унапређене социјалне заштите Граду Нови Пазар за једнократну помоћ најугроженијим пензионерима, у складу са приоритетима, у износу од 530 хиљада динара, пренос средстава извршен је 14.10.2009. године.

Град Нови Пазар доставио је Извештај о утрошку обезбеђених и пренетих средстава за исплату једнократне помоћи најугроженијим пензионерима, број 401-586/09 од 23.12.2009. године, са Рекапитулацијом извршених исплата Одељења за финансије-Одсек за трезор са комплетном документацијом (овереним списковима примаоца једнократне помоћи, изводе о преносу средстава, благајничке извештаје са списковима примаоца доказе о наменском трошењу средстава.

Утврђено је да су трансфери нивоу градова у тестираном износу правилно исказани.

1.5. Накнаде за социјалну заштиту из буџета – konto 472000

Накнаде за социјалну заштиту из буџета исплаћују се на основу Закона о социјалној заштити и обезбеђивању социјалне сигурности грађана и Правилника о критеријумима и мерилима за утврђивање цене услуга у области социјалне заштите које финансира Република⁸⁵ и Решењем Министарства утврђује се месечно висина права.

Расходи у износу од 11.512.233 хиљаде динара исплаћени су по основу права: на помоћ и негу другог лица, на материјално обезбеђење, на породични смештај и набавку уџбеника за децу у породичном смештају, на накнаду из буџета за становање и живот и на једнократну помоћ.

Одељење за информатику Министарства рада и социјалне политике формира базу података корисника и врши обрачун права на основу решења центара за социјални рад о признавању права, које је донето на захтев странке, а у зависности од права које се остварује. Документација корисника који су остварили права се налази у центрима за социјални рад.

Обрачун права врши се месечно, на обрачунати износ Министарство доноси решење о преносу средстава који се реализује преко Управе за трезор. По извршеном преносу Одељење за информатику доставља магнетну траку са подацима Банци Поштанска штедионица на даљу реализацију исплате крајњим корисницима на адресе корисника и на наменске текуће рачуне. Банка Поштанска штедионица доставља Одељењу за информатику Министарства магнетну траку за извршене исплате крајњим корисницима. Одељење за информатику врши контролу исплата упоређивањем својих података са подацима Банке Поштанска штедионица. Неисплаћени износи крајњим корисницима Банка Поштанска штедионица враћа на рачун извршења републичког буџета.

Корисницима којима се исплата права врши преко установа и центара социјалне заштите Министарство врши пренос средстава на подрачуне установа и центара социјалне заштите, а повраћај неисплаћених средстава по основу права се враћа на рачун извршења републичког буџета.

Министарство је надлежно за социјална питања, врши надзор над законитошћу рада установа и других правних лица која обављају делатност социјалне заштите и надзор над законитошћу аката установе у решавању о правима, обавезама и правним интересима грађана и инспекцијски надзор.

⁸⁵ "Службени гласник РС", бр. [15/91](#), 100/93, 12/94, 51/97, 70/2003, 97/2003, 99/2004, 100/2004, 25/2005, 77/2005 и 60/2006

1.5.1. Накнада за инвалидност – konto 472121

У оквиру конта накнада за инвалидност исказани су расходи корисника права за помоћ и негу другог лица у износу од 5.764.013 хиљада динара. У евиденцији Министарства исказани су као накнада за инвалидност у износу од 7.060 хиљада динара, накнада за инвалидност, ДНП у износу од 5.599.844 хиљада динара, туђа нега и помоћ у износу од 60.427 хиљада динара и накнада за инвалидност КиМ у износу од 96.683 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 5.764.013 хиљада динара, односно 100,00 %.

Исплате за кориснике права за помоћ и негу другог лица врши се за кориснике смештене у установама социјалне заштите преносом средстава са рачуна извршења буџета на подрачуна 53 установе социјалне заштите око 505 корисника

За остале кориснике права за помоћ и негу другог лица исплата се врши преносом средстава са рачуна извршења буџета на рачун Банке Поштанска штедионица, на основу Спецификација сачињених по окрузима. Број корисника на територији Србије без АП КиМ је око 47804, а број корисника са територије АП КиМ је око 745.

За кориснике права са територије АП КиМ ово право се исплаћује на основу Закључка Владе 05 Број: 55-1515/2009-001 од 26.03.2009. године којим се прихвата Програм за исплату помоћи социјално најугроженијим породицама на КиМ за 2009. годину.

1.5.2. Накнаде из буџета за децу и породицу – konto 472311

1.5.2.1. Материјално обезбеђење

У оквиру конта накнаде из буџета за децу и породицу исказани су расходи корисника права на материјално обезбеђење у износу од 4.577.355 хиљада динара. У евиденцији Министарства исказани су као материјално обезбеђење у износу од 4.375.823 хиљада динара и накнада из буџета материјално угроженим породицама износу од 201.531 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 4.577.355 хиљада динара, односно 100,00 % .

Право на материјално обезбеђење прописано је чланом 10 - 22. Закона о социјалној заштити и обезбеђивању социјалне сигурности грађана. Право се утврђује до годину дана за радно неспособна лица, а до девет месеци за радно способна лица. Остваривање и престанак права се утврђује решењем које доноси центар за социјални рад. Решење центра за социјални рад доставља се Одељењу за информатику Министарства ради уноса података и формирања базе корисника. Минимални износ права утврђује се месечно у номиналном износу решењем Министарства, а износ за текући месец усклађује се са растом трошкова живота према објављеним подацима завода за статистику.

Министарство врши пренос средстава са рачуна извршења буџета на рачун Банке Поштанска штедионица. Износ средстава за пренос утврђује се месечно на основу Прегледа исплате материјалног обезбеђења који обрачунава Одељење за информатику

Министарства, у којем су подаци за Београд и 24 округа за око 59175 корисника и четири округа на територији АП КиМ за 2154 корисника.

За кориснике права са територије АП КиМ ово право се исплаћује на основу Закључка Владе 05 Број: 55-1515/2009-001 од 26.03.2009. године и Програма за исплату помоћи социјално најугроженијим породицама на КиМ за 2009. годину.

1.5.2.2. Накнаде из буџета за децу и породицу

У оквиру конта накнаде из буџета за децу и породицу исказани су расходи корисника права у износу од 1.104.675 хиљада динара. У евиденцији Министарства исказани су као накнада из буџета, породични смештај у износу од 1.072.780 хиљада динара и накнада из буџета, набавка уџбеника у износу од 31.895 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 1.104.675 хиљаде динара, односно 100,00 %.

Пренос средстава са рачуна извршења буџета врши се месечно на рачун Поштанске штедионице а.д. Београд на име накнаде за издржавање корисника на породичном смештају, а на основу Прегледа буџетских обавеза за издржавање лица на породичном смештају, који је обрачунало Одељење за информациони систем Министарства. Исплата се врши за око 5050 корисника центара Србије без КиМ.

Пренос средстава са рачуна извршења буџета на рачун Поштанске штедионице а.д. Београд у износу од 31.558 хиљада динара на име накнаде за уџбенике деци на породичном смештају за школску 2009/2010. годину је извршен 05.11.2009. године, а на основу Прегледа Одељења за информатику Министарства од 20. октобра 2009. године на износ од 31.558 хиљада динара за 3259 школске деце у породичном смештају. Обрачун је извршен у износима који су утврђени у складу са изменама Правилника о критеријумима и мерилима за утврђивање цене услуга у области социјалне заштите које финансира Република.

1.5.2.3. Накнаде из буџета за становање и живот - конто 472811

Исказан је расход накнаде из буџета за становање у износу од 11.247 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 11.247 хиљада динара, односно 100,00 %.

Расходи су евидентирани на економској класификацији накнаде из буџета за становање и живот у износу од 11.247 хиљада динара, односи се на смештај корисника у одговарајуће стационарне здравствене установе са којима центар за социјални рад закључује уговор о пружању услуга, по прибављеном мишљењу Министарства надлежног за социјална питања. Правни основ остваривања права је члан 36. Закона о социјалној заштити и обезбеђивању социјалне сигурности грађана.

Начин утврђивање права и начин обрачуна и исплате је истоветан као што је описан под тачком 1.5. Накнаде за социјалну заштиту из буџета – 472000.

Цена смештаја утврђује се на месечном нивоу Решењем о ценама услуга установа социјалне заштите за око 39 корисника.

Утврђено је:

да Министарство није доставило Уговор са Специјалном болницом за неуромишићне болести Нови Пазар, већ је доставило акт број 551-05-63/91-05 од 4.10.1991. године, што се не може сматрати доказом у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему;

да су накнаде за инвалидност, материјално обезбеђење, накнаде из буџета за децу и породицу и накнаде из буџета за становање и живот у тестираном износу правилно исказане.

1.6. Права из социјалног осигурања – konto 494700

1.6.1. Накнада из буџета у случају болести и инвалидности – konto 494721

Расходи по основу права за накнаде из буџета у случају болести и инвалидности исказани су у износу од 38.008 хиљаде динара. У евиденцији Министарства исказани су као расходе накнаде из буџета у случају болести и инвалидности у износу од 12.061 хиљаду динара и професионално оспособљавање у износу од 25.947 хиљаду динара.

Тестиран је расход у износу од 38.008 хиљаде динара односно 100,00 %.

Начин утврђивање права и начин обрачуна и исплате је истоветан као што је описан под тачком 1.5. Накнаде за социјалну заштиту из буџета – 472000.

Трансфер средстава за накнаде из буџета у случају болести и инвалидности врши се центрима за социјални рад на основу фактура уз које се доставља захтев, обрачун трошкова помоћи и фактура специјалне школе. Одељења за информациони систем Министарства врши обраду и сачињава Преглед помоћи за оспособљавање и доставља финансијској служби.

1.6.2. Накнаде из буџета за становање и живот – konto 494728

У оквиру конта накнаде из буџета за становање и живот исказан је расход у износу од 1.635.041 хиљада динара. У евиденцији Министарства исказани су као накнаде из буџета за становање и живот у износу од 129 хиљада динара, смештај ван мреже установе социјалне заштите у износу од 527 хиљада динара, материјални трошкови-центри у износу од 212.869 хиљада динара, материјални трошкови – услуге социјалног рада у износу од 64.815 хиљаде динара и материјалне трошкове смештај у износу од 1.356.701 хиљаде динара.

Тестиран је расход у износу од 1.634.385 хиљаде динара, односно 99,96 %.

Обрачун трошкова врши се у Одељењу за економско финансијске послове из области социјалне заштите истовремено са обрачуном зарада за запослене у центрима за социјални рад а на основу Решења Министарства о висини материјалних трошкова, нематеријалних трошкова и амортизацији за запослене у центрима за социјални рад,

односно на пружању услуга социјалног рада у установама социјалне заштите за смештај корисника, број 553-01-00640/2002-05 од 09.04.2002. године, Допуне решења број 553-01-02108/2003-05 од 12.12.2003. године и Решење број 553-01-640/2002-05 од 30.01.2006. године.

Начин утврђивања висине материјалних, нематеријалних трошкова и амортизације у оквиру цене програма центара за социјални рад и установа за смештај корисника на реализацији услуга социјалног рада прописане су Правилником о критеријумима и мерилима за утврђивање цена услуга у установама социјалне заштите за смештај корисника и центрима за социјални рад када обезбеђују смештај корисника као и цена услуга смештаја у другу породицу и о утврђивању цена програма рада центара за социјални рад⁸⁶.

Обрачун висине трошкова по запосленом у центрима за социјални рад је различит, према величини установе и броју запослених, док трошкови по запосленом у установама за смештај корисника је исти за све установе и износи 60 % од највишег трошка утврђеног по запосленом за центре за социјални рад.

Министарство врши пренос средстава на име материјалних трошкова смештаја у установама социјалне заштите месечно са рачуна извршења републичког буџета на подрачуна установа на основу обрачуна Вирмани - сачињеног у Одељењу за информациони систем Министарства.

Утврђено је да су права из социјалног осигурања, накнада из буџета у случају болести и инвалидности и накнаде из буџета за становање и живот у тестираном износу правилно исказане.

1.7. Издаци за нефинансијску имовину – конто 495000

Издаци за нефинансијску имовину исказани су износу од 62.875 хиљада динара и представљају укупно трансферисана средства установама и центрима социјалне заштите за инвестиционо улагање. Односе се на Изградњу зграда и објеката у износу од 1.254 хиљаде динара, Капитално одржавање зграда и објеката у износу од 61.131 хиљаду динара и Пројектно планирање у износу од 490 хиљада динара.

1.7.1. Капитално одржавање зграда и објеката - конто 495113

Исказани су издаци за изградњу зграда и објеката у износу од 61.131 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 12.715 хиљада динара односно 20,80 %.

1) Геронтолошки центар Панчево донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке велике вредности број 760/09 од 15.07.2009. године. Предмет јавне набавке је Адаптација простора за смештај непокретних корисника, постављање медицинског пода у собе непокретних корисника. Процењена вредност јавне набавке је 4.500 хиљада динара. Средства су обезбеђена у Допуни измена и допуна распореда средстава установама социјалне заштите (индиректним корисницима Министарства) по Закону о изменама и

⁸⁶ "Службени гласник РС", бр. 15/92, 100/93, 12/94, 51/97

допунама Закона о буџету РС за 2009. годину, број 401-00-12/1/2009-23 од 07.04.2009. године, у износу од 5.000 хиљада динара.

Јавна набавка радова спроведена у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, хитан поступак, у складу са члан 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама⁸⁷. Примена хитног поступка образложена је роком (21.07.2009. године) за отклањање недостатака утврђених Решењем санитарног инспектора покрајинског секретаријата за здравство АП Војводине-Сектор за санитарни надзор одељење у Панчеву број 554/09 од 21.05.2009. године.

Геронтолошки центар Панчево закључио је уговор без броја од 24.07.2009. године са МК Биро за пројектовање и извођење грађевинских радова, Панчево, као најповољнијим понуђачем. Предмет уговора је Адаптација простора за смештај непокретних корисника, постављање медицинског пода у собе непокретних корисника. Уговорена вредност радова је у складу са понудом број 762/09 од 15.07.2009. године. Према понуди вредност радова без ПДВ износи 4.203 хиљаде динара, са ПДВ износи 4.960 хиљаде динара.

Уговорено је авансно плаћање 75 % уговорене цене са ПДВ што износи 3.720 хиљада динара, члан 3. Уговора.

Уговорена је већа уплата аванса извођачу за 25 % односно 1.240 хиљада динара у односу на услове понуде без броја од 15.07.2009. године.

Према грађевинском дневнику извођач је почео са радовима 01.10.2009. године, а радови су завршени 10.11.2009. године.

Укупно су пренета средства Геронтолошком центру у износу од 4.960 хиљаде динара, на износ авансне ситуације 3.720 хиљада динара, извод 103 од 16.09.2009. године и 1.240 хиљада динара извод 140 од 18.12.2009. године.

Нисмо се уверили у неопходност примене хитног поступка јавне набавке Адаптација простора за смештај непокретних корисника, постављање медицинског пода у собе непокретних корисника, обзиром да су радови почели 01.10.2009. године, односно више од два месеца након спроведеног поступка јавне набавке и закључивања уговора о јавној набавци.

Утврђено је да Геронтолошки центар Панчево није спровео поступак јавне набавке радова Адаптација простора за смештај непокретних корисника, постављање медицинског пода у собе непокретних корисника у складу са Законом о јавним набавкама

Издаци за Капитално одржавање зграда и објеката у износу од 7.755 хиљаде динара односе се на објекат Дом за лица ментално ометена у развоју Тутин. Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2009. годину, број 401-00-12/1/2009-23 од 07.04.2009. године, обезбеђена су средства у износу од 8.000 хиљада динара.

Дом за лица ментално ометена у развоју Тутин донео је Одлуку број 985 од 29.06.2009. године о покретању отвореног поступка јавне набавке Санација крова и преуређење таванског простора Дома за лица ментално ометена у развоју Тутин. Одлуком број 1182 од 25.08.2009. године изабран је најповољнији понуђач ПППУ „D-zentrall“ д.о.о, закључен Уговор број 1190 од 25.08.2009. године.

⁸⁷ "Службени гласник РС", бр. 116/08

Уговорена је вредност радова у износу од 7.755 хиљаде динара са ПДВ, аванс у износу од 6.204 хиљаде динара, односно 80% уговорене вредности, а 1.551 хиљада динара по завршетку радова. Рок за извођење радова је 45 дана од увођења у посао.

Према грађевинском дневнику извођач је почео са радовима 15.10.2009. године, а завршио радове 08.12.2009. године.

Министарство је са рачуна извршења буџета функција 070 пренело средства 21.09.2009. године у износу од 6.204 хиљаде динара (авансни рачун) и 15.12.2009. године у износу од 739 хиљада динара (део окончане ситуације), а износ од 812 хиљада динара (део окончане ситуације) извршен је са главе 19.4 - Буџетски фонд за установе социјалне заштите.

Утврђено је да је издатак за капитално одржавање објекта Дом за лица ментално ометена у развоју Тутин у тестираном износу правилно исказан.

1.8. Зграде и грађевински објекти – konto 511000

1.8.1. Идејни пројекат – konto 511431

Исказан је издатак – идејни пројекат у износу од 2.174 хиљаде динара.

Тестиран је расход у износу од 2.174 хиљада динара, односно 100%

Средства за израду и реализацију идејног и главног пројекта обезбеђена су у Допуни и измени допуне распореда средстава установама социјалне заштите (индиректним корисницима Министарства) по Закону о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2009. годину, број 401-00-12/1/2009-23 од 07.04.2009. године, у износу од 5.000 хиљада динара.

Министарство је закључило уговор број 351-01-02/2009-05 од 01.04.2009. године са ЈП предузећем „Завод за урбанизам, изградњу и уређивање општине Нови Пазар“. Предмет уговора је израда техничке документације - Идејног и главног пројекта пословног објекта – Дом за стара лица, П+3, на катастарској парцели бр. 3418/1 потес „Ерозија“ КО Нови Пазар, укупне површине 2770,97 м². Уговорена цена износи 3.685 хиљада динара без ПДВ и 4.349 хиљада динара са ПДВ. Уговорено је плаћање аванса у износу од 50 % у року од 10 дана од дана потписивања уговора а остатак у року од 7 дана од дана предаје урађене техничке документације. Уговорени рок за извршење посла је 60 дана.

Завод за урбанизам је испоставио рачун број 25 од 01.04.2009. године на износ од 2.174 хиљаде динара, 50 % аванса, који је плаћен 28.04.2009. године.

Коначан рачун број 141 од 02.10.2009. године на износ од 2.174 хиљада динара је плаћен 16.10.2009. године са главе 19.4 – Буџетски фонд за установе социјалне заштите.

Завод за урбанизам је уз акт без броја од 23.03.2010. године, заведен у Министарству под бројем 401-0001082/3/09-8 од 16.10.2009. године, доставио уговорену пројектну документацију.

У Закону о јавним набавкама прописано је да се Закон не примењује, и на набавке од организација које се, у смислу овог закона, сматрају наручиоцем и којима је Република Србија, територијална аутономија или локална самоуправа на основу посебног закона, подзаконског акта или другог прописа доделила посебно или

искључиво право на обављање делатности пружања услуга које су предмет јавне набавке (члан 7. став 1. тачка 1).

Утврђено је да је закључивањем уговора са ЈП предузећем „Завод за урбанизам, изградњу и уређивање општине Нови Пазар“, као наручиоцем у смислу члана 7. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама и без доказа да су Заводу додељена посебна или искључива права за пружање услуге израде пројекта, Министарство није поступило у складу са начелима јавних набавки, начелу обезбеђивања конкуренције и начелу једнакости понуђача, односно избегло је примену Закона о јавним набавкама.

Д Социјална заштита неklasификована на другом месту - глава 19 - функција 90

У оквиру ове функције планирана су и утрошена средства за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања и других расхода који су Законом о министарствима одређене као надлежност Министарства рада и социјалне политике.

1. Извештај о извршењу буџета - Образац 5

1.1. Текући расходи

(у хиљадама динара)

Економ ска класифи кација	Назив	Закон о буџету РС 2009	Одобрена апроприја ција из буџета	Извршење	Ревидиран износ	% ревиди раног износа
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	83.129	83.129	77.762	77.762	100,00
411111	Плате по основу цене рада			57.563	57.563	100,00
411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена			2.227	2.227	100,00
411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)			5.348	5.348	100,00
411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана			1.118	1.118	100,00
411118	Накнада зараде за време одсуствовања за рад на дан празника			7.592	7.592	100,00
411119	Остали додаци и накнаде запосленима			168	168	100,00
411131	Плате привремено запослених			3.746	3.746	100,00
412000	Социјални допринос на терет послодавца	14.880	14.880	13.919	13.919	100,00
412111	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање			8.554	8.554	100,00
412211	Допринос за здравствено осигурање			4.782	4.782	100,00
412311	Допринос за незапосленост			583	583	100,00
413000	Накнаде у натури	1	1	0		
414000	Социјална давања запосленима	900	950	943	-	-
414111	Породиљско боловање			452	-	-
414121	Боловање преко 30 дана			491	-	-
415000	Накнаде трошкова за запослене	2.700	3.245	3.202	-	-
415112	Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла			3.202	-	-
416000	Награде запосленим и остали посебни расходи	1	1	0	-	-
421000	Стални трошкови	4.500	4.275	3.924	-	-

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства рада и социјалне политике за
2009. годину**

421211	Услуге за електричну енергију			273	-	-
421311	Услуге водовода и канализације			59	-	-
421324	Одвоз отпада			62	-	-
421411	Телефон, телекс и телефакс			2.680	-	-
421412	Интернет и слично			140	-	-
421414	Услуге мобилног телефона			154	-	-
421619	Закуп осталог простора			556	-	-
422000	Трошкови путовања	3.000	2.850	860	-	-
422111	Трошкови дневница (исхрана) на службеном путу			725	-	-
422121	Трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз)			2	-	-
422131	Трошкови смештаја на службеном путу			127	-	-
422211	Трошкови дневница за службени пут у иностранство			6	-	-
423000	Услуге по уговору	1.000	950	24	-	-
423321	Котизација за семинаре			1	-	-
423621	Угоститељске услуге			5	-	-
423711	Репрезентација			18	-	-
425000	Текуће поправке и одржавање	250	250	11	-	-
425211	Механичке поправке			3	-	-
425223	Опрема за комуникацију			8	-	-
426000	Материјал	400	380	264	-	-
426311	Стручна литература за редовне потребе запослених			250	-	-
426819	Остали материјал за одржавање хигијене			14	-	-
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.	24.700.000	24.700.000	24.700.000	24.700.000	100,00
46412101	Текуће дотације РФ ПИО за запослене	11.575.000	11.575.000	11.575.000	11.575.000	100,00
46413101	Текуће дотације РФ ПИО пољопривредници	12.940.000	12.940.000	12.940.000	12.940.000	100,00
46414101	Текуће дотације РФПИО самосталци	185.000	185.000	185.000	185.000	100,00
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	20.000	20.000	19.988		
472121	Накнаде за инвалиде			14.726		
472131	Накнаде ратним војним инвалидима			1.213		
47213100	ПДВ за РВИ			2.362		
472521	Породичне пензије			1.687		
482000	Порези, обавезне таксе и казне	30	30	5		
482131	Регистрација возила			5		
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	1	1	0		
4	УКУПНО:	24.830.792	24.830.942	24.820.902	24.791.681	99,88

Текући расходи и издаци на функцији 90 - Социјална заштита неклассификована на другом месту исказани су у 2009. години у укупном износу од 24.820.902 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 24.791.681 хиљада динара, односно 99,88 %.

1.2. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

Министарство рада и социјалне политике исказало је на овој функцији расходе за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 77.762 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 77.762 хиљада динара, односно 100%.

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) описани су и приказани у поглављу 5.2.1. Расходи за запослене.

1.3. Социјални доприноси на терет послодавца - konto 412000

Министарство рада и социјалне политике исказало је на овој функцији расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 13.919 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 13.919 хиљада динара, односно 100% .

Расходи за социјалне доприносе на терет послодавца описани су и приказани у поглављу 5.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца.

1.4. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања - konto 464000

Расходи - дотације организацијама обавезног социјалног осигурања исказани су у износу од 24.700.000 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 24.700.000 хиљада динара, односно 100%.

Средства за покриће разлике између најнижег износа пензије утврђеног применом члана 76. Закона о пензијском и инвалидском осигурању⁸⁸ и износа пензије која би осигуранику припадала без његове примене и средства за права из пензијског и инвалидског осигурања која су остварена под повољнијим условима по раније важећим савезним и републичким прописима у односу на услове утврђене овим Законом, према члану 207 и 235. овог Закона обезбеђују се у буџету Републике Србије.

Републички фонда за пензијско и инвалидско осигурање у предлогу свог Финансијског плана планира ова средства и она се утврђују у Закону о буџету Републике Србије.

Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину средства ове апропријације, односно трансфери Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање за измиривање обавеза Републике за стаж осигурања по посебним прописима и надокнаду

⁸⁸ "Службени гласник РС", број 34/03, 64/04, 84/05.. и 63/06

разлике до минималне пензије, опредељена су у укупном износу од 24.700.000 хиљада динара и то: за осигуранике запослених у износу од 11.575.000 хиљада динара, за осигуранике пољопривредника у износу од 12.940.000 хиљада динара и за осигуранике самосталних делатности у износу од 185.000 хиљада динара.

Дотације Републичком фонду ПИО у 2009. години извршене су:

(у хиљадама динара)

Пензије запослених			Пензије пољопривредника				Пензије самосталних делатности	
Датум уплате	Разлика до најниже пензије	Стаж по посебним прописима	Разлика до најниже пензије		Стаж по посебним прописима		Стаж осигурања и разлика најниже пензије	
			Датум уплате	Износ	Датум уплате	Износ	Датум уплате	Износ
23.1.09	193.333	771.250	19.1.09	800.000	3.2.09	278.333	22.1.09	15.417
24.2.09	193.333	771.250	17.2.09	800.000	4.3.09	278.333	4.3.09	15.417
24.3.09	193.333	771.250	18.3.09	800.000	3.4.09	278.333	9.4.09	15.417
24.4.09	193.333	771.250	14.4.09	800.000	5.5.09	278.333	5.5.09	15.417
22.5.09	193.333	771.250	15.5.09	800.000	3.6.09	278.333	27.5.09	15.417
23.6.09	193.333	771.250	18.6.09	800.000	3.7.09	278.333	25.6.09	15.417
24.7.09	193.333	771.250	16.7.09	800.000	4.8.09	278.333	27.7.09	15.417
24.8.09	193.333	771.250	18.8.09	800.000	3.9.09	278.333	1.9.09	15.417
24.9.09	193.334	771.250	17.9.09	800.000	2.10.09	278.334	1.10.09	15.417
23.10.09	193.334	771.250	16.10.09	800.000	4.11.09	278.334	29.10.09	15.416
24.11.09	193.334	771.250	18.11.09	800.000	3.12.09	278.334	27.11.09	15.416
24.12.09	193.334	771.250	17.12.09	800.000	28.12.09	278.334	28.12.09	15.416
Укупно	2.320.000	9.255.000	Укупно	9.600.000	Укупно	3.340.000	Укупно	185.000
Укупно пенз. запослених		11.575.000	Укупно п. пољопривредника			12.940.000	Укупно	185.000
								24.700.000

Средства која су пренета са ове функције Министарства рада и социјалне политике исказана су у годишњем извештају Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање на 733100 текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике.

Утврђено је да су дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у тестираном износу правилно исказане.

Ђ Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада Глава 19 - Функција 410

У оквиру ове функције планирана су и утрошена средства у складу са потребама редовних административних активности Министарства рада и социјалне политике. Финансиране су плате и накнаде за 448 запослених у Министарству.

1. Извештај о извршењу буџета - Образац 5

1.1. Текући расходи и издаци

(у хиљадама динара)

Економ ска класиф икација	Назив	Закон о буџету РС 2009	Одобрена апроприја ција из буџета	Изврш. 01	Изврш. остали извори	Изврш. укупно	Ревидира н износ	% ревидир аног износа
1	2	3	4	5	6	7	8	9
411	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	376.759	368.039	366.056	0	366.056	366.056	100,00
412	Социјални допринос на терет послодавца	67.446	65.946	65.627	0	65.627	65.627	100,00
421	Стални трошкови	39.531	39.631	31.437	4.082	35.519		
421411	Телефон, телекс и телефакс		0	5.244	0	5.244	5.244	100
421412	Интернет и слично		3.711	23.513	3.711	27.224	19.714	72,41
421414	Услуге мобилног телефона		105	1.621	105	1.726	1.621	100
422	Трошкови путовања	12.051	11.851	3.792	896	4.688		
422111	Трошкови дневница (исхрана) на службеном путу			1.466	0	1.466	176	31,27
422211	Трошкови дневница за службени пут у иностранство			1.086	311	1.397	1,170	83,95
423	Услуге по уговору	88.904	94.259	45.236	16.765	62.001		
423111	Услуге превозића			3.600	0	3.600	1,164	32,33
423599	Остале стручне услуге			27.337	16.456	43.793	16.864	38,51
424	Специјализоване услуге	5.000	5.500	3.595	167	3.762		
424911	Остале специјализоване услуге			3.595	167	3.762	3,252	90,46
426	Материјал	17.582	20.582	13.417	6.375	19.792		
426411	Бензин			6.540	5.366	11.906	11.906	100
451	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама. Ова апропријација намењена је Фонду солидарности и Социјално-економском савету	389.441	389.441	383.738	0	383.738	383.738	100
512	Машина и опрема	7.402	7.302	330	0	330	330	100
551	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију НИП-а. Распоред и коришћење средстава ове апропријације вршиће се по посебном акту Владе	330.001	280.001	236.529	0	236.529	181.039	76,54
4	Укупно:	1.015.316	1.015.566	931.297	28.500	959.797		
5	Укупно:	337.403	287.303	236.859	0	236.859		
4+5	УКУПНО:	1.352.719	1.302.869	1.168.156	28.500	1.196.656	1.057.571	88,38

Текући расходи и издаци на функцији 410 - Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада у 2009. години исказани су у износу од 1.196.655 хиљада динара.

Министарство је у 2009. години, за функцију 410 - Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада, упутило Министарству финансија Захтеве за промену у апропријацијама утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину⁸⁹.

Министарство финансија донело је Решења о преусмеравању апропријација утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину и то: 06 број 011-00-732/2008-46 од 8. септембра 2009. године, 06 број 011-00-732/2008-68-1 од 22. октобра 2009. године, 06 број 011-00-732/2008-68 од 16. октобра 2009. године, 06 број 011-00-732/2008-90 од 6. новембра 2009. године и 06 број: 011-00-732/2008-70-2 од 25. новембра 2009. године које су одобрене у Закону о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2009. годину⁹⁰.

Преусмеравање апропријације на име одређеног расхода извршено је у износу до 5% вредности апропријације за расход чији се износ умањује у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему.

1.2. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

Министарство рада и социјалне политике исказало је на овој функцији расходе за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 366.056 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 366.056 хиљада динара, односно 100%.

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) описани су и приказани у поглављу 5.2.1. Расходи за запослене.

1.3. Социјални доприноси на терет послодавца - konto 412000

Министарство рада и социјалне политике исказало је на овој функцији расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 65.627 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 65.627 хиљада динара, односно 100% .

Расходи за социјалне доприносе на терет послодавца описани су и приказани у поглављу 5.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца.

1.4. Стални трошкови - konto 421000

1.4.1. Телефон, телекс и телефакс – konto 421411

Исказани је расход за телефон, телекс и телефакс у износу од 5.244 хиљада динара. На овој економској класификацији исказани су трошкови за цело Министарство.

Плаћање је вршено на основу месечно испостављених рачуна, након провере од стране одговорног лица.

⁸⁹ “Службени гласник РС“, број 120/2008

⁹⁰ “Службени гласник РС“, број 120/2008

Тестиран је расход у износу од 5.244 хиљада динара, односно 100%.

1.4.2. Интернет и слично - konto 421412

Исказан је расходи у износу од 27.224 хиљада динара

Тестиран је расход у износу од 19.714 хиљада динара, односно 72,41 %.

На набавку услуге интернета, у складу са чланом 7, не примењује се Закона о јавним набавкама⁹¹.

Министарство је интернет услуге у 2009. години извршило на основу Уговора о пружању телекомуникационих – интернет услуга, број 030-03-2/07-05 од 16.02.2007. године, закљученог са Предузећем за пружање Интернет услуга и информација Media Works d.o.o. Београд и Анексима број 1, број 030-03-2/1/07-05 од 09.10.2007. године број 2, број 04-0004-010207 и Анекс број 2. број 030-03-2/2/08-05 од 26.06.2008.

Предмет уговора је обезбеђење Интернет конекције између корисника и провајдера, кроз постојећу инфраструктуру Провајдера, као и изградња и одржавање интерне телекомуникационе структуре корисника, путем посебно конфигурисаних VPN тунела.

Цена услуге успостављања и сервисирање система, регулисана чланом 10. и 11. Уговора, а утврђена је у ценовнику Провајдера, који је саставни део уговора – Прилог 1 ценовник услуга број 04-0004-010207, са могућношћу измене уз обострану сагласност уговорних страна, што ће се прецизирати Анексом Уговора. Уговорено је месечно фактурисање услуга од стране провајдера. Време важења Уговора је три године, до 05.03.2010. године.

Министарство је за предметну набавку услуге, осим наведеног основног Уговора, закључило Анекс број 1, број 030-03-2/1/07-05 од 09.10.2007. године, са ценовником услуга број 04-0004-010207 и Анекс број 2. број 030-03-2/2/08-05 од 26.06.2008. године, са ценовником услуга број 04-0004-010207.

Министарство је извршило плаћање у 2009 години Media Works d.o.o. Београд, на основу месечних рачуна укупном износу од 19.714 хиљада динара. Уз рачуне приложени су Извештаји о извршеним услугама на који је Министарство дало сагласност да су услуге извршене.

Утврђено је да су интернет услуге у тестираном износу правилно исказане.

1.4.3. Услуге мобилног телефона – konto 421414

Министарство је исказало расход за услуге мобилног телефона у износу 1.621 хиљаде динара.

Тестиран је расход у износу од 1.621 хиљада динара односно 100,00 %.

Министарство је у складу са Закључком Владе РС 05 број 410-1808/2009 од 26. март 2009. године донело Решење број 404-01-53/2009-05 од 11.06.2009. године, којим су

⁹¹ „Сл. гласник РС“, број 116/2008

одобрени износи за покриће трошкова мобилних телефона у Министарству рада и социјалне политике у месечном износу, до:

- 5 хиљада динара за државне службенике на положају прва група положаја и државни секретар;
- 3 хиљаде динара за секретара Министарства и помоћнике министра;
- 1 хиљаду динара за запослене на радним местима инспектора рада као и запослене чији опис послова изискује сталну приправност и хитност у извршењу радних задатака за које постоји Предлог секретара Министарства, верификован од стране државног секретара (шеф кабинета, возач, секретарица). На Предлог за покриће трошкова коришћења мобилних телефона број 404-01-53/1/2009-05 од 12.06.2009. године дата је сагласност.

Изузетно, за покриће трошкова коришћења мобилних телефона приликом службених путовања и студијских посета у иностранству (роминг), на терет буџетских средстава Министарства рада и социјалне политике, могу се одобрити и већи износи.

Министарство је вршило контролу расхода мобилног телефона по приспећу рачуна добављача, и од укупног броја запослених која имају право коришћења мобилних телефона (просечно 372 запослена у Министарства), за период 01.01.-31.12.2009. године утврђено је прекорачење одобреног износа, појединачно на месечном нивоу, за 74 запослена, у укупном износу од 940 хиљада динара. Лица која су имала прекорачења изнад утврђених месечних лимита су, по инструкцији, вршила самостално уплате на текуће рачуне Теленора и Телекома, и о томе достављала доказе у Одсек за опште економско-финансијске послове, а Министарство је претходно рачуне умањивало за износе утврђених прекорачења и вршило плаћање с умањеним износом.

Због неефикасности начина наплате насталих прекорачења у 2010. години Министарство је у целости платило рачуне „Телекома“ и „Теленора“ а прекорачен износ лимита, према инструкцији, се обуставља кроз зараду и враћа у буџет.

Прекорачења лимита одобреног за коришћење мобилног телефона у 2009. години утврђено је код 74 запослена у износу од 940 хиљада динара. Запослени који по истеку 2009. године и у првом кварталу 2010. године нису измирили своје обавезе по овом основу (укупно 32 запослена лица) извршена је обустава средстава кроз исплату зараде (за месец мај 2010. године) по основу Решења Министарства рада и социјалне политике број: 401-00-16/125/2010-18 од 15.06.2010. године, достављеног Управи за трезор 16.06.2010. године у укупном износу од 130 хиљада динара.

Министарство је у 2009. години плаћало електронске допуне за запослене у инспекцији рада, ван Београда. Плаћено је 04.11.2009. године 17 хиљада динара по предрачуну број 1508/2009 од 29.10.2009. године АБП Промет д.о.о. за месец новембар 2009. године, на име допуна за мобилне телефоне за мрежу 064 и 063 према спецификацији (лица која имају право на коришћење службених мобилних телефона –припејд корисник).

Утврђено је да са 15.06.2010. године Министарство је обуставило средстава кроз исплату зарада за запослене надокнадило плаћено коришћење мобилних телефона за 2009. годину.

1.5. Трошкови путовања - конто 422000

Трошкови путовања исказани су у износу од 4.688 хиљада динара.

Министарство није уредило интерним актом накнаду трошкова већ примењује Уредбу о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника⁹².

1.5.1. Трошкови службених путовања у земљи – конто 422100

Трошкови службених путовања у земљи исказани су у износу од 1.466 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 176 хиљада динара, односно 31,27 %.

Ревидирани су трошкови службених путовања у земљи код 13 лица у укупном износу од 176 хиљада динара, односно 31,27 % укупних трошкова путовања.

Узоркован је 31 налог за службено путовање у земљи и утврђено је да су исти уредно попуњени са заводним број, датумом, задатком службеног пута, коришћење превозног средства и назначеним временом задржавања на службеном путу и оверени од стране налогодавца, у складу са чланом 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Запосленима није исплаћивана аконтација пре поласка на службени пут. Обрачун висине дневнице вршен је у складу са чланом 9. и чланом 10. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

По извршеном службеном путу, сачињен је обрачун дневнице на основу сати проведених на службеном путу и насталих трошкова превоза. Обрачунски део налога потписан је од стране налогодавца и лица које је подносилац налога, али није потписан од стране лица које је ликвидирало.

Утврђено је да су трошкови службених путовања у земљи у тестираном износу правилно исказани.

1.5.2. Трошкови дневница за службени пут у иностранство - конто 422211

Трошкови дневница службених путовања у иностранству исказани су у износу од 1.397 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 1.170 хиљада динара односно 83,95 %.

Службени пут у иностранство реализује се на основу решења који доноси државни секретар. Решење се доноси на основу Закључка Владе Републике Србије за именована и постављена лица и на основу потребе посла за државне службенике. Пре доношења решења о одобравању службеног пута у иностранство попуњава се Образац 1, који је потписан од стране министра или секретара Министарства, и представља захтев за одобрење службеног пута у иностранство.

⁹² "Службеном гласнику РС", бр. 98/2007

По повратку са службеног пута сачињава се Образац 2, који потписује министар или секретар Министарства и представља предрачун трошкова за службено путовање у иностранство.

Коначан обрачун дневница и трошкова врши се на Обрасцу 3, који представља Налог за исплату дневница и путних трошкова у иностранство (Министарства рада и социјалне политике). Уз налог прилажу се рачуни насталих трошкова хотелског смештаја и других трошкова и утврђује се разлика за уплату или исплату, курсна листа НБС и др, са Извештајем са службеног пута који сачињавају подносиоци извештаја.

На основу увида у 18 путних налога и увида у путне налоге и појединачно исплаћене дневнице и трошкове за превоз и укупно исплаћене дневнице и трошкове за превоз по запосленом, дневнице за службена путовања у иностранство и трошкови превоза за службени пут у иностранство су обрачунати у складу са чланом 22, 23, и 24. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Утврђено је да су трошкови службених путовања у иностранство у тестираном износу правилно исказани.

1.6. Услуге по уговору – konto 423000

1.6.1. Услуге превозиња - konto 423111

Расход за услуге превозиња исказан је у износу од 3.600 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 1.164 хиљада динара односно 32,33 %.

Министарство спровело поступак јавне набавке мале вредности, закључило Уговор број 404-02-43/11/2009-05 од 05.06.2009. године са предузећем „Кореспондент“ Преводилачки биро д.о.о.

Предмет Уговора је пружање услуга превозиња са српског на друге језике наведене у уговору. Првенствено на превозиње материјала и докумената из пројекта који се односе на заштиту и унапређење положаја особа са инвалидитетом. Поред наведеног, услуге превозиња се односе и на усмено превозиње, као и на све друге хитне потребе за услугом превозиња, а које су из делокруга Министарства, Кабинета министра, Сектора и Управа у саставу Министарства.

У члану 4. Уговора дефинисана је цена услуга превозиња. Уговор се односи на 2009. годину, како је дефинисано у члану 6.

Набавка преводилачких услуга је планирана у Плану јавних набавки за 2009. годину. Министарство је извршило плаћање извршених услуга превозиња Преводилачком бироу „Кореспондент“ на основу испостављених рачуна у укупном износу од 3.418 хиљада динара, од чега је тестиран износ од 1.164 хиљаде динара. Да је услуга превозиња извршена потврђује својим потписом на самом рачуну лице које је упутило захтев и доставило материјал за који је потребно извршити превозиње. У захтеву, осим предмета превозиња одређен је рок за извршење услуге. Исказане цене у рачунима за превозиње текста и за консекутивно превозиње су у складу са Уговором и ценовником који је саставни део уговора.

Утврђено је да су услуге превозиња у тестираном износу правилно исказане.

1.6.2. Остале стручне услуге - конто 423599

Расходи за остале стручне услуге исказани су у износу од 43.793 хиљаде динара.

Тестиран је расход у износу од 16.864 хиљада динара, односно 38,51 %.

Основ за закључивање уговора о делу садржан је у члану 199. Закона о раду („Службеном гласнику РС" број 24/2005, 61/2005 и 54/2009)

Министарство је у 2009. години извршило исплате по основу 39 уговора о делу у укупном нето износу од 6.133 хиљаде динара, односно бруто износу од 10.184 хиљаде динара.

Плаћање уговора о делу извршено је углавном из извора 01- средства буџета, а делом из донација међународних организација и неутрошених средства донација из претходне године.

Тестирано је 39 уговора о делу. Ангажована лица по уговору о делу су поднела извештаје о извршеним пословима. Одговорно лице Министарства, по чијем захтеву су ангажована лица, је својим потписом на Извештају потврдило да је посао извршен. Ангажована лица по уговору о делу су незапослени и запослени на другом месту.

Преглед уговора о делу

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Број уговора	Опис посла/ Период важења уговора/ напомена	Нето за месец	Исплаћено бруто (за 1 месец)	Укупно за период		Извештај	Статус	Систематизована места	
					Нето	Бруто			Нето	Бруто
1	112-04-1/159/2009-05 од 27.03.09.	Израда плана реализације пројекта "Градиммо сигурније у области грађевинарства"/ 01.04-31.12. 09/ Уговор отказан 31.07.09.	35	53	140	211	да	у пен.		
2	112-04-1/164/2009-05 од 26.03.2009.	Праћење и спровођење пројектних и програмских активности савеза особа са инвалидитетом,локалних удружења особа са инвалидитетом као и других удружења грађана које спроводе програме у циљу унапређења положаја особа са инвалидитетом на територије Републике Србије/ 01.04.-31.12.2009.	30	45	270	407	да	зап	270	407
3	112-04-1/143/2009-05 од 27.03.2009.	Прикупљање и класификација одговарајућих извештаја из области инспекцијског надзора у циљу израде информација о раду Инспектората за рад/ 01.04.-31.12.2009.	40	60	360	542	да	зап		
4	112-04-1/152/2009-05 од 20.03.2009.	Израда табеларних приказа и статистичких извештаја на основу обраде стручних материјала организационих јединица у Министарству/ 24.03.-23.12.2009.	35	53	315	474	да	зап		
5	112-04-1/142/2009-05 од 27.03.2009.	Послови консултаната на пројекту Успостављање и примена система акредитације програма обуке за пружаоце социјалних услуга;израда базе података о реализацији уговорених послова који се финансирају из НИП-а,за које Министарство није предлагач;анализа закључка и израда извештаја о степену извршења пројеката за које постоје донације иностраних земаља;провера поднете документације у пројекту за социјално становање ратних војних инвалида;послови у вези накнаде штете запослених код осигуравајућих кућа по основу Полиса и колективног осигурања(евиденција,провера документације,подношење захтева);и други правни послови који су у непосредној вези за реализацију актуелног Пројекта/ 01.04-31.12.2009.	30	45	270	407	да	зап		
6	112-04-1/48/2009-05 од 27.03.2009.	Праћење података о укупном броју запослених и послодаваца (правних лица и предузетника) на територији Републике, Аутономне покрајине Војводине и локалне самоуправе, у грани, групи, подгрупи или делатности, за 2009. год, које објављује републички завод за статистику, као и прикупљање и обрада статистичких података о истом./ 01.04-31.12.2009.	28	49	252	446	да	незап.		
7	112-04-1/141/2009-05 од 26.03.2009.	Организације промотивних програма и промоција резултата рада Министарства рада и социјалне политике и активности министра / 01.04-31.12.2009.	45	80	405	716	да	незап.		

Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства рада и социјалне политике за 2009. годину

8	112-04-1/163/2009-05 од 26.03.2009.	Пренос документације коју је због важности и хитности а у циљу ажурирања предмета потребно доставити министру/ 01.04-31.12.2009.	30	53	270	477	да	незап.		
9	112-04-1/160/2009-05 од 27.03.2009.	Креирање и одржавање ИТ портала;провера стања на доменским контролорима;провера и надгледање функционисања антивирусног софтвера;провера и надгледање активне мрежне опреме и одржавање информационог система на локацији СИБ 3/ 01.04-31.12.2009.	40	71	360	636	да	незап.		
10	112-04-1/147/2009-05 од 27.03.2009.	Пружање стручне помоћи и информација удружењима и организацијама особама са инвалидитетом у припремању и реализацији програмских активности,припрема предлога пројеката,анализа финансијских планова организацији особа са инвалидитетом/ 01.04-31.12.2009.	30	53	270	477	да	незап.		
11	112-04-1/151/2009-05 од 27.03.2009.	Израда стручног мишљења о пројектима заштите(обнове-санације) споменика културе из периода ослободилачких ратова Србије,које заводи за заштиту споменика културе пријављују на конкурсе Министарства;праћење токова радова на санацији споменика и усмеравање рада надзорног органа;израда мишљења о извештајима надзорног органа везано за санацију радова/ 01.04-31.12.2009.	40	71	360	636	да	незап.		
12	112-04-1/153/2009-05 од 27.03.2009.	Израда дизајн процедуре за унапређење имплементираних апликативног решења на сајту Министарства,за информисање корисника услуга Министарства/ 01.04-31.12.2009.	40	71	360	636	да	незап.		
13	112-04-1/160/2009-05 од 27.03.2009.	Креирање и одржавање ИТ портала;провера стања на доменским контролорима и надгледање функционисања антивирусног софтвера;провера и надгледање активне мрежне опреме и одржавање информационог система на локацији СИБ 3/ 01.04-31.12.2009.	24	42	216	382	да	незап.		
14	112-04-1/138/2009-05 од 27.03.2009.	Одржавање пет база података и то о :дечијим додацима,родитељским додацима,материјалном обезбеђењу породице,туђој нези и помоћи и смештају у установе социјалне заштите и другим породицама;спровођење тестирања и администрације база података и вршење бек-апа,вршење и администрирање оперативних система на персоналним рачунарима и одржавање функционалности истих/ 01.04-31.12.2009.	30	53	270	477	да	незап.		
15	112-04-1/167/2009-05 од 29.06.2009. год.	Води базу података о мишљењима и примени прописа у области социјалног дијалога,колективног преговарања и зарада;води базу података о решењима по жалбама против одлука Фонда солидарности и управним споровима који се воде по одлукама;припрема за оверу извода из Регистра синдиката;врши разврставање предмета који се доносе на упис у регистар синдиката и проверава дали је достављена потребна документација/ 01.07-31.07.2009.	35	53	35	53	да	зап.		

Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства рада и социјалне политике за 2009. годину

16	112-04-1/168/2009-05 од 29.06.2009. год.	Послови надзора и ревизије управних предмета из области борачко-инвалидске заштите/ 01.07-31.07.2009.	40	60	40	60	да	зап		
17	112-04-1/7/2009-05 од 13.01.2009.	Саветодавни и протоколарни послови,за потребе министра рада и социјалне политике у циљу остваривања његове функције;сарадња са одговарајућим државним и другим органима,као и представницима средстава информисања;послови извештавања о активностима министра као и послови праћења,координације и селекције дневних и дугорочних активности министра/ 15.01-14.02.2009.	75	133	75	133	да	незап.	75	133
18	112-04-5/714/2008-05 од 29.12.2008.	Пренос документације коју је због важности и хитности а у циљу ажурирања предмета потребно доставити министру/ 15.01-14.02.2009.	54	81	54	81	да	зап		
19	112-04-5/644/2008-05 од 14.11.2008.	Пренос документације коју је због важности и хитности а у циљу ажурирања предмета потребно доставити министру/ 15.12.2008.-14.01.2009	66	100	66	100	да	зап		
20	112-04-5/620/2008-05 од 28.11.2008.	Примена и обрада предмета ради трансфера примања у области борачко-инвалидске заштите корисницима у иностранству,као и података у вези са поднетим тужбама против Републике Србије због исплате мањег обима права од прописаних,ради уношења у базу сектора за борачко-инвалидску заштиту/ 15.12.2008-14.01.2009.	45	688	45	68	да	зап		
21	112-04-5/654/2008-05 од 28.11.2008.	Припрема података за потребе корисника услуга из области социјалне заштите:дечије додатке, родитељске додатке, материјална обезбеђења породице и смештај у установе социјалне заштите/ 01.12.2008-31.12.2008.	25	38	25	38	да	зап		
22	112-04-5/677/2008-05 од 24.12.2008.	Прикупљање и класификација одговарајућих извештаја из области рада министарства у циљу израде информација о раду министарства/ 25.12.2008-24.01.2009.	50	75	50	75		зап		
23	112-04-5/666/2008-05 од 23.12.2008.	Припрема пројекта "Спровођење препорука Комитета УН за спровођење Конвенције о елиминисању свих облика дискриминације жена" и регионалне конференције/ 01.01.2009-30.01.2009.	68	120	68	120	да	незап.		
24	112-04-5/700/2008-05 од 29.12.2008.	Израда процедура за унапређење имплементираних апликативног решења,имплементација софтверских подсистема са постојећим и специфицирање функција које треба да подрже софтвере извештаја за потребе Секретаријата/ 01.01.2009-30.01.2009.	45	80	45	80	да	незап.		
25	112-04-5/710/2008-05 од 29.12.2008.	Припрема техничке промоције за лагање стручних испита из области безбедности и здравља на раду/ 01.01.2009-30.01.2009.	65	115	65	115	да	незап.		

Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства рада и социјалне политике за 2009. годину

26	112-04-5/709/2008-05 од 29.12.2008.	Израда нацрта Уредбе о безбедности и здравља на раду на привременим и покретним градилиштима и консултације са социјалним партнерима и другим заинтересованим странама/ 01.01.2009-30.01.2009.	50	75	50	75	да	пенз.		
27	112-04-5/698/2008-05 од 29.12.2008.	Анализа ефекта примене стратешких докумената из делокруга министарства и предлагање мера за њихову реализацију у циљу унапређења области рада и социјалне политике/ 01.01.2009-30.01.2009.	60	90	60	90	да	зап		
28	112-04-5/622/2008-05 од 28.11.2008.	Послови припреме и обраде података, информација и других саопштења за јавност о раду Министарства, послови прикупљања стручних материјала и извештаја свих организационих јединица министарства ради израде одговарајућих информација и подсетника за потребе министра, као и послове праћења дневних саопштења, информација и података објављених у средствима јавног информисања о раду министарства а у циљу израде неопходних анализа и извештаја за потребе министарства/ 15.12.2008-14.01.2009.	70	105	70	105	да	зап	70	105
29	112-04-5/701/2008-05 од 29.12.2008.	Припрема пројекта "Израда имплементације националне стратегије за побољшање положаја жена и унапређење равноправности полова", као и наставак рада на пројекту "Имплементација родних претпоставки за стабилност институционалних механизма"/ 01.01.2009-31.12.2009.	50	75	50	75	да	зап		
30	112-04-5/663/2008-05 од 29.12.2008.	Помоћ у успостављању и координацији Форума за дијалог са организацијама цивилног друштва, помоћ у организацији и реализацији семинара и помоћ Управи за родну равноправност у израду пројекта/ 16.12.2008-15.01.2009.	50	88	50	88	да	незап.		
31	112-04-5/716/2008-05 од 28.11.2008.	Послови евидентирања кредитних захтева запослених за потребе банака и унос у базу података у циљу обраде истих за потребе рачуноводства 01.12.2008-31.12.2008. 01.01.2009-31.01.2009.	40	60	40	60	да	зап		
32	112-04-5/717/2008-05 од 30.12.2008.									
33	112-04-1/3/2009-05 од 13.01.2009.	Израда стратегије сарадње са Шведском агенцијом за међународни развој и управе за родну равноправност/ 16.01.2009.-15.02.2009.	50	88	50	88	да	незап.		
34	112-04-1/6/2009-05 од 13.01.2009.	Примена и обрада предмета ради трансфера примања у области борачко-инвалидске заштите корисницима у иностранству, као и података у вези са поднетим тужбама против Републике Србије због исплате мањег обима права од прописаних, ради уношења у базу сектора за борачко-инвалидску заштиту; 15.01-14.02.2009.	45	68	45	68	да	зап		
35	112-04-1/66/2009-05 од 12.02.2009.	Примена и обрада предмета ради трансфера примања у области борачко-инвалидске заштите корисницима у иностранству, као и података у вези са поднетим тужбама против Републике Србије због исплате мањег обима права од прописаних, ради уношења у базу сектора за борачко-инвалидску заштиту /15.02-14.03.2009.	45	68	45	68	да	зап		

Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства рада и социјалне политике за 2009. годину

36	112-04-1/67/2009-05 од 12.02.2009.	Саветодавни и протоколарни послови,за потребе министра рада и социјалне политике у циљу остваривања његове функције;сарадња са одговарајућим државним и другим органима,као и представницима средстава информисања;послови извештавања о активностима министра као и послови праћења,координације и селекције дневних и дугорочних активности министра 15.02-14.03.2009.	75	133	75	133	да	незап.	75	133
37	112-04-1/134/2009-05 од 13.03.2009.	Примена и обрада предмета ради трансфера примања у области борачко-инвалидске заштите корисницима у иностранству,као и података у вези са поднетим тужбама против Републике Србије због исплате мањег обима права од прописаних,ради уношења у базу сектора за борачко-инвалидску заштиту/ 15.03-31.12.2009.	45	68	427	644	да	зап		
38	112-04-1/135/2009-05 од 13.03.2009.	Саветодавни и протоколарни послови,за потребе министра рада и социјалне политике у циљу остваривања његове функције;сарадња са одговарајућим државним и другим органима,као и представницима средстава информисања;послови извештавања о активностима министра као и послови праћења,координације и селекције дневних и дугорочних активности министра/ 15.03-31.12.2009.	45	80	427	756	да	незап.	427	756
39	112-04-1/126/2009-05 од 31.12.2008.	Учешће у примени Нацрта закона о изменама и допунама Закона о раду/ 01.01-30.06.2009. Износ за цели период важења уговора	58	87	58	87	да			
Укупно					6.133	10.184			917	1.534

Уговорима су обухваћени послови различите сложености који су актом о систематизацији разврстани у различита звања од саветника до вишег саветника.

Министарство је закључило Уговоре о делу који се односе на послове који су идентични и врло сродни пословима који се обављају у оквиру систематизованих радних места, и то:

- уговор број 112-04-1/164/2009-05 од 26.03.2009. године на период 01.04-31.12.2009. године, за послове праћења и спровођења пројектних и програмских активности Савеза особа са инвалидитетом, локалних удружења особа са инвалидитетом као и других удружења грађана које спроводе програме у циљу унапређења положаја особа са инвалидитетом на територије Републике Србије, систематизовано под редним бројем 72, у звању саветник;

- уговор број 112-04-5/622/2008-05 од 28.11.2008. године на период 15.12.2008-14.01.2009. године за послове припреме и обраде података, информација и других саопштења за јавност о раду Министарства, послове прикупљања стручних материјала и извештаја свих организационих јединица Министарства ради израде одговарајућих информација и подсетника за потребе министра, као и послове праћења дневних саопштења, информација и података објављених у средствима јавног информисања о раду Министарства, а у циљу израде неопходних анализа и извештаја за потребе Министарства, систематизовано под редним бројем 132, у звању саветник;

- са истим лицем, уговори: број 112-04-1/7/2009-05 од 13.01.2009. године на период 15.01-14.02.2009. године, број 112-04-1/67/2009-05 од 12.02.2009. године на период 15.02-14.03.2009. године, број 112-04-1/135/2009-05 од 13.03.2009. године на период 15.03.2009-31.12.2009. године, за послове саветодавни и протоколарни послови, за потребе министра рада и социјалне политике у циљу остваривања његове функције; сарадња са одговарајућим државним и другим органима, као и представницима средстава информисања; послови извештавања о активностима министра као и послови праћења, координације и селекције дневних и дугорочних активности министра, систематизовано под редним бројем 133 и 131, у звању самостални саветник;

у укупном износу од 917 хиљада динара нето, односно 1.534 хиљада динара бруто.

У поступку ревизије нисмо се могли уверити у неопходност закључених уговора о делу, имајући у виду да би за исте послове обављене из радног односа запослени примили плату у износу - коефицијент пута цена рада.

Законом о државним службеницима, у члану 4, је прописано да права и дужности државних службеника који нису уређени овим или посебним законом или другим прописом примењују се општи прописи о раду и посебан колективни уговор за државне органе.

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

Утврђено је да Министарство није могло закључивати уговоре о делу са лицима за обављање послова који су идентични и врло сродни систематизованим пословима. Уговори о делу за послове из делокруга министарства у износу од 10.184 хиљада динара нису закључени у складу са чланом 199. Закона о раду.

1.7. Специјализоване услуге – konto 424000

Министарство је исказало специјализоване услуге на дан 31.12.2009. године у износу од 3.762 хиљаде динара.

1.7.1. Остале специјализоване услуге - konto 424911

Министарство рада и социјалне политике исказало је остале специјализоване услуге на дан 31.12.2009. године у износу од 3.595 хиљаде динара.

Тестиран је расход у износу од 3.252 хиљада динара, односно 90,46%.

Министарство рада и социјалне политике спровело је поступак јавне набавке мале вредности у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о поступку јавне набавке мале вредности.

Процењена вредност јавне набавке мале вредности је око 2.800 хиљада динара. Средства за набавку су предвиђена Планом јавних набавки и Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину.

На основу спроведеног поступка Министарство је закључило Уговор број 404-02-12/11/2009-05 од 23.01.2009. године са „Еве комп“ д.о.о, Земун.

Предмет уговора је пружање услуга одржавања интернет доменске структуре у Министарству рада и социјалне политике, што подразумева одржавање и надгледање серверске доменске структуре.

Цена услуге из Уговора је 230 хиљада динара без ПДВ-а, односно 271 хиљаду динара са ПДВ, на месечном нивоу.

„Еве комп“ д.о.о. је за одржавање и надгледање серверске доменске структуре испоставио рачуне број: 09-360-000478 од 12.06.2009. године за месец април, 09-360-000891 од 14.09.2009. године за месец јул, 09-360-0001041 од 13.10.2009. године за месец септембар, 09-360-0001221 од 16.11.2009. године за месец октобар, у укупном износу од 1.086 хиљада динара.

Уз рачуне су достављени Извештаји о извршеним услугама за месец, оверени од стране одговорног лица, које својим потписом потврђује извршење посла.

Утврђено је да је Министарство извршене Остале специјализоване услуге требало да евидентира на конту 423000 – услуге по уговору у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

1.8. Материјал - konto 426000

1.8.1. Бензин - konto 426411

Исказан је расход за набавку бонова за бензин на конту 426411 у износу од 11.906 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу у 11.906 хиљада динара, односно 100 %.

Министарство је са стањем на дан 31.12.2009. године извршило попис бонова за бензин и других готовинских еквивалената. У Извештају је констатовано да стање бензинских бонова за Министарство рада и социјалне политике износи 1.735 хиљада динара и одговара салду дневника благајне број 88/09 од 31.12.2009. године.

Попис бензинских бонова са стањем на дан 31.12.2009. године за Инспекторат за рад износи 2.100 хиљада динара што одговара стању дневника благајне број 43/09 од 24.12.2009. године.

Одлуком 01/09 о покретању преговарачког поступка јавне набавке добара, број 404-02-11/2009-05 од 17.02.2009. године, процењена вредност јавне набавке је 16.000 хиљада динара.

За набавку бензинских бонова за потребе седишта Министарства и Инспектората за рад (3 одељења и седиште у Београду и 25 одељења по управним окрузима) планирана су средства на функцији 410 - Општи економски и комерцијални послови у износу од 6.000 хиљада динара и у оквиру главе 19.1 - Инспекторат за рад у износу од 10.000 хиљада динара.

Министарство је спровело поступак јавне набавке бонова за гориво у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, члан 23. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама⁹³ и закључило:

-Уговор о купопродаји бонова за гориво број 404-02-11/9/2009-05 од 16.03.2009. године, са Нафтном индустријом Србије а.д. Нови Сад, огранак НИС-Петрол за прераду и промет нафте и деривате нафте (Југопетрол), Дирекција за комерцијалне послове, Београд. Предмет уговора је купопродаја новчаних бонова ради набавке свих врста моторних горива на бензинским станицама-малопродајним објектима Продавца за службена возила Купца.

Преузимање новчаних бонова на благајни Продавца врши се на основу извршене уплате на рачун продавца, који се води код „Bance Intesa“.

Рок важења уговора је до 31.12.2009. године.

Планирана средства нису била довољна до краја 2009. године па је Министарство спровело други поступак набавке бонова за гориво, такође у поступку са погађањем без претходног објављивања, са процењеном вредношћу на 5.000 хиљада динара.

Министарство је закључило други уговор број 404-02-89/4/2009-05 од 09.10.2009. године са Нафтном индустријом Србије а.д. Нови Сад, огранак НИС-Петрол за прераду и промет нафте и деривате нафте (Југопетрол), Дирекција за комерцијалне послове, Београд, Предмет уговора је купопродаја новчаних бонова ради набавке свих врста моторних горива на бензинским станицама-малопродајним објектима Продавца за службена возила Купца.

У периоду до 16.03.2009. године је вршило набавку бензинских бонова од НИС-а, без уговора. У периоду јануар до 16.03.2009. године Министарство је 16.01.2009. године платило набавку бонова за бензин из неутрошених сопствених прихода из претходне године са функције 410 - Општи економски и комерцијални послови износу од 900 хиљада динара и са главе 19.1 - Инспекторат за рад 20.01. и 09.02.2009. године у износу од 605 хиљада динара.

Укупни остварени расходи за набавку горива, на нивоу целог Министарства, у 2009. години износили су 20.014 хиљада динара и извршени су на функцији 410- Општи

⁹³ "Службени гласник РС", бр. 112/2008

економски и комерцијални послови износу од 11.906 хиљада динара и са главе 19.1- Инспекторат за рад у износу од 8.108 хиљада динара, колико је и евидентирано на аналитичким картицама књижења од 01.01-31.12.2009. године.

Набавка бонова евидентирана је на конту 426411- бензин у износу од 11.906 хиљада динара на функцији 410 и на конту 426411 - бензин износу од 8.108 хиљада динара за главу 19.1 - Инспекторат за рад.

Министарство нема интерни акт којим се ближе уређује коришћење службених возила.

Записником о извршеној примопредаји (задужењу) путничког возила, са 12 лица, врши се задужење лица која користе возило Министарства у службене сврхе. На основу Задужења, лица која дуже службено возило, на благајни Управе за трезор преузимају бензинске бонове до висине одобреног задужења. Износ задужења у 2009. години по лицима је од 5 хиљада динара до 25 хиљада динара, за једно возило, и 40 хиљада динара, за два возила. Приликом требовања нове количине бонова врши се правдање рачунима бензинских станица НИС Петрола предходно преузетих бонова за бензин, преко обрасца Одобрење за исплату. Контрола Одобрење за исплату, са пратећом документацијом, се врши са становишта исправности, тачности и законитости и након суштинске и рачунске контроле Одобрења, одобрава се исплата.

Путни налози за аутомобил издају се за месец дана и на њима се води евиденција о датуму када је извршена возња, релацији, времену поласка и доласка, пређеним километрима, стање километар-сата, са евиденцијом о гориву, стању километар-сата и количини купљеног горива, броју рачуна и износу и просечну потрошњу горива.

Путни налози су потписани од стране возача, овлашћеног лица и лица одговорног за техничку исправност возила. Уз путни налог приложени су рачуни о извршеној куповини горива и одобрење за исплату.

Инспекторат за рад је на почетку 2009. године утврдио задужење боновима на месечном нивоу за сва одељења инспекције рада (25 округа) и Спецификацију доставио Министарству, акт број: службено/2009-04 од 12. јануара 2009. године.

По утрошку месечног износа бонова организационе јединице достављају Инспекторату за рад предрачун на износ који номинално одговара месечном износу из Спецификације. Инспекторат за рад упућује економско финансијској служби Министарства предрачун и захтев за уплату средстава по приложеном предрачуну. Организационе јединице Инспектората за рад уз предрачун за гориво не достављају рачуноводствену документацију о насталим трошковима и евиденцију обрачуна потрошње за свако возило из које би се утврдило правдање укупно настала потрошње, пређена километража, просечна потрошња по возилу и послови за које је возило коришћено.

Утврђено је да је Министарство до 16.03.2009. године вршило набавку бензинских бонова од НИС, без уговора и без спроведеног поступка у износу од 1.505 хиљада динара.

1.9. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама - конто 451000

Министарство је исказало расходе Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 383.738 хиљаде динара које су извршене за Социјално-

економски савет у износу од 21.590 хиљаде динара и Фонд солидарности у износу од 362.147 хиљаде динара.

1) Средства за функционисање Социјално-економског савета за 2009. годину одређена су Законом о изменама и допунама закона о буџету РС за 2009. годину⁹⁴ у оквиру раздела 19 – Министарства рада и социјалне политике на функцији 410, у износу од 22.200 хиљаде динара. Неутрошена средства исказана у износу од 610 хиљада динара враћена су 29.01.2010. године у буџет РС.

Законом о Социјално-економском савету⁹⁵ основан је Социјално-економски савет Републике Србије са циљем успостављања и развоја социјалног дијалога у питањима од значаја за остваривање економских и социјалних слобода и права човека, материјалног, социјалног и економског положаја запослених и послодаваца и услова њиховог живота и рада, развоја културе преговарања, подстицаја мирног решавања колективних радних спорова и развоја демократије.

Социјално-економски савет има 18 чланова и чини га шест представника Владе, шест представника синдиката и шест представника послодаваца који се на четири године. Влада именује и разрешава своје представнике на предлог министра надлежног за послове рада, а представнике синдиката и послодаваца именују и разрешавају синдикати и послодавци.

Пренос одобрених средстава се врши на основу месечних захтева достављених Министарству рада и социјалне политике са спецификацијом трошкова за период.

Накнаде члановима Савета у 2009. години исказане су у износу од 7.408 хиљада динара, а одређена је Одлуком коју доноси Социјално-економски савет, на основу члана 16. Пословника о раду Социјално-економског савета. Одлуком број 52/09 од 24.02.2009. године и 134/09 од 25.02.2009. године одређена је висина накнаде за чланове у висини нето зараде запослених за подручје РС, за чланове Колегијума увећана за 10 %, и за председавајућег увећана за 30 %.

Социјално-економски савет је, уз акт број 47/10 од 09.03.2010. године, доставио финансијски извештај за 2009. годину и наративни Извештај о утрошку средстава за 2009. годину број 46/09 од 09.03.2010. године.

Социјално економски савет Закључком 25/09 од 30.01.2009. године је именовао чланове радних тела. Укупно исплаћене накнаде члановима радних тела износе 1.735 хиљада динара.

Одлуком број 236/09 од 02.10.2009. године утврђена је нето накнада у износу од 18 хиљада динара и исплаћује се 4 пута годишње.

Социјално-економски савет донео је Одлуку број 301/09 од 25.12.2009. године, да из неутрошених средстава, додели финансијских средстава социјалним партнерима у износу од 3.150 хиљада динара, по 1.050 хиљада динара, Савезу самосталних синдиката Србије, УГС „Независност“ и Унији послодаваца Србије, а у циљу подизања капацитета социјалних партнера за њихово учешће у социјалном дијалогу на локалном, секторском и националном нивоу.

2) Фонд солидарности основан је на основу члана 127. Закона о раду⁹⁶, а у циљу остваривања права запослених на исплату: зараде и накнаде зараде за време одсутности са рада због привремене спречености за рад по прописима о здравственом осигурању коју је

⁹⁴ "Службени гласник РС", бр. 31/09"

⁹⁵ "Службени гласник РС", бр. 125/04

⁹⁶ "Службени гласник РС", бр. 24/05 и 61/05

био дужан да исплати послодавац у складу са овим законом, за последњих девет месеци пре покретања стечајног поступка; накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор кривицом послодавца, за календарску годину у којој је покренут стечајни поступак, ако је то право имао пре покретања стечајног поступка; отпремнине због одласка у пензију у календарској години у којој је покренут стечајни поступак, ако је право на пензију остварио пре покретања стечајног поступка и накнаде штете на основу одлуке суда донете у календарској години у којој је покренут стечајни поступак, због повреде на раду или професионалног обољења, ако је та одлука постала правноснажна пре покретања стечајног поступка. Запослени има право и на уплату доприноса за обавезно социјално осигурање за наведене исплате у складу са прописима о обавезном социјалном осигурању.

Фонд има својство правног лица и послује као јавна служба. Средства за оснивање и почетак рада Фонда обезбеђују се у буџету Републике Србије. Надзор над законитошћу рада Фонда врши Министарство надлежно за рад. Фонд има 19 запослених

Укупно пренета средства Фонду солидарности, на основу захтева достављених Министарству рада и социјалне политике, износе 367.241 хиљада динара.

Укупни текући расходи са 31.12.2009. године извршени су у износу од 362.147 хиљада динара, неутрошена средства у износу од 5.093 хиљаде динара враћена су 29.01.2010. године у буџет РС.

У структури извршених расхода највеће учешће имају накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 336.870 хиљада динара и чине 93,02 % укупно извршених расхода Фонда.

Расходи су настали по основу појединачних захтева запослених за остваривање права на исплату неисплаћених потраживања у стечајном поступку за 2.622 позитивно решена решења неисплаћених потраживања, поднетих од стране запослених из 61 предузећа са територије РС.

Министарство код наведених индиректних корисника нема непосредан увид у књиговодствену документацију на основу које су сачињени наративни извештаји и спецификације о утрошеним средствима.

Утврђено је да су субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у тестираном износу правилно исказане.

1.10. Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана - konto 551111

Министарство рада и социјалне политике - функција 410 исказало је издатке на конту 551111 - Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана у износу од 236.529 хиљада динара.

Тестиран је издатак у износу 181.039 хиљада динара, односно 76,54. %.

1. Геронтолошки центар „Јеленац“ у Алексинцу – Пројекат НИП 13400106

Средства за набавку опредељена су Одлуком о распореду средстава предвиђеним Законом о буџету Републике Србије за реализацију НИП-а⁹⁷ и изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину⁹⁸, раздео 19. Министарство рада и социјалне политике, функција 410, економска класификација 551111 - нефинансијска имовина, шифра пројекта 13400106.

У складу са Планом јавних набавки број 404-02-62/4/2009-17 од 15.06.2009. године Министарство је донело Одлуку 6/9 о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива, број 404-02-56/2009-5 од 16.06.2009. године за јавну набавку пројектовања и извођења радова на санацији канализационог система Геронтолошког центра „Јеленац“ у Алексинцу. Очекивана и процењена вредност јавне набавке је 19.000 хиљада динара.

Поступак јавне набавке спроведен је у преговарачком поступку без објављивања у складу са чланом 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама⁹⁹. Оправданост примене хитног поступка Министарство је образложило чињеницом да је Републички санитарни инспектор Решењем број 530-53-798/09-04 од 27.03.2009. године наредио Геронтолошком центру „Јеленац“ Алексинац да уклањање течних отпадних материја врши на хигијенски начин третманом претходног пречишћавања пре упуштања у реципијент реку Јужну Мораву.

На основу Одлуке о избору понуђача број 404-02-56/10/2009-05 од 15.07.2009. године Министарство - наручилац закључило је уговор са понуђачем „Ратко Митровић - Дедиње“ д.о.о. Београд - извођач радова, број 404-02-56/13/2009-05 од 29.07.2009. године.

Управи за јавне набавке достављен је Извештај о додели уговора број 404-02-56/8/2009-05 од 20.07.2009. године и допуна број 404-02-56/14/2009-05 од 06.08.2009. године.

Предмет уговора су услуге пројектовања и извођење радова на санацији канализационог система Геронтолошког центра „Јеленац“ у Алексинцу. Уговорена вредност услуга и радова на дан закључења уговора износи 16.899 хиљада динара (19.941 хиљада динара са ПДВ).

Рок за завршетак радова је 105 дана од дана увођења извођача у посао. Уговором је регулисана висина казне у случају прекорачења уговореног рока од 2 промила за сваки дан закашњења, а највише до 5% вредности уговорених радова (члан 5).

Према грађевинском дневнику инвеститор је увео извођача у посао 24.09.2009. године и представља почетак радова на објекту.

Укупна вредност кумулативно извршених радова са окончаном ситуацијом број SI 1161 од 04.11.2009. године износи 16.899 хиљада динара (са ПДВ 19.941 хиљада динара) колико је плаћено извођачу кроз авансну, прву привремену и коначну ситуацију.

Примопредаја радова “Пројектовања и извођење радова на санацији канализационог система Геронтолошког центра „Јеленац“ у Алексинцу, извршена је Записником број 401-00-1012/4/09-23 од 07.12.2009. године који су потписали представници Инвеститора, Надзора и Извођача радова.

⁹⁷ “Службени гласник РС“ 34/2009

⁹⁸ “Службени гласник РС“ 31/2009

⁹⁹ „Службени гласник РС“ 116/2009

Уплата аванса извршена је 06.08.2009. године у уговореном износу од 4.985 хиљада динара, прве привремене ситуације 14.10.2009. године на 9.456 хиљада динар и коначне ситуације 03.12.2009. године на 5.500 хиљада динара.

Министарство је доставило Управи за заједничке послове републичких органа Захтев број 401-00-19/8/2010-23 18.02.2010. године за књижење непокретности набављене из НИП.

Нисмо се уверили у неопходност примене хитног поступка јавне набавке пројектовања и извођења грађевинских радова у првој фази изградње објекта Геронтолошког центра „Јеленац“ у Алексинцу, с обзиром да су радови почели 24.09.2009. године. У Одлуци о покретању поступка није дефинисано колика је вредност јавне набавке пројектовања, а колико се односи на јавну набавку радова.

Утврђено је:

Министарство рада и социјалне политике доделило је једним уговором набавку услуге пројектовања и набавку радова.

Министарство није спровело поступак јавне набавке пројектовања и радова у износу од 19.941 хиљада динара у складу са Законом о јавним набавкама.

2. Центар за социјални рад – Ужице са Домским одељењем за пензионере и стара лица – Забучје.

Пројекат НИП „Изградња и опремање малих домова за смештај старих, капацитета 15-20 корисника - шифра пројекта 13400104.

Министарство је на основу поднетих пријава у првој фази рестриктивног поступка јавне набавке грађевинских и инсталатерских радова на изградњи, реконструкцији, адаптацији и инвестиционом одржавању објекта у установама социјалне заштите саставило Листу кандидата којима је призната квалификација, за четири основне групе радова: партија 1. општи радови на објектима; партија 2. термо-технички радови; партија 3. електро – технички радови и партија 4. хидро-технички радови, број 404-02-88/2005-05 од 09.12.2005. године. Признате квалификације важе три године, у складу са чланом 53. став 1. Закона о јавним набавкама.

Министарство је донело Одлуку 07/08 о покретању друге фазе рестриктивног поступка за јавну набавку извођења општих, електро и термо-техничких радова на објекту Центар за социјални рад - Ужице са Домским одељењем за пензионере и стара лица – Забучје.

Очекивана вредност јавне набавке је 20.000 хиљада динара.

Предмет јавне набавке обликован је у три партије, по прибављеном мишљењу Управе за јавне набавке број 404-02-507/205 од 20.09.2005. године, и то:

- 1) извођење општих грађевинских радова
- 2) извођење електро-техничких радова
- 3) извођење термо-техничких радова

Одлуком број 119-01-71/10/2008-05 од 12.05.2008. године изабран је понуђач „Пројектомонтажа“ а.д. Београд, за све три партије.

Министарство је са извођачем „Пројектомонтажа“ а.д. Београд закључило уговоре у складу са партијама:

а) Уговор о извођењу општих грађевинских радова везаних за изградњу топле везе и партерног уређења на објекту Центар за социјални рад –Ужице са Домским одељењем за пензионере и стара лица - Забучје, број 119-01-71/2008-05 од 29.05.2008. године. Уговорена вредност радова износи 10.558 хиљада динара (са ПДВ 12.459 хиљада динара). Рок за отпочињање радова је одмах по уплати аванса а завршетак радова 60 дана од дана увођења у посао, члан 5. Уговора. Уплата аванса извршена је 25.06.2008. године.

б) Уговор о јавној набавци електро-техничких радова на објекту Центар за социјални рад –Ужице са Домским одељењем за пензионере и стара лица - Забучје, број 119-01-71/2008-05 од 29.05.2008. године. Уговорена вредност радова износи 712 хиљада динара (са ПДВ 840 хиљада динара). Рок за отпочињање радова је одмах по уплати аванса, а завршетак радова 20 дана од дана увођења у посао члан 7. Уговора. Уплата аванса извршена је 25.06.2008. године

ц) Уговор о испоруци, монтажи и извођењу термотехничких радова на објекту Центар за социјални рад –Ужице са Домским одељењем за пензионере и стара лица – Забучје, број 119-01-71/2008-05 од 29.05.2008. године. Уговорена вредност радова износи 856 хиљада динара (са ПДВ 1.010 хиљада динара). Рок за отпочињање радова је одмах по уплати аванса а завршетак радова 20 дана од дана увођења у посао, члан 8. Уговора. Уплата аванса извршена је 25.06.2008. године.

Извођач радова „Пројектомонтажа“ а.д. Београд је, према грађевинском дневнику, 07.07.2008. године почео са извођењем радова на изградњи топле везе Дома за стара лица Забучје.

Са 31.12.2008. године укупно изведени и плаћени радови по партијама износе:

- 1) извођење општих грађевинских радова у вредности 11.833 хиљада динара
- 2) извођење електро-техничких радова у вредности 790 хиљада динара
- 3) извођење термо-техничких радова у вредности 957 хиљада динара

У 2009. години „Пројектомонтажа“ а.д. Београд је испоставила окончану ситуацију за партију: број 535 од 11.08.2009. године на 519 хиљада динар, 536 од 11.08.2009. године на 49 хиљада динара и 537 од 11.08.2009. године на 22 хиљаде динара.

Одлуком број 19/09 о покренут је преговарачки поступка без објављивања јавног позива, број 404-02-61/1/2009-05 од 16.06.2009. године за јавну набавку додатних општих, електро и термотехничких радова на објекту Центар за социјални рад –Ужице са Домским одељењем за пензионере и стара лица - Забучје. Очекивана процењена вредност набавке је за три партије је 2.250 хиљада динара, по партијама:

- 1) извођење општих грађевинских радова у вредности 1.900 хиљада динара
- 2) извођење електро-техничких радова у вредности 170 хиљада динара
- 3) извођење термо-техничких радова у вредности 180 хиљада динара

У преговарачком поступку без објављивања јавног позива за набавку додатних општих, електро и термотехничких радова изабран је првобитни понуђач „Пројектомонтажа“ а.д. Београд.

Додатни радови у техничком погледу нису раздвојиви од првобитних радова и вредност истих не прелази 25% од укупне вредности првобитно закључених уговора. Извођач је за извршене додатне опште, електро и термотехничке радове испоставио окончану ситуацију број 531 од 10.08.2009. године на 2.304 хиљаде динара која је плаћена 30.09.2009. године.

Укупно уговорени, извршени и плаћени радови на објекту Центар за социјални рад –Ужице са Домским одељењем за пензионере и стара лица - Забучје износе 16.476 хиљада

динара. Плаћање је извршено 25.06.2008. године у износу од 2.862 хиљада динара (све три партије), 18.09.2008. године у износу од 7.972 хиљаде динара партија један, 08.12.2008. године у износу од 2.747 хиљаде динара (све три партије) и 30.09.2009. године у износу од 2.304 хиљаде динара (све три партије).

Министарство је доставило Управи за заједничке послове републичких органа Захтев за књижење непокретности набављених из НИП, број 401-00-19/8/2010-23 18.02.2010. године на 16.476 хиљаде динара. Управа је извршила евидентирање по Захтеву у износу од 12.353 хиљада динара, односне техничком грешком мање је евидентирана нефинансијска имовина - зграде и грађевински објекти за 4.123 хиљаде динара.

Примопредаја радова на објекту извршена је Записником број 401-00-833/1/09-23 од 28.08.2009. године који су потписали представници инвеститора, надзорног органа и извођача радова.

Утврђено је да извођач није испоштовао уговорене рокове за завршетак радова, а Министарство није предузело уговорене мере за прекорачење уговорених рокова (два промила дневно за сваки дан закашњења, највише до 5 % вредности уговорених радова).

3. Прибављање непокретности у Деспотовцу

Како је Законом о средствима у својини Републике Србије ("Службеном гласнику РС", бр. 53/95, 3/96, 54/96 и 32/97), прописано да непокретности у државној својини прибављају се и отуђују јавним надметањем или на основу прикупљених понуда, ако законом није друкчије одређено, а да је уговор закључен супротно овој одредби је ништав (члан 6.); о прибављању и отуђењу непокретности које користе државни органи и организације одлучује Влада Републике Србије (члан 8. став 1. и 2.).

Министарство рада и социјалне политике – Сектор за бригу о породици и социјалну заштиту, обратило се актом број 464-01-20/2008-09 од 27. марта 2008. године Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије са иницијативом за покретање поступка прибављања непокретности у државну својину од Трифуновић Братислава из Деспотовца.

Влада је донела Закључак 05 Број: 464-2406/2008-1 од 31. јула 2008. године - „да се у својину Републике Србије а за потребе Министарства рада и социјалне политике прибави непокретност у Деспотовцу, улица Манастирска бб коју чине објекти Специјалне хируршке болнице „Трифунвић“, укупне површине 1.788 м2 постојећи на кат. парцели бр. 1222/2 КО Деспотовац, и то: објекат болнице површине 1.528 м2, спратности П+1+Пк уписан под бројем 1. као „објекат здравства – болница“, помоћна зграда површине 260 м2 По+Пр уписана под редним бројем 2. као „помоћна зграда“ са земљиштем које чини кат.парц.број 1 1222/2 КО Деспотовац површине 21 а 42 м2, све уписано у ЛН број 2087 КО Деспотовац, непосредном погодбом од власника Братислава Трифуновића, из Деспотовца, по купопродајној цени у висини тржишне вредности предметних непокретности утврђене актом Министарства финансија – Пореска управе – Регионални центар Крагујевац, експозитура Деспотовац, број 413-111/08-006 од 31. марта 2008. године у износу од 238.037 хиљада динара, ради обезбеђења простора за обављање делатности установе социјалне заштите за смештај одраслих и старих лица.

Купопродајна цена утврђена у тачки 1. овог закључка биће исплаћена на следећи начин:

-део купопродајне цене у износу од 100.000 хиљада динара биће плаћен након закључења купопродајног уговора, у року који ће ближе прецизирати Министарство рада и социјалне политике;

- преостали део купопродајне цене у износу од 138.037 хиљада динара, обрачунато у ЕУР по званичном средњем курсу НБС на дан 31. март 2008. године (1 ЕУР=82.3147 динара), а што износи 1.676.930,12 ЕУР -а биће плаћен до краја 2009. године у роковима и динамици коју ће ближе утврдити Министарство рада и социјалне политике.“

Средства потребна за прибављање непокретности обезбеђена су у износу од 100.000 хиљада динара из средстава Буџета Републике Србије за 2008. годину на основу Одлуке о распореду средстава предвиђених Законом о буџету РС за 2008. годину за реализацију Националног инвестиционог плана¹⁰⁰ у оквиру пројекта 13400104 – Министарство рада и социјалне политике „Изградња и опремање малих домова за смештај старих – капацитета 15-50 корисника“ Развој инфраструктуре, 100.000 хиљада динара. Преостали део средстава у износу од 138.037 хиљада динара односно 1.676.930,12 ЕУР -а са трошковима пореза на пренос апсолутних права биће планиран и обезбеђен из средстава Буџета РС за 2009. годину у оквиру раздела Министарства рада и социјалне политике или средстава Националног инвестиционог плана.

Закључком је одређено да ће се као власник на непокретностима уписи Република Србија, а корисник је Република Србија – Министарство рада и социјалне политике.

Уговор о прибављању непокретности закључен је између Братислава Трифуновића из Деспотовца и Републике Србије коју заступа директор Републичке дирекције за имовину Републике Србије, у складу са Закључком Владе, број 464-473/2008 од 06.08.2008. године. Купопродајна цена по уговору износи 238.037 хиљада динара.

Плаћање купопродајне цене уговорено је у року од 15 дана од дана потписивања уговора у износу од 100.000 хиљада динара а преостали део до краја 2009. године у износу од 138.037 хиљада динара обрачунато у ЕУР по званичном средњем курсу Народне банке Србије на дан 31. март 2008. године (1 ЕУР=82,3147 динара) што износи 1.676.930,12 ЕУР (члан 3. Уговора).

Са 31.12.2009. године укупно је плаћено за куповину непокретности у износу од 138.037 хиљада динара односно 1.460.463,22 ЕУР, закључно са уплатом 18.12.2009. године обрачунато по средњем курсу Народне банке Србије 1 ЕУР = 96,1655 динара, те је преостала обавеза у износу 216.466,90 ЕУР (1.676.930,12 ЕУР мање 1.460.463,22 ЕУР) према члану 3. Уговора.

Републичко јавно правобранилаштво дало је тумачење број: М-965/08 од 1. децембра 2009. године, на захтев Министарства а у вези члана 3. Уговора и исплате дела купопродајне цену у ЕУР, да Република Србија треба 1.676.930,12 ЕУР да исплати у динарској противвредности по званичном средњем курсу Народне банке Србије на дан исплате.

Уговорена вредност објекта по квадратном метру је 1.617,33 ЕУР (2.891.792,11 ЕУР/1788 метара квадратних). Вредност објекта у динарима 31.12.2009. године износи 258.794 хиљада динара.

¹⁰⁰ “Службени гласник РС“ број 3/08, 41/08 и 56/08

Примопредаја непокретности, ствари које су урачунате у купопродајну цену непокретности и веродостојних исправа потребних за упис права својине на непокретности и са документацијом (специфицирана) извршена је Записником број 464-01-20/2008-09 од 23.12.2008. године који је потписан од представника купца – Министарства и Продавца.

Утврђено је:

Министарство је са 31.12.2009. године за 216.466,90 ЕУР односно 20.757 хиљада динара обрачунато по средњем курсу Народне банке Србије на дан 31.12.2009. године је потценило обавезу према добављачима у земљи – 252100.

Набавка непокретности није извршена у складу са чланом 6. Законом о средствима у својини Републике Србије, већ непосредном погодбом.

Е Инспекторат за рад - глава 19.1 - Функција 410

Инспекторат за рад обавља инспекцијске послове у области радних односа и безбедности и здравља на раду преко својих организационих јединица: седамнаест одељења у управним окрузима, осам одсека, три одељења у Београду и одељења у седишту Инспектората.

1. Извештај о извршењу буџета - Образац 5

1.1. Текући расходи и издаци

(у хиљадама динара)

Економ. класификација	Назив	Закон о буџету РС2009	Одобр. апроприја ција из буџета	Изврш. 01	Изврш. 05	Изврш. 01+05	Ревиди ран износ	% ревидир аног износа
1	2	3	4	5	6	7	8	9
414000	Социјална давања запосленим	1	1					
421000	Стални трошкови	10.950	10.948	9.616		9.650	6.829	70,77
421211	Услуге за електричну енергију			1.650		1.650	1.650	100,00
421224	Лож-уље			207		207		
421225	Централно грејање			600		600		
421311	Услуге водовода и канализације			80		80		
421323	Услуге заштите имовине			458		458		
421324	Одвоз отпада			100		100		
421325	Услуге чишћења			991		991		
421411	Телефон, телекс и телефакс			340		340		
421412	Интернет и слично			3		3		
421414	Услуге мобилног телефона			2.623		2.623	2.623	100,00
421512	Осигурање возила			8		8		
421612	Закуп нестамбеног простора			2.556		2.556	2.556	100,00
421619	Закуп осталог простора				34	34		
422000	Трошкови путовања	6.800	7.040	3.335	83	3.419		
422111	Трошкови дневница (исхрана) на службеном путу			1.815		1.815		
422121	Трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз)			100		100		
422131	Трошкови смештаја на службеном путу			1.336		1.336		
422192	Такси превоз				6	6		
422194	Накнада за употребу сопственог возила				76	76		
422199	Остали трошкови за пословна путовања у земљи			43	2	45		
422211	Трошкови дневница за службени пут у иностранство			24		24		
422221	Трошкови превоза за службени пут у иностранство			13		13		
422299	Остали трошкови за пословна путовања у иностранство			4		4		
423000	Услуге по уговору	3.102	7.378	2.393	4.855	7.248	4.179	57,66
423291	Остале компјутерске услуге				65	65		

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства рада и социјалне политике за
2009. годину**

423322	Котизација за стручна саветовања			27		27		
423391	Издаци за стручне испите			7		7		
423413	Услуге штампања публикације			153	195	348		
423419	Остале услуге штампања			438		438		
423432	Објављивање тендера и информативних огласа				6	6		
423591	Накнаде члановима управних, надзорних одбора			63		63		
423599	Остале стручне услуге			221	4.179	4.400	4.179	94,98
423621	Угоститељске услуге				347	347		
423911	Остале стручне услуге			1.547		1.547		
425000	Текуће поправке и одржавање	2.700	2.700	2.014		2.014		
425117	Електричне инсталације			6		6		
425191	Текуће поправке и одржавања осталих објеката			861		861		
425211	Механичке поправке			444		444		
425222	Рачунарска опрема			324		324		
425224	Електронска и фотографска опрема			26		26		
425227	Уградна опрема			353		353		
426000	Материјал	11.176	11.176	11.170		11.170	8.108	72,59
426111	Канцеларијски материјал			512	246	758		
426129	Остали расходи за одећу, обућу и униформе			58		58		
426131	Цвеће и зеленило			8		8		
426311	Стручна литература за редовне потребе запослени			877		877		
426411	Бензин			8.108		8.108	8.108	100,00
426491	Остали материјал за превозна средства			1.113		1.113		
426911	Потрошни материјал			40		40		
426919	Остали материјал за посебне намене			208		208		
483000	Новчане казне и пенали	1	1					
511000	Зграде и грађевински објекти	130	130		130	130		
511431	Идејни пројекат				130	130		
512000	Машина и опрема	1.047	1.047	94	946	1.040		
512211	Намештај			14		14		
512212	Уградна опрема			6		6		
512221	Рачунарска опрема				284	284		
512222	Штампачи				184	184		
512223	Мобилни телефони				189	189		
512241	Електронска опрема			74	289	363		
515000	Нематеријална имовина	140	273		273	273		
515194	Заштитни знак, индустријска заштитна права, занатство				140	140		
515195	Остала заштићена права и интелектуална својина				133	133		
4+5	УКУПНО:	36.047	40.730	28.376	6.568	34.943	19.116	54,71

Текући расходи и издаци исказани су у 2009. години у укупном износу од 34.943 хиљада динара.

Тестирани су расходи и издаци у износу од 19.116 хиљада динара, односно 54,71 %.

1.2. Стални трошкови - konto 421000

1.2.1. Услуге за електричну енергију – konto 421211

Расходи услуга за електричну енергију исказани су у износу од 1.650 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 1.650 хиљада динара, односно 100%.

Плаћања су извршена на основу рачуна за утрошену електричну енергију и обрачуна за рефундацију ових трошкова у складу са потписаним уговорима, а који су настали у пословним просторијама које Инспекторат користи у Београду и на територији Србије.

1.2.2. Услуге мобилног телефона

Услуге мобилног телефона исказане су у износу од 2.623 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 2.623 хиљада динара, односно 100%.

Услуге мобилног телефона описане су и приказане у поглављу Ђ тачка 1.4.3. Услуге мобилног телефона.

1.2.3. Закуп нестамбеног простора – konto 421612

Расходи закупа нестамбеног простора исказани су у износу од 2.556 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 2.556 хиљада динара, односно 100%.

Расходи су извршени по основу испостављених рачуна у складу са уговорима о закупу пословног простора које је Министарство закључило са закуподавцима: 1) "План" а.д. Краљево, број уговора 361-00-4/2009-05 од 9.6.2009. године; 2) "Уником" Шабац, број уговора 361-01-1/1/2004-05 од 5.1.2004. године и Анекса уговора од 12.5.2009. године; 3) "Јадар" Лозница, Анекс уговора број 404-02-18/2/2008-05 од 19.2.2009. године; 4) Скупштина општине Панчево број 360-01-35/2008-05 од 5.3.2008. године и другим.

Утврђено је да су услуге за електричну енергију и закуп нестамбеног простора у тестираном износу правилно исказани .

1.3. Услуге по уговору – konto 423000

1.3.1. Остале стручне услуге – konto 423599

Расходи за остале стручне услуге исказани су у износу од 4.400 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 4.179 хиљада динара, односно 100%.

Из средстава донације, извор 05, за финансирање пројекта " Модернизација и интеграција система инспекције рада у Републици Србији у складу са стандардима и

праксом Међународне организације рада и Европске Уније" извршена је исплата за остале стручне услуге у износу од 4.179 хиљада динара. По овом пројекту ангажовано је 16 лица на обављању послова: припрема Нацрта закона о инспекцији рада, израду Нацрта Петогодишњег плана рада инспекције рада, припрема текста Националне политике инспекције рада и Кодекса понашања инспектора рада, преводилачки послови, финансијско и оперативни, административно и организациони. Ангажована лица су запослени и запослени на другом месту. Исплате су извршене на основу закључених уговора, достављени су извештаји о извршеним пословима. Одговорно лице по овом пројекту својим потписом на Извештају потврдило да је посао извршен.

Утврђено је да Министарство није могло закључивати уговоре о делу са лицима за обављање послова који су идентични и врло сродни систематизованим пословима. Уговори о делу за послове из делокруга министарства у износу од 4.179 хиљада динара нису закључени у складу са чланом 199. Закона о раду.

1.4. Материјал - конто 426000

1.4.1. Бензин - конто 426411

Расходи бензина исказани су у износу од 8.108 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 8.108 хиљада динара, односно 100%.

Расходи бензина описани су и приказане у поглављу Ђ, под тачка 1.8.1.

Ж Буџетски фонд за програме заштите и унапређења положаја особа са инвалидитетом - глава 19.2 – функција 90

Буџетски фонда за финансирање програма заштите и унапређења положаја особа са инвалидитетом је евиденциони konto у оквиру главне књиге трезора који је предвиђен Законом о играма на срећу¹⁰¹.

Буџетски фонд за програме заштите и унапређења положаја особа са инвалидитетом је осниван на неодређено време и њим управља Министарство рада и социјалне политике.

1. Извештај о извршењу буџета - Образац 5

1.1. Текући расходи

(у хиљадама динара)

Економска класификација	Назив	Закон о буџету РС 2009	Одобре на апропријација из буџета	Извршење извор 04	Извршење извор 13	Извршење 04+13	Ревидиран износ	% ревид и раног износа
1	2	3	4	5	6	7	8	9
421000	Стални трошкови	1.467	1.467	173	0	173	0	-
421422	Услуге доставе			173	0	173	0	-
423000	Услуге по уговору	1.173	1.173	106	0	106	0	-
423432	Објављивање тендера и информативних огласа			106	0	106	0	-
481000	Дотација невладиним организацијама	17.018	18.926	14.576	3.967	18.543	18.543	100,00
481941 05	Донације невладиним организацијама			14.576	3.967	18.543	18.543	100,00
400000	УКУПНО:	19.658	21.566	14.855	3.967	18.822	18.543	98,52

Текући расходи и издаци Буџетског фонд за програме заштите и унапређења положаја особа са инвалидитетом исказани су у 2009. години у укупном износу од 18. 882 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 18.543 хиљада динара, односно 98,52%.

1.2. Дотација невладиним организацијама - konto 481941

Исказан је расход по основу дотације невладиним организацијама, односно удружењима и организацијама особа са инвалидитетом у износу од 18.543 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 18.543 хиљада динара, односно 100%.

¹⁰¹ "Службени гласник РС", бр. 84/2004

Распоред средстава Буџетског фонда за финансирање програма заштите и унапређења положаја особа са инвалидитетом врши се у складу са Стратегијом унапређења положаја особа са инвалидитетом у Републици Србији¹⁰² и Интерним упутством о расподели средстава остварених по Закону о играма на срећу организацијама особа са инвалидитетом и другим социјално-хуманитарним организацијама, број 401-00-1456/2/2007-15 од 4.10.2007. године.

Интерним упутством о расподели средстава уређено је: који пројекти, програми и активности ће се финансирати, поступак при избору пројекта и програма, услови које удружења и организација морају да испуњавају, које критеријуме програми морају испуњавати, извештаји које удружења и организација морају да достављају и у ком року, мере које Министарство предузима уколико удружења и организације не користе одобрена средства у складу са одобреним програмом рада и финансијским планом. Расподела средстава за пројекте врши се на основу поднетих предлога пројеката по расписаном јавном позиву, а расподела средстава за програме врши се на основу годишњег плана рада из ког се виде посебни програми и планиране активности и финансијског плана. Организације и удружења уз захтев за доделу средстава обавезно достављају програм, план активности и финансијски план, односно спецификацију трошкова на која ће средства бити утрошена.

Решењем министра рада и социјалне политике број 401-00-612009-15-1 од 13.1.2009. године образована је Комисија за одабир појединачних захтева организација особа са инвалидитетом и других социјално - хуманитарних организација достављених Министарству рада и социјалне политике. Решењем су уређени задаци Комисије и дефинисани критеријуми за одабир захтева и доношење одлука.

Комисија доноси Одлуке о одобравању средстава, на основу њих се припрема Захтева за креирање преузете обавезе и на основу Решења о распореду средстава буџета Републике Србије које доноси Министар или лице које он овласти, врши се пренос средстава удружењима и организацијама особа са инвалидитетом.

Удружења и организације особа са инвалидитетом по завршетку финансиране активности, достављају Извештај о наменском утрошку средстава, а у случају ненаменског трошења или остатка средстава, обавезни су да по захтеву Министарства средства врате у буџет. Уз извештај се прилажу копије рачуноводствене документације о утрошеним средствима.

Сектор за заштиту особа са инвалидитетом прати реализацију финансираних активности и по пријему Извештаја о наменском утрошку средстава од корисника, доставља писану информацију о реализацији пројекта и наменском трошењу средстава.

Одобрена средства за пројекте и програме из Буџетског фонда за програме заштите и унапређења положаја особа са инвалидитетом:

¹⁰² "Службени гласник РС", број 1/07

Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства рада и социјалне политике за 2009. годину

(у хиљадама динара)						
Р.бр.	Удружење	Пројекат, програм, активност	Исплаћено у 2009.			нарат.и зв./ фин. изв.
			Извор 04	Извор 13	Укупно	
1	2	3	4	5	6(4+5)	7
1	Савез за цереб.и дечју парализу Београд	Финансирање учешћа на "Данима дефектолога" на Златибору	55		55	да/да
2	Друштво за ЦДП Ивањица	Финансирање набавке опреме неопходне за рад удружења са корисницима	95		95	да/да
3	Живети усправно Центар Н.Сад	Учешће на Међународном симпозијуму у Атини	68		68	да/да
4	Републичко удружење Србије за помоћ особама са аутизмом	Симпозијум посвећен РЕТ синдрому		130	130	да/да
5	Удружење грађана ГЕСТИКО	Трошкови одласка 4 учесника на пројекту "Neighbours" Мађарска		48	48	да/да
6	Удружење оболелих од МС "Западна Бачка" Сомбор	Финансирање дела трошкова реновирања просторија за рад у дневном боравку са ОСИ		222	222	да/да
7	КОЛОСЕУМ БЕОГРАД	Организација манифестације прославе 8. Марта за жене са инвалидитетом		267	267	да/да
8	Савез глувих и наглувих Србије	Набавка беби аларма за мајке са оштећеним слухом		279	279	да/да
9	Удружење грађана "Покретац"	Организовањекреативних радионица за особе са инвалидитетом		150	150	да/да
10	Савез друштава за помоћ МНРЛ Србије	Финансирање адаптације простора удружења -дневни боравак мент.недовољно развијених лица		179	179	да/да
11	Организација "Из круга" Крагујевац	Адаптација просторија удружења у Крагујевцу		243	243	да/да
12	Савез друштава за помоћ МНРЛ Србије	Финансирање опремања дневног боравка друштва на Новом Београду		97	97	да/да
13	МС КЛУБ Књажевац	Акција Солидарност - помоћ члановима удружења		35	35	да/да
14	Друштво инвалида за ЦДП Кикинда	Помоћ удружењу у куповини опреме за рад са лицима оболелим од церебралне парализе		40	40	да/да
15	Друштво мултиплесклерозе Србије	Помоћ удружењу за куповину опреме МС клуб Књажевац -рачунар за потребе активног рада са полазницима дневног боравка		50	50	да/да
16	Центар за унапређење правних студија	Пројекат "Активности на подизању свести о потреби имплементације Закона о спречавању дискриминације ОСИ"-2.рата	1.362		1.362	да/да
17	Удружење за едукацију и подршку група и појединаца Земун	Организација едукације стручног кадра у институцијама соц.заштите и образовања		216	216	да/да
18	Црвени љиљан, Београд	Финансирање штампања и издавања публикације Заједно-за особе са инвалидитетом	380		380	да/да
19	Форум младих са инвалидитетом	Фин. помоћ за куповину опреме за едукацију чланова организације	81		81	да/да
20	Републичко удружење Србије за помоћ особама са аутизмом	Унапређење техничких услова рада удружења	45		45	да/да
21	МС КЛУБ Књажевац	Акција Солидарност - помоћ члановима удружења	45		45	да/да
22	Национална организација ОСИ	Присуство Генералној скупштини Форума ОСИ, Атина	52		52	да/да
23	Удружење оболелих од МС "Западна Бачка" Сомбор	Лето ликовно саборовање		95	95	да/да

Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства рада и социјалне политике за 2009. годину

24	Републичко удружење Србије за помоћ особама са аутизмом	Трошкови штампања и промовисања ЦД-а "Вилинска песма"	61		61	да/да
25	Савез друштава за помоћ МНРЛ Србије	Финансирање реализације кампа "Мала школа" за децу ометену у развоју и њихове родитеље	887		887	да/да
26	Савез друштава за помоћ МНРЛ Војводине	Финансирање реализације кампа "Мала школа" за децу ометену у развоју и њихове родитеље из Војводине	325		325	да/да
27	Форум младих са инвалидитетом	Уклањање архитект-барјера за ОСИ Крагујевац		175	175	да/да
28	УГ Линукс центар	Побољшање услова рада организација ОСИ	120		120	да/да
29	Солидарност Београд	Помоћ за куповину електричних колица и компјутера за кориснике -особе са инвалидитетом		265	265	да/да
30	Друштво мултиплексклерозе Србије	Финансирање набавке мултифункционалног уређаја за рад са оболелим лицима		80	80	да/да
31	Бициклически савез Србије	Организација Отвореног првенства Србије у парабициклизму		150	150	да/да
32	Форум младих са инвалидитетом	Алтернативни облици подршке		281	281	да/да
33	Савез глувих и наглувих Србије	Финансирање путних трошкова представника Савеза глувих и наглувих на Генералну скупштину ЕУ глувих у Прагу		29	29	да/да
34	Удружење дистрофичара Јужнобачког округа НС	Летњи камп "Главу горе" Бања Кањижа-за децу дистрофичаре	800		800	да/да
35	Општинска организација глувих и наглувих Суботица	Путни трошкови представника на Балканском фестивалу за глува лица у Истанбулу		50	50	да/да
36	КОЛОСЕУМ БЕОГРАД	Организација културно спортске манифестације "ОСИ и пријатељи на АДи, у сусрет Универзијади"	380		380	да/да
37	Савез друштава за помоћ МНРЛ Србије	Адаптација просторија друштва "НАДА" из Кладова (дневни боравак за МНРЛ)	1.574		1.574	да/да
38	удружење дистрофичара Београда	Летњи камп "Главу горе" Бања Кањижа-за децу дистрофичаре	800		800	да/да
39	Савез параплегичара и квадриплегичара Србије	Трошкови организације пспортских игара за параплегичаре у Новом Саду , септ.2009.		150	150	да/да
40	Савез дистрофичара Србије	Трошкови смештаја и превоза учесника на 33. Шаховском првенству дистрофичара	472		472	да/да
41	Центар за унапређење правних студија	Пројекат "Активности на подизању свести о потреби имплементације Закона о спречавању дискриминације ОСИ"-3.рата	1.335		1.335	да/да
42	Форум младих са инвалидитетом	Постављање рампи у ОШ "14.октобар" у Барицу	175		175	да/да
43	Форум младих са инвалидитетом	Набавка опреме за рад са корисницима	33		33	да/да
44	Савез друштава Србије за борбу против шећерне болести	Летња школа за децу оболелу од шећерне болести	592		592	да/да
45	Удружење параплегичара Чачак	Адаптација простора удружења за рад са корисницима		131	131	да/да
46	Савез параплегичара и квадриплегичара РС	Учешће на конференцији Асоцијације ОСИ у Атини-финансирање путних трошкова		71	71	да/да
47	Параолимпијски комитет Србије	Подршка МРСП у реализацији међународних параолимп.такмичења за спортисте са инвалидит.	759		759	да/да
48	Савез за цереб.и децју парализу Београд	Финансирање брошуре "Тинејџерски водич кроз инвалидност"	57		57	да/да
49	Савез дистрофичара Србије	Организација Спортских олимпијских		445	445	да/да

Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства рада и социјалне политике за 2009. годину

		игара за дистрофичаре				
50	Савез дистрофичара Србије	39. заседање ЕАМДА у Београду , 17.-20.септ.2009.	400		400	да/да
51	МОО глувих Јагодина	Набавка опреме за рад са корисницима	58	4	62	да/да
52	Центар за самостални живот инвалида РС	Путни трошкови на Међународну конференцију "Самостални живот уз персоналну асистенцију"	93		93	да/да
53	Друштво за помоћ МНРЛ Врање	Опремање дневног боравка за кориснике - ментално недовољно развијена лица	125		125	да/да
54	Форум младих са инвалидитетом	Постављање рампе за ОСИ у 12. Београдској гимназији	380		380	да/да
55	Савез параплегичара и квадриплегичара Србије	Организација Републичких спортских игара за параплегичаре у Новој Вароши	552		552	да/да
56	Удружење оболелих од МС Зајечар	Адаптација просторија друштва за рад са корисницима у дневном боравку	196		196	да/да
57	ОО СС Смедерево	Озвучење семафора у Смедереву за слепа лица	142		142	да/да
58	УГ "Солидарност"	Едукације "Оснаживање ОСИ"	1.500		1.500	да/да
59	Форум младих са инвалидитетом	Адаптација Градског савеза социјално хум. организације у Смедереву	298		298	да/да
60	Савез глувих и наглувих РС	Набавка 10 аларма за мајке са оштећеним слухом	279		279	да/да
61	Савез глувих и наглувих РС	Путни трошкови представника Савеза на омладинском кампу Евр.омлад.асоцијације глувих у Норвешкој, август 2009.год.		85	85	да/да
	Укупно		14.576	3.967	18.543	

Утврђено је да је Министарство интерним актом уредило финансирање програма заштите и унапређења положаја особа са инвалидитетом и да је поступало у складу са њим. Удружења и организације особа са инвалидитетом доставили су наративне и финансијске извештаје. Министарство, односно Сектор за заштиту особа са инвалидитетом потврдио је реализацију пројекта и наменско трошење средстава.

Расходи дотација невладиним организацијама правилно су исказани.

3 Буџетски фонд за програме социјално - хуманитарних организација - глава 19.3 - функција 90

Буџетски фонда за финансирање програма социјално - хуманитарних организација је евиденциони konto у оквиру главне књиге трезора који је предвиђен Законом о играма на срећу¹⁰³.

1. Извештај о извршењу буџета - Образац 5

1.1. Текући расходи

(у хиљадама динара)

Еконо мска класифи кација	Назив	Закон о буџету РС 2009	Одоб рена апропр ијација из буџета	Извр шење извор 04	Извр шење извор 13	Извр шење извор 04+13	Ревид иран износ	% ревиди раног износа
1	2	3	4	5	6	7	8	9
423000	Услуге по уговору	4.201	3.736	1.471	1.536	3.007	3.007	100,00
423411	Услуге штампања билтена			267	533	800	800	100,00
423449	Остале медијске услуге извор			1.204	1.003	2.207	2.207	100,00
424000	Специјализоване услуге	8.800	8.835	8.834	0	8.834		
42491104	Остале специјализоване услуге – превоз инвалида			8.834	0	8.834		
481000	Дотација невладиним организацијама	325.738	391.781	291.618	73.937	365.555	365.555	100,00
481911	Дотације спортским омладинским организацијама			820	0	820	820	100,00
48194103	Донације невладиним организацијама-пројекти			71.500	3.946	75.446	75.446	100,00
48194106	Донације невладиним организацијама-програмски			200.250	63.085	263.335	263.335	100,00
48194108	Донације невладиним организац ијама-посебни захтеви			19.048	6.906	25.954	25.954	100,00
400000	УКУПНО:	338.739	404.352	301.923	75.473	377.396	368.562	97,66

Текући расходи и издаци Буџетског фонд за програме социјално - хуманитарних организација исказани су у 2009. години у укупном износу од 377.396 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 368.562 хиљада динара, односно 97,66%.

1.2. Услуге по уговору – konto 423000

1.2.1. Услуге штампања билтена – konto 423411

Исказан је расход за услуге штампања билтена у износу од 800 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 800 хиљада динара, односно 100%.

¹⁰³ "Службени гласник РС", бр. 84/2004

Министарство је спровело поступак јавне набавке мале вредности сукцесивног пружања услуга у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о поступку јавне набавке мале вредности.

Министарство је 15.9.2008. године донело Одлуку о избору најповољније понуде, број 404-02-120/9/2008-05 и закључен је Уговор о јавној набавци, мале вредности услуга штампања, број 404-02-120/11/08-05 од 25.9.2008. године, између Министарства рада и социјалне политике као наручиоца и ГРАФО ИН, Београд као даваоца услуге. Предмет уговора је штампање магазина Министарства рада и социјалне политике који обрађује питања везана за положај социјално угроженог дела популације, у првом реду особа са инвалидитетом, ратних војних инвалида, деце без родитељског старања и друго. Уговорен је тираж од 2.000 комада месечно и цена услуге од 107 хиљада динара, без ПДВ по штампарском табаку. Министарство је извршило пренос средстава даваоцу услуга по испостављеним фактурама уз које су приложени докази о испоруци, односно пријему билтена " Солидарност" у укупном износу од 800 хиљада динара.

Утврђено је да су услуге штампања билтена правилно исказане.

1.2.2. Остале медијске услуге – конто 423449

Исказан је расход остале медијске услуге у износу од 2.207 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 2.207 хиљада динара, односно 100%.

Министарство рада и социјалне политике закључило је Уговор о пословној сарадњи са Инфобиро д.о.о, број 112-01-268/08-05 од 9.12.2008. године.

Предмет уговора је продукција и израда видео материјала и постављање на web site од стране Инфобиро, у складу са захтевима Министарства. Услуге подразумевају: ТВ снимања догађаја и активности из делокруга рада Министарства; Монтирање снимљеног материјала и израда емисија на бази снимљеног материјала; писање пратећег новинарског текста; Постављање видео материјала-емисије на сервер сајта www.infobiro.tv са кога се врши брзо и лако преузимање од стране ТВ станица; Архивирање и чување снимљених и измонтираних емисија и целокупног видео материјала као и предају истог по захтеву министарства. Уговорне стране су се сагласиле да заједнички одреде активности и догађаје које ће се снимати, као и рокове израде емисија и видео материјала, трајање емисија, у свему према потребама Министарства са акцентом на активности и догађаје који су од приоритетног значаја за Министарство, а посебно који се односе на активности Сектора за заштиту особа са инвалидитетом и других социјално угрожених категорија (Члан 2 Уговора). Уговорена је цена услуга на месечном нивоу од 170 хиљада динара без ПДВ-а.

Министарство је извршило пренос средстава Инфобиру д.о.о. по испостављеним фактурама уз које су приложени извештаји о извршеним услугама, у укупном износу од 2.207 хиљада динара.

Утврђено је да су остале медијске услуге правилно исказане.

1.2.3. Остале специјализоване услуге – конто 424911

Исказан је расход остале специјализоване услуге у износу од 8.834 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 8.834 хиљада динара, односно 100%.

У складу са Законом о повластицама у унутрашњем путничком саобраћају инвалидних лица¹⁰⁴, слепи и особе са телесним инвалидитетом имају право у току једне године на 6 путовања са повлашћом, а њихови пратиоци на бесплатну вожњу.

Начин остваривања права на повластице ближе је уређен Правилником о начину остваривања права инвалидних лица на повластице у унутрашњем путничком саобраћају¹⁰⁵. Право на повластицу инвалидно лице, односно пратилац остварује на основу књижице за повлашћену вожњу, односно објаве коју издаје надлежни републички савез. Превозник коме је седиште у Републици Србији има право на накнаду у висини повластице коју је инвалидно лице остварило у односу на редовну цену вожње. Превозник доставља Министарству рада и социјалне политике фактуру и попуњен образац број 3 који је прописан Правилником.

На основу испостављених фактура и образаца 3. Министарство формира Збирни налог захтева за креирање преузете обавезе, Министар, односно лице које је он овластио, доноси Решење о распореду средстава буџета Републике Србије и врши се пренос превозницима.

Неизмирене обавезе на да 31.12.2009. године према превозницима износе 434 хиљаде динара.

1.3. Дотација невладиним организацијама - konto 481000

Исказан је расход по основу дотације невладиним организацијама, односно удружењима и организацијама особа са инвалидитетом у износу од 365.555 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 365.555 хиљада динара, односно 100%.

Распоред средстава Буџетског фонда за финансирање програма социјално - хуманитарних организација врши се у складу са Интерним упутством о расподели средстава остварених по Закону о играма на срећу организацијама особа са инвалидитетом и другим социјално-хуманитарним организацијама, број 401-00-1456/2/2007-15 од 4.10.2007. године.

Поступак финансирања програма социјално - хуманитарних организација идентичан је поступку финансирања удружења и организације особа са инвалидитетом и описан је у наслову Буџетски фонд за програме заштите и унапређења положаја особа са инвалидитетом - глава 19.2 – функција 090, поглавље 4.2.1. Дотација невладиним организацијама - 481941.

У наставку дајемо приказ одобрених средства из Фонда за финансирање програма социјално - хуманитарних организација:

¹⁰⁴ "Службени гласник РС" број 22/93, 5/93, 101/05

¹⁰⁵ "Службени гласник РС" број 31/93, 5/94, 38/94

1.3.1. Дотације спортским омладинским организацијама – konto 481911

(У хиљадама динара)

Р. бр	Удружење	Пројекат, програм, активност	Исплаћено у 2009			Извештај/фин. изв.
			извор 04	извор 13	Укупно	
1	2	3	4	5	6(4+5)	7
1	Удружење грађана коњичког клуба "Амиго" Крагујевац	"Инклузивна хипотерапија"	820		820	да/да
	Укупно				820	

1.3.2. Донације невладиним организацијама-пројекти - konto 481941 03

(У хиљадама динара)

Ред. бр.	Удружење	Пројекат	Исплаћено 2009. године			нар. изв/фин. изв.
			Извор 04	Извор 13	Укупно	
1	Друштво за помоћ ментално недовољно развијеним особама општине Сомбор	Чаробна игла	202	202	404	да/да
2	Удружење особа са инвалидитетом "Воља за животом"	"Пружи ми руке"	386	386	772	да/да
3	Друштво за помоћ ментално недовољно развијеним особама општине Брус	Кућа добре наде	746	746	1.492	да/да
4	Удружење паралегичара Чачак	"Зашто да не"	402		402	да/да
5	"Изида" Друштво за заштиту мајки и деце-општине Мали Иђош	Радно и вредно кроз живот		619	619	да/да
6	Друштво за помоћ МНРЛ Алексинац	Дневни боравак за децу са сметњама у развоју	636	636	1.272	да/да
7	Савез организација за помоћ особама ометеним у развоју (Сопор)	Поддршка удружењима родитеља у осамостаљивању ОСИ	300	300	600	да/да
8	Форум младих са инвалидитетом	Форум инфо инклузив	1.096		1.096	да/да
9	Форум младих са инвалидитетом	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	521		521	да/да
10	Друштво за помоћ ментално недовољно развијеним особама са општине Трстеник	Дневни боравак за децу и одрасле особе ометене у развоју	1.472		1.472	да/да
11	Савез глувих и наглувих Војводине (СГНВ)	Слушне и говорне вежбе	228	228	456	да/да
12	Савез глувих и наглувих Војводине	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	551		551	да/да
13	Удружење оболелих од мултипле склерозе "Западна Бачка" Сомбор	Отворене радионице и продајне изложбе	112	112	224	да/да
14	Хуманитарна организација "Дечје срце"	Интеграција младих у друштво без предрасуда	416	416	832	да/да
15	Удружење грађана "ALTNEA"	Уклањање архитектонских баријера за следеће и слабовиде особе постављањем тактилних полурељефних информационих паноа са Брајевим писмом и уградња индукционог система са амплификацијом звука за глуве и наглуве особе са слушним оштећењима у 39 градова Србије	645	301	946	
16	Општинска организација глувих и наглувих Параћин	"Уметничка радионица ОСИ"	677		677	
17	Удружење мултиплесклерозе Аранђеловац	Знање, Изградња капацитета Удружења оболелих од мултиплесклерозе у 12 градова Србије	1.064		1.064	
18	Друштво за помоћ МНРО "Бисер" општине	"Буба мара мостић"	308		308	да/да

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства рада и социјалне политике за
2009. годину**

	Србобран				
19	Међуопштинска организација слепих и слабовидних Крушевац	Едукација следе и слабовиде деце и омладине за коришћење рачунара и енглеског језика	430	430	да/да
20	Друштво за помоћ особама са Л. Даун синдромом Нови Сад	Подршка осамостаљивању ОСИ кроз спознају о полности	669	669	да/да
21	Спортско друштво за децу и омладину са посебним потребама "Палестра" Крушевац	"Спорт за све"	462	462	да/да
22	Вера у светло у Србији	"Заједно за заједницу"	694	694	
23	Удружење дистрофичара западнобачког округа	Хоризонтално	97	97	да/да
24	Друштво за церебралну и дечију парализу Јагодина	Отворени ум	402	402	да/да
25	Друштво за помоћ МНРЛ општине Краљево	Целодневни боравак "Наша радост"	1.190	1.190	да/да
26	Међуопштинско друштво за помоћ МНРО Врање	Дневни боравак за децу и младе са инвалидитетом у Врању	1.480	1.480	да/да
27	Друштво за церебралну и дечију парализу Ивањица	Сервис дневних активности лица са комбинованим сметњама "Сунце"-Инклузивни тип	525	525	да/да
28	Друштво за помоћ ментално недовољно развијеним особама општине Звездара	Дневни боравак "Звездара"	1.353	1.353	
29	Удружење паралигичара Мачванског округа Шабац	Корак до правде	431	431	**
30	Друштво за помоћ особама ометеним у развоју "Нада" Кладово	Савладајмо препреке	511	511	да/да
31	Удружење оболелих од мултипле склорозе округа Ниш	Помоћ у кући	1.220	1.220	да/да
32	Удружење за помоћ особама са аутизмом Крушевац	Деца- с, оне стране дуге	585	585	да/да
33	Међуопштинска организација савез слепих и слабовидних Нови Пазар	"Додиром до читања"	342	342	да/да
34	Друштво за помоћ особама са посебним потребама Јагодина	"Чаробна свећа"	504	504	да/да
35	Општинска организација Савеза слепих Србије "Палилула"	Сервис персоналних асистената за следе	798	798	
36	Отворени Свет	Заједно	1.993	1.993	
37	Удружење станара Дома за одрасла инвалидна лица Земун, Београд	Дневни центар	1.165	1.165	
38	Удружење станара дома за одрасла инвалидна лица	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	115	115	да/да
39	Друштво за заштиту и унапређење менталног здравља деце и омладине Ниш	Заједнички свет игре и стваралаштва	800	800	да/да
40	Хуманитарни центар Ром Обреновац	До самосталног живота-уз вашу помоћ	967	967	
41	Центар за самостални живот инвалида Србије	Партнерством до развоја	698	698	
42	Центар за самостални живот инвалида Србије	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	170	170	да/да
43	Савез слепих Србије	Центар за рехабилитацију касније ослепелих лица	195	195	
44	Савез слепих Србије	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	822	822	да/да
45	Из Круга, организација за заштиту права и подршку женама са инвалидитетом Србије	Знање је моћ	1.088	1.088	да/да
46	Из круга- организација за заштиту и подршку женама са инвалидитетом Србије	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	353	353	да/да
47	Центар за развој инклузивног друштва	Инклузивни музеј	1.560	1.560	да/да

Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства рада и социјалне политике за 2009. годину

ЦРИД					
48	Центар за развој инклузивног друштва	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	30	30	да/да
49	Друштво за помоћ особама ометеним у развоју Стари град	"И наш занат пара вреди" - обука особа ометених у развоју за обављање практичних делатности	441	441	
50	Савез друштава за помоћ МНРЛ у Републици Србији	Развој услуга подршке у процесу деинституционализације Сремчице	961	961	
51	Савез друштава за помоћ МНРЛ у Републици Србији	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	2.104	2.104	да/да
52	Организација хендикепираних лица за хуманитарне циљеве "Колосеум"	Успостављање сервиса - агенције за психосоцијалну подршку и персоналну асистенцију особама са инвалидитетом у Београду	1.635	1.635	
53	Удружење грађана за креативну стимулацију "СТУДИО", Београд	Социјална инклузија младих и одраслих са МНР кроз едукативни и креативно-продукциони ангажман у мешовитој групи	375	375	
54	Друштво паралигичара општине Нови Пазар	"И ми можемо да возимо"	245	245	да/да
55	Асоцијација за промовисање инклузије Србије- АПИ Србије	Становање уз подршку за 23 особе са интелектуалним тешкоћама у Београду	943	943	
56	Општинско удружење за помоћ деци и особама ометеним и развоју- Сјеница	Корак до циља	1.459	1.459	да/да
57	МО Савеза слепих и слабовидих Србије- Пожаревац	Комуникативни метод у јачању самосталности слепих лица	328	328	
58	Друштво за церебралну парализу Крушевац	Заједно испод дуге	1.165	1.165	
59	Друштво за помоћ МНРО Смедерево	Дневни боравак и целодневне активности за децу и омладину ометену у менталном развоју	541	541	
60	Удружење грађана Пер. Арт	Уметност и инклузија- Центар за стваралаштво, слободно време и инклузију особа са ометеношћу у менталном развоју	908	908	да/да
61	Удружење грађана за помоћ деци и одраслим лицима ометеним у развоју	Кутак радости	1.140	1.140	
62	Удружење дистрофичара јабланичког округа- Лесковац	Подизање капацитета организација ОСИ - пут ка одрживости	1.451	1.451	да/да
63	Друштво за помоћ лицима ометеним у развоју Ивањица	Услуге дневног боравака и дневних активности	1.196	1.196	да/да
64	Општинско друштво за помоћ МНРО Крушевац	Целодневни боравак намењен лицима ометеним у менталном развоју	220	220	да/да
65	Удружење за едукацију и подршку група и појединаца	Превентивне услуга социјалне заштите	920	920	да/да
66	Удружење оболелих од мултипле склерозе Пчињског округа, Врање	Наше чаролије	559	559	да/да
67	Група хајде да...	Оквир тела- инклузиван приступ у радионицама савременог плеса	617	617	
68	Друштво за помоћ лицима са посебним потребама "Импулс" Ариље	Нови корак	730	730	да/да
69	Друштво за помоћ МНРО општине Александровац	"Дневни центар"	1.370	1.370	да/да
70	Друштво за помоћ ментално недовољно развијеним лицима Нови Пазар	Интензивне дневне активности "Отворена врата за децу и родитеље"	846	846	да/да
71	Удружење особа са хендикепом "Феникс"	Недоступно- доступно	1.178	1.178	да/да
72	Удружење оболелих од мишићних и неуромишићних болести Топличког округа	Дневни боравак "Наше место, наши снови"	809	809	

Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства рада и социјалне политике за 2009. годину

73	Друштво за церебралну и дечију парализу Раковице	Позориште без баријера	319		319	
74	Удружење слепих и слабовидих Србије "Бели штап"	"Наш пут-наша стаза" Тактил-визуелно обележавање водеће линије за самостално кретање слепих и слабовидих особа	873		873	
75	Удружење грађана слепих и слабовидих "Бели шап"	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	83		83	да/да
76	Савез дистрофичара Србије	Социјална укљученост особа са инвалидитетом и здравствена култура	945		945	
77	Савез дистрофичара Србије	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	1.114		1.114	да/да
78	Друштво за помоћ МНРО града Новог Сада	"Вршњачка подршка за самосталан живот"	400		400	да/да
79	Општинска организација инвалида рада Грачаница	Способност прилагођавања	251		251	да/да
80	Удружење параплегичара Нишавског округа "УПНО НИШ"	"Активнији живот уз возачку дозволу"	326		326	да/да
81	Савез параплегичара и квадриплегичара Србије	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	1.154		1.154	да/да
82	Друштво мултиплесклерозе Војводине	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	537		537	да/да
83	Савез кошаркаша у колицима Србије	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	96		96	да/да
84	Републичко удружење за помоћ особама са аутизмом	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	596		596	да/да
85	Савез друштава Србије за борбу против шећерне болести	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	392		392	да/да
86	Удружење грађана Живети усправно-Београд	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	60		60	да/да
87	Савез параплегичара и квадриплегичара Војводине	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	787		787	да/да
88	"Сунцокрет" Савез за церебралну и дечију парализу Војводине	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	435		435	да/да
89	Удружење студената са хендикепом	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	41		41	да/да
90	Друштво мултиплесклерозе Србије	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	1.203		1.203	да/да
91	Савез друштава Војводине за борбу против шећерне болести	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	537		537	да/да
92	Савез за церебралну и дечију парализу Србије	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	1.618		1.618	да/да
93	Савез инвалида рада Србије	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	721		721	да/да
94	Савез организација бубрежних инвалида Републике Србије	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	105		105	да/да
95	Спортски савез инвалида Србије	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	519		519	да/да
96	Савез глувих и наглувих Србије	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	1.448		1.448	да/да
97	Спортски савез инвалида Војводине	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	299		299	да/да
98	Друштво за помоћ особама са Л. Даун синдромом	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	221		221	да/да
99	Удружење дијализираних и трансплантираних бубрежних инвалида Војводине	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	208		208	да/да
100	Савез инвалида рада Војводине	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	868		868	да/да
101	Инвалидски стрељачки савез Србије	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	124		124	да/да

Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства рада и социјалне политике за 2009. годину

		Године				
102	Савез слепих Војводине	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	478		478	да/да
103	Савез организација за помоћ МНРО у АП Војводини	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	983		983	да/да
104	Савез организација ампутираца Србије	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	50		50	да/да
105	Спортски савез слепих и слабовидих Србије	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	78		78	да/да
106	Национална организација особа са инвалидитетом	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	111		111	да/да
107	Савез дистрофичара Војводине	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	292		292	да/да
	Укупно		71.824	3.946	75.770	

Расподела средстава за пројекте извршена је на основу одлука комисије о избору пројеката по расписаном конкурс у и потписаних уговора. Пре исплате друге транше средстава за одobreне пројекте, удружења грађана дужна су да доставе периодични наративни и финансијски извештај. У Сектору за заштиту особа са инвалидитетом ови извештаји се прегледају и врши се контрола наменског трошења средстава. Пренос средстава за другу, односно наредне транше врши само уколико је Сектор за заштиту особа са инвалидитетом у захтеву за исплату констатовао да су претходно пренета средства утрошена у складу са захтеваном наменом.

У току 2009. године повраћај средстава су извршили: Градска организација слепих Нови Сад-средства од пројекта подржаног у 2008. години у износу од 293 хиљаде динара и Друштво за помоћ особама ометеним у развоју «Нада» Кладово, за пројекат одобрен у 2009. години у износу 30 хиљада динара, укупно 324 хиљада динара, колика је и разлика између износа исказаног у табели Текући расходи и издаци, конто 48194103, извор 04 и износа исказаног у табели Донације невладиним организацијама-пројекти, конта 48194103, извор 04.

Удружење грађана Удружење параплегичара Мачванског округа Шабац одустало је од реализације пројекта, извршен је повраћај средстава у априлу 2010. Године

1.3.3. Донације невладиним организацијама-програмски - конто 481941 06

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Удружење	Програми, активност	Исплаћено 2009. години			нар. изв/фин. изв
			Извор 04	Извор 13	Укупно	
1	Савез слепих РС	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	7.574	4.440	12.014	да/да
2	Савез глувих и наглувих РС	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	11.947	2.893	14.840	да/да
3	Савез друштава за помоћ МНРЛ РС	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	25.882	7.248	33.130	да/да
4	Савез дистрофичара РС	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	9.283	3.175	12.458	да/да
5	Савез за церебралну и дејју парализу РС	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	15.416	5.036	20.452	да/да
6	Савез параплегичара и	Програми одобрени на основу	9.869	3.451	13.320	да/да

Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства рада и социјалне политике за 2009. годину

	квадриплегичара РС	годишњих планова рада за 2009.годину				
7	Савез инвалида рада РС	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	6.772	2.240	9.012	да/да
8	Друштво мултиплексклерозе РС	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	10.573	3.457	14.030	да/да
9	Удружење за помоћ особама са аутизмом РС	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	4.532	1.575	6.107	да/да
10	Центар за самостални живот инвалида РС	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	1.268	562	1.830	да/да
11	Удружење студената са хендикепом РС, Београд	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	192	64	256	да/да
12	Савез слепих и слабовидих Војводине	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	4.336	1.550	5.886	да/да
13	Савез глувих и наглувих Војводине	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	5.084	2.186	7.270	да/да
14	Савез друштава за помоћ МНРО Војводине	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	7.179	2.783	9.962	да/да
15	Савез дистрофичара Војводине	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	2.941	1.187	4.128	да/да
16	Савез параплегичара и квадриплегичара Војводине	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	5.351	1.854	7.205	да/да
17	Савез за церебралну и децу парализу Војводине	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	4.072	1.421	5.493	да/да
18	Савез инвалида рада Војводине	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	7.727	2.590	10.317	да/да
19	Друштво мултиплексклерозе Војводине	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	5.342	1.369	6.711	да/да
20	Удружење дијализираних и трансплантираних бубрежних инвалида Војводине	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	6.098	2.047	8.145	да/да
21	Савез друштава Војводине за борбу против шећерне болести	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	5.155	1.876	7.031	да/да
22	Савез слепих РС - МОО слепих Грачаница	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	279	104	383	да/да
23	Спортски савез инвалида Војводине	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	2.574	1.219	3.793	да/да
24	Савез слепих РС -МОО слепих Косовска Митровица	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	261	80	341	да/да
25	Савез слепих РС -МОО Гњилане-Горње Кушче	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	238	93	331	да/да
26	Удружење дистрофичара Космета - Грачаница	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	643	202	845	да/да
27	Савез глувих и наглувих Косовска Митровица	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	34	80	114	да/да
28	"Из круга" Београд	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	2.972	960	3.932	да/да
29	Удружење станара дома за одрасла инвалидна лица Земун	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	949	451	1.400	да/да
30	Спортски савез инвалида Србије	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	5.229	1.948	7.177	да/да
31	Центар за развој инклузивног друштва Београд - ЦРИД	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	258	109	367	да/да
32	Удружење грађана "Живети усправно" Београд	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	512	190	702	да/да
33	Нишко удружење студената са хендикепом	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	437	160	597	да/да
34	Савез кошаркаша у колицима Србије, Београд	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	851	423	1.274	да/да
35	Спортски савез слепих и	Програми одобрени на основу	1.205	586	1.791	

Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства рада и социјалне политике за 2009. годину

	слабовидих Србије	годишњих планова рада за 2009.годину				да/да
36	Општинска организација инвалида рада Грачаница	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	625	225	850	да/да
37	Удружење слепих и слабовидих "Бели штап" Београд	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	550	188	738	да/да
38	Форум младих са инвалидитетом Београд	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	4.434	805	5.239	да/да
39	Савез друштава Србије за борбу против шећерне болести Краљево	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	2.236	815	3.051	да/да
40	Друштво за помоћ особама са Лангдон-Дауновим синдромом, Београд	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	1.181	535	1.716	да/да
41	Општинска организација инвалида рада Косовска Митровица	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	139	28	167	да/да
42	Савез организација бубрежних инвалида РС	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	874	282	1.156	да/да
43	"Колосеум"-организазија хендикепираних лица за хуманитарне циљеве Београд	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	2.400		2.400	да/да
44	Удружење за едукацију и подршку група и појединаца Земун	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	2.525		2.525	да/да
45	Национална организација ОСИ Београд	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	676	228	904	да/да
46	Инвалидски стрељачки савез Србије	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	1.151	370	1.521	да/да
47	Друштво за помоћ угроженим лицима "Солидарност", Београд	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	1.200		1.200	да/да
48	"Дуга" Удружење за едукацију и подршку женама, Београд	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	2.200		2.200	да/да
49	Удружење грађана "Црвени љиљан"	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	1.350		1.350	да/да
50	Удружење грађана "Отворени свет"	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	1.839		1.839	да/да
51	УГ Људи за људе	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	1.804		1.804	да/да
52	УГ Магично зрно	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	2.031		2.031	да/да
	Укупно		200.250	63.085	263.335	

Расподела средстава за програме извршена је на основу годишњег плана рада, планираних активности и финансијских планова организација и удружења. Уз захтев за доделу средстава достављени су планови, програми активности, финансијски планови, спецификације трошкова на која ће средства бити утрошена.

Организације и удружења достављају тромесечне и годишње наративне и финансијске извештаје. Сектор за заштиту особа са инвалидитетом врши контролу извештаја и у зависности од оцене извештаја врши се даље финансирање програма.

1.3.4. Донације невладиним организацијама- посебни захтеви - конто 48194108

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Удружење		Пројекат, програм, активност	Исплаћено у 2009.			нарат. изв./ фин. изв.
				Извор 04	Извор 13	Укупн о	
1	2		3	4	5	6	7
1	Савез друштава за помоћ МНРЛ Србије	1	Помоћ угроженим члановима друштва	222		222	да/да
		2	Летњи камп за децу са сметњама у развоју у Аранђеловцу, на Букуљи	714		714	да/да
		3	Опремање дневног боравка у Зрењанину	988		988	да/да
		4	Набавка намирница за ученике средње школе "ПЕтар Лековић"-децу из маргинализованих група	195		195	да/да
2	Форум младих са инвалидитетом	5	Набавка опрема за едукације чланова удружења	125		125	да/да
		6	Рампа у средњој школи у Чачку	112		112	да/да
		7	Финансирање израде Националне стратегије друштвено одговорног пословања у РС	580		580	да/да
3	Удружење грађана "Равни котари"	8	Помоћ у лечењу угроженом члану друштва		30	30	да/да
4	Удружење грађана "Црвени љиљан"	9	Акција Солидарност-помоћ социјално угроженим породицама		221	221	да/да
		10	Акција Солидарност-помоћ угроженим породицама у општинама См.Паланка, В.Плана, Београд, Сврљиг и Бабушница		285	285	да/да
		11	Акција "Жене-одговорност и солидарност-и ми имамо шта да кажемо"		611	611	да/да
		12	Финансирање припреме и штампе билтена "Заједно" за особе са инвалидитетом за период мај-септембар 2009. Године	754	1.208	1.962	да/да
		13	Акција Солидарност-обилазак и помоћ у најнеразвијенијим општинама у Србији - помоћ лицима у стању социјалне потребе	234		234	да/да
5	Удружење за подршку жена и деце "Дуга" Београд	14	Прва и друга фаза пројекта "Еко кесе"	342	296	638	да/да
		15	Обезбеђивање помоћи социјално угроженом становништву ромске Ромима из нехигијенског насеља Газела	391		391	да/да
5		16	Солидарност -акција унапређења положаја ОСИ - обилазак неразвијених подручја и пружање помоћи социјално угроженом становништву		350	350	да/да
6	Центар за регионализам Нови Сад	17	Трошкови организације међународне конференције "Социјална политика у светлу ек.кризе"		310	310	да/да
7	Удружење грађана "Кућа добре наде"	18	Акција помоћи соц.угроженом становништву са општина Жарково и Земун		500	500	да/да
		19	Акција помоћи становницима нехигијенских насеља који се налазе у стању социјалне потребе		400	400	да/да
8	Удружење грађана "Ромски интернационални центар"	20	Акција помоћи социјално угроженом ромском становништву са општине Палилула	600		600	да/да
9	Удружење грађана "Нови корак"	21	Акција помоћи социјално угроженом ромском становништву из нехигијенских подручја	530		530	да/да
10	Удружење грађана	22	Акција помоћи социјално угроженим Ромима из општине	500		500	да/да

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства рада и социјалне политике за
2009. годину**

	"Романо алав" Крушевац		Крушевац				
11	Удружење породица киднапованих и убијених на КиМ	23	Акција помоћи социјално угроженим члановима удружења	200		200	да/да
12	Удружење грађана "Магично зрно"	24	Акција реализације пројекта "Играјмо се заједно"	639		639	да/да
13	УГ "Национални савет ромске националне мањине"	25	Акција помоћи социјално угроженим Ромима на територији општина Сурдулица, Владичин Хан, Куршумлија и Прокупље	500		500	да/да
14	Геронтолошко друштво Србије	26	Финансијска подршка за реализацију активности у складу са Споразумом о сарадњи	315	240	555	да/да
15	Друштво за помоћ МНРП Нови Пазар	27	Финансирање акције Министарства-донација за изградњу Регионалног центра за ментално недовољно развијена лица	3.441		3.441	да/да
16	Удружење грађана "Глас Рома-Романо Авази"	28	Акција помоћи социјално угроженим Ромима са општине Чукарица	600		600	да/да
17	УГ "Центар за предузетништво"Крагујевац	29	Акција реализације пројекта "Заступање ОСИ у локалној заједници у Крагујевцу"	540		540	да/да
18	Удружење грађана "Људи за људе" Београд	30	Акција помоћи социјално угроженом становништву ромске националности из нехигијенских насеља (након расељавања у општине Бојник и Лесковац)	363		363	да/да
		31	Акција реализације пројекта "Толеранција на различитост"	1.293		1.293	да/да
19	Центар за интеграцију Рома у Србији Српска Црња	32	Акција помоћи социјално угроженим Ромима из општине Српска Црња	500		500	да/да
20	Удружење грађана "Покрет зелених бреза"	33	Акција помоћи социјално угроженом становништву	450		450	да/да
21	Друштво Рома Прокупље	34	Помоћ социјално угроженим категоријама становништва у Прокупљу		600	600	да/да
22	Коалиција удружења избеглица у РС	35	Акција помоћи социјално угроженом становништву-избеглим лицима у стању социјалне потребе		250	250	да/да
23	Удружење грађана "Отворени свет" Београд	36	Реализација пројекта "Еко кесе" у две фазе	150	78	228	да/да
		37	Акција реализације пројекта "Проведимо лето заједно" -у три фазе		646	646	да/да
		38	Акција реализације пројекта "Корак ка осамостаљивању" - у две фазе	964	93	1.057	да/да
		39	Финансирање акције Министарства -донација пројекта "Уређење парка у Тополи"	2.331		2.331	да/да
24	Друштво за помоћ угроженим лицима "Солидарност" Београд	40	Финансијска подршка за организацију предавања на тему преузимања одговорности у савладавању административних препрека с циљем побољшања статуса особа са инвалидитетом		102	102	да/да
		41	Акција помоћи лицима у стању социјалне потребе-особе са инвалидитетом и друге социјално угрожене категорије		116	116	да/да
		42	Помоћ у лечењу детета са инвалидитетом		298	298	да/да
		43	Унапређење техничко просторних услова рада у просторијама удружења за рад са корисницима		79	79	да/да
		44	Финансирање набавке опреме за рад са корисницима		50	50	да/да
		45	Помоћ у куповини опреме члану са оштећеним видом		71	71	да/да
		46	Акција Солидарност-помоћ социјално угроженим породицама		31	31	да/да
		47	Акција Солидарност-помоћ социјално угроженим породицама		41	41	да/да

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства рада и социјалне политике за
2009. годину**

		48	Финансирање акције набавке уџбеника за социјално угрожено децу са основним циљем већег степена интеграције у друштвену заједницу	296		296	да/да
		49	Акција помоћи лицима у стању социјалне потребе-особе са инвалидитетом и друге социјално угрожене категорије	85		85	да/да
		50	Акција спровођења помоћи социјално угроженој деци кроз набавку уџбеника за школу с основним циљем већег степена интеграције у друштвену заједницу	94		94	да/да
	Укупно			19.048	6.906	25.954	

Утврђено је да је Министарство интерним актом уредило финансирање програма социјално - хуманитарних организација и да је поступало у складу са њим. Социјално - хуманитарне организације и удружења грађана доставили су наративне и финансијске извештаје. Министарство, односно Сектор за заштиту особа са инвалидитетом потврдио је реализацију пројекта и наменско трошење средстава.

Расходи дотација невладиним организацијама правилно су исказани.

И Буџетски фонд за установе социјалне заштите – глава 19.4 – функција 70

1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У оквиру Главе извршена је расподела средстава остварених по Закону о играма на срећу установама социјалне заштите за намене утврђене Интерним упутством о расподели средстава остварених по Закону о играма на срећу установама социјалне заштите, број 401-00-269/2008-09 од 03.03.2008. године.

1.1. Текући расходи и издаци

Економска Класификација	Назив	Закон о буџету РС 2009	Одобрена апропријација из буџета	Изврш. 01	Изврш. Остали извори	Изврш. Укупно	Ревидиран износ	% ревидираног износа
423599	Остале стручне услуге					1.096	899	81,11
494230	Услуге по уговору	3.667	3.667		2.342	1.246	748	79,07
494111	Плате, додаци и накнаде запослених	2.488	2.488		2.176	2.176	2.176	100,00
494120	Социјални доприноси на терет послодавца	445	445		390	390	390	100,00
494250	Текуће поправке и одржавање		7.333		6.792	6.792	1.512	22,49
494728	Накнаде из буџета за становање и живот	123.933	122.666		61.691	61.691	10.000	16,21
495111	Куповина зграда и објеката					81.144	10.621	13,09
511200	Изградња стамбеног простора за социјалне групе	123.334	173.334		89.302	8.158	7.851	96,24
495122	Административна опрема	73.334	118.034		82.751	82.751	19.580	23,66
		327.201	427.967		245.444	245.444	53.777	21,91

Буџетски фонд социјалне заштите исказао је укупне расходе и издатке са 31.12.2009. године у износу од 247.200 хиљада динара.

1.2. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – konto 494111

У оквиру конта плате, додаци и накнаде запослених (зараде) исказани су расходи у износу од 2.176 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 2.176 хиљада динара, односно 100,00 %.

Расход је трансфер средстава Центру за заштиту одојчади, деце и омладине Београд за зараде стално запослених који су ангажовани на реализацији пројекта „СОС дечија линија“. У износу од 2.176 хиљада динара. Средства за материјалне трошкове установама социјалне заштите су опредељена Изменом и допуном распореда средстава установама социјалне заштите, број 401-00-12/6/2009-23 од 19.02.2010. године у износу од 5.284 хиљаде динара од чега за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 2.176 хиљада динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 389 хиљада динара.

Коефицијенти и исплата плата стално запослених уређене су Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹⁰⁶ у делу за социјалну заштиту. Цена рада утврђена је Закључком Владе број 05 број: 120-4162/2008 од 10. Октобра 2008. Године, почев од плате за септембар 2008. Године.

Пренос средстава врши на основу месечних фактура Центра са извештајима о наменски утрошеним средствима, са фотокопијама рачуна и пратећом документацијом, уз претходно одобрење Сектору за бригу о породици и социјалну заштиту.

Утврђено је да су плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у тестираном износу правилно исказане .

1.2.1. Социјални доприноси на терет послодавца – konto 494120

Тестиран је расход у износу од 390 хиљада динара, односно 100,00%

Социјални доприноси на терет послодавца правилно су обрачунати и исплаћени су у укупном износу од 390 хиљада динара.

Утврђено је да су социјални доприноси на терет послодавца у тестираном износу правилно исказани.

1.3. Остале стручне услуге – konto 423599

Исказани су расходи у износу од 1.096 хиљада динара који се односе на пренета средства Центру за социјални рад из Деспотовца у износу од 207 хиљада динара и Асоцијацији центара за социјални рад у износу од 899 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 899 хиљада динара, односно 81,11 %.

Министарство је, на захтев Асоцијацији центара за социјални рад Србије од 30.04.2009. године, пренело средства са рачуна извршења буџета у износу од 890 хиљада динара у 2009. Години, на име пројекта „Асоцијација Центара за социјални рад-партнер у реформи социјалне заштите“. Сврха пројекта је благовремено и адекватно информисање професионалаца и јавности у области социјалне заштите, односно дела пројекта „Израда и одржавање веб странице, издавање и дистрибуција билтена Глас центара, стручних књига, зборника и медијска промоција активности Асоцијације и израда новог адресара центара и осталих установа социјалне заштите“. Асоцијација је доставила извештај о утрошку средстава са копијом рачуна утрошених средстава.

Утврђено је да су остале стручне услуге у тестираном износу правилно исказане.

1.4. Коришћење услуга и роба – konto 494200

¹⁰⁶ „Службени гласник РС“ број 44/01,15/02,.... и 79/2009

1.4.1. Услуге по уговору – konto 494230

Исказан је расход у износу од 1.246 хиљада динара, трансфер средстава центрима за социјални рад за услуге по уговору, а односи се на трансфер средстава Центру за социјални рад Деспотовац у износу од 748 хиљада динара, Центру за социјални рад Љубовија у износу од 198 хиљада динара и Центру за социјални рад Ниш у износу од 300 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 748 хиљада динара, односно 79,07 %.

Министарство је закључило са Центром за социјални рад Деспотовац Споразум о сарадњи број 463-01-20/2008-09 од 27.02.2009. године, у циљу стављања у функцију прибављене непокретности у Деспотовцу. На основу Споразума извршен је пренос средстава Центру у износу од је 748 хиљада динара за уговоре о делу за лица ангажована на пословима физичко-техничког обезбеђења. Центар врши ангажовање лица по уговорима о делу

1.4.2. Текуће поправке и одржавање – konto 494250

Исказан је расход у износу од 6.792 хиљада динара по основу извршеног трансфера установама социјалне заштите за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 5.339 хиљада динара, текуће поправке у износу од 1.420 хиљада динара и текуће поправке и одржавање мерних и контролних инструмената у износу од 33 хиљаде динара

Тестиран се расход у износу од 1.512 хиљада динара, односно 22,49 %.

Трансфер средстава врши се на основу захтева о потребним средствима за одређену намену, који установа социјалне заштите доставља Сектору за бригу о породици и социјалну заштиту. Сектору за бригу о породици и социјалну заштиту даје налог да се изврши пренос средстава. Поступак јавне набавке спроводи индиректни корисник.

1. У оквиру расхода текуће поправке и одржавање зграда и објеката евидентиран је пренос средстава Дому за смештај одраслих лица „Гвозден Јованчићевић“ у Великом Поповцу у износу од 661 хиљаде динара, на име израде спољне изолационе фасаде на објекту женског павиљона. Дом је доставио Извештај о утрошку финансијских средстава број 389 од 01.06.2009. године са копијом документације о спроведеном поступку јавне набавке и рачунима извођача радова.

2. На захтев Центра за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју број 1330 од 07.10.2009. године извршен је пренос средстава са рачуна извршења буџета у износу од 851 хиљаду динара, за извођење инвестиционих радова на постављању ПВЦ подова. Центар је уз акт број 1876 од 25.12.2009. године и број 1900 од 31.12.2009. године доставио Информацију о утрошеним средствима, са документацијом о спроведеном поступку јавне набавке и рачунима извођача радова.

Утврђено је да су услуге по текуће поправке и одржавање у тестираном износу правилно исказане.

1.5. Права из социјалног осигурања – конто 494700

1.5.1. Накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 494720

1.5.1.1. Накнаде из буџета за становање и живот – конто 494728

Исказни су расходи у износу од 61.691 хиљаде динара евидентирани у Министарству на економској класификацији накнада из буџета за становање и живот у износу од 52.052 хиљаде динара и материјални трошкови-буџетски фонд у износу од 9.639 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 10.000 хиљада динара, односно 16,21 %.

Трансфер средстава извршен је установама социјалне заштите на име материјалних трошкова која им нису обезбеђена са функције 070. Средства су намењена за измиривање обавеза према јавним предузећима и добављачима и односе се на плаћање енергената и обавезе накнаде трошкова центрима за социјални рад по основу Породичног закона, за трошкове судских вештачења у поступцима које воде Центри по службеној дужности.

На основу захтева „Дома за смештај одраслих лица Кулина“ број 01-1371 од 13.05.2009. године, број 01-926/1 од 08.04.2009. године и број 01-364/2 од 05.02.2009. године и рачуна о насталим трошковима, Сектор за бригу о породици и социјалну заштиту одобрио је пренос додатних средства за материјалне трошкове, на укупан износ 10.000 хиљада динара.

Утврђено је да су накнаде из буџета за становање и живот у тестираном износу правилно исказане.

1.6. Издаци за нефинансијску имовину – конто 495000

1.6.1. Основна средства – конто 495100

1.6.1.1. Куповина зграда и објеката – конто 495111

Исказани су трансфери за зграде и грађевинске објекте у износу од 81.144 хиљада динара који се састоје од:

1. изградња зграда и објеката у износу од 7.825 хиљада динара
2. капитално одржавање зграда и објеката у износу од 27.038 хиљада динара
3. инвестиције у износу од 46.281 хиљаду динара

Средства су одобрена Допуном измене и допуне распореда средстава установама социјалне заштите број 401-00-12/5/2009-23 од 20.10.2009. године.

Тестиран је расход у износу од 10.621 хиљада динара, односно 13,09 %.

1. Од трансферисаних средстава за изградњу зграда и објеката у износу од 7.825 хиљада динара евидентиран је пренос средстава Дому за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“ у Стамници, на име аванса за извођење радова на изградњи стамбеног објекта за смештај корисника у износу од 3.590 хиљада динара. Уговор о извођењу радова додељен је СЗТР „Зидар СП“ Бусур, Шетоње у отвореном поступку у децембру 2008. године.

2. На капиталном одржавању зграда и објеката у износу од 27.038 хиљада динара евидентирана су трансферисана средства за инвестиционо одржавање објеката установа социјалне заштите за смештај корисника – домови. Пренос средстава са извршења буџета у износу од 2.147 хиљада динара без ПДВ односно 2.533 хиљаде динара са ПДВ извршен је 25.09. и 14.12.2009. године Геронтолошком центру „Лесковац“ за набавку и уградњу новог хидрауличног лифта, по спроведеном поступку јавне набавке добара мале вредности. Геронтолошки центар је Сектору за бригу о породици и социјалну заштиту доставио документацију која потврђује настале трошкове.

3. У исказаним инвестицијама у износу од 46.281 хиљаду динара евидентиран је пренос средстава за инвестиционо одржавање објеката установа социјалне заштите за смештај корисника-домови. Дом за смештај старих лица Сурдулица доставио је захтев за пренос средстава број 1333 од 07.12.2009. године на износ од 4.498 хиљада динара, за реконструкцију котларнице (машински и грађевински део). Уз захтев достављен је Извештај о утрошку средстава са копијама књиговодствене документације (уговор о извођењу радова, привремене и окончана ситуација и доказе о спроведеном поступку јавне набавке радова, изводе) која потврђује настале трошкове. Дом је закључио Уговор о извођењу радова број 898 од 12.08.2009. године на 3.812 хиљаде динара без ПДВ, односно 4.498 хиљада са ПДВ са ГПД “Банковић” д.о.о, Црна Трава. Јавна набавка радова спроведена је у отвореном поступку.

Утврђено је да су исказани трансфери за зграде и грађевинске објекте у тестираном износу правилно исказани .

1.7. Машине и опрема - konto 495120

1.7.1. Административна опрема - konto 495122

Исказани су трансфери установама социјалне заштите у износу од 82.751 хиљада динара за набавку опреме, односе се на административну опрему у износу од 76.811 хиљада динара, медицинску и лабораторијску опрему у износу од 877 хиљада динара, опрему за јавну безбедност у износу од 4.194 хиљаде динара и опрема за саобраћај у износу од 869 хиљада динара.

Тестирани су издаци у износу од 19.580 хиљада динара, односно 23,66 %.

а) На административној опреми евидентиран је трансфер средстава у износу од 2.559 хиљада динара по Захтеву Дома за децу и омладину „Вера Радивојевић“ Бела Црква, број 23-29 од 14.08.2009 године, за набавку самопослужне линије са ситним инвентаром за издавање хране и професионалне веш машине. Дом је спровео поступак јавне набавке мале вредности и закључен је Уговор о купопродаји број 110-12 од 08.06.2009. године са „МС инжењеринг“ Стари Лединци. Уговорена вредност са ПДВ износи 2.559 хиљада динара. Средства су предвиђена Изменама и допунама распореда средстава установама социјалне заштите број 401-00-12/2/2009-23 од 01.06.2009. године а пренос средстава са рачуна извршења буџета извршен је 03.09.2009. године. Дом је доставио Извештај о утрошку средстава број 23-24 од 17.09.2009. године и допуну Извештаја од 18.09.2009. године са документацијом о наменском трошењу средстава.

Б) Евидентиран је трансфер средстава Центру за социјални рад Ужице у износу од 8.533 хиљаде динара за набавку административне опреме у износу од 7.676 хиљада динара и набавку медицинске и лабораторијске опреме у износу од 877 хиљада динара.

Центар за социјални рад Ужице спровео је отворени поступак јавне набавке опреме, по партијама, за Дом за старе Забучје у износу од 7.676 хиљада динара за набавку, и то:

- опреме за кухињу (партија број 1.) Центар је закључио уговор број 022-12/19-1 од 19.08.2009. године са „ЖАК“ д.о.о. Београд, на износ од 6.197 хиљада динара са ПДВ. Плаћање уговорене вредности извршено је 08.10.2009. године у износу од 3.099 хиљада динара и 09.12.2009. године у износу од 3.099 хиљада динара. Пријем опреме за кухињу извршен је Отпремницом број 371-118-09 12.11.2009. године.

- опреме за собе корисника и трпезарију (партија број 3.) Центар је закључио уговор број 022-12/13-1 од 19.08.2009. године са „Интерглобус“ д.о.о. Чачак, на износ од 1.178 хиљада динара са ПДВ. Плаћање уговорене вредности извршено је 08.10.2009. године у износу од 589 хиљада динара и 14.12.2009. године у износу од 589 хиљада динара.

- посуђа за кухињу остали ситни инвентар (партија број 2.) Центар је закључио уговор број 022-12/18-1 од 19.08.2009. године са „Техноопрема инжењеринг“ д.о.о. Београд, на износ од 301 хиљада динара са ПДВ. Плаћање уговорене вредности извршено је 08.10.2009. године у износу од 151 хиљада динара и 09.12.2009. године у износу од 151 хиљаду динара.

- медицинске и лабораторијске опреме и апарата Центар је закључио уговор број 022-12/18-1 од 19.08.2009. године са „Ортопедија нови живот“ д.о.о. Београд, на износ од 877 хиљада динара са ПДВ. Плаћање уговорене вредности извршено је 08.10.2009. године у износу од 438 хиљада динара и 09.12.2009. године у износу од 438 хиљаду динара.

Ц) Евидентиран је трансфер средстава Геронтолошком центру „Столови“ Матарушка Бања у износу од 5.151 хиљаде динара за набавку административне опреме

Геронтолошком центру „Столови“ Матарушка Бања спровео је поступак јавне набавке мале вредности за набавку, и то:

- клима уређаја Центар је закључио уговор број 459/09 од 15.07.2009. године са ГЗР „Интервал“ Краљево, на износ од 691 хиљада динара са ПДВ. Плаћање уговорене вредности извршено је 07.08.2009. године у износу од 484 хиљада динара и 28.09.2009. године у износу од 207 хиљада динара. Записник комисије Геронтолошког центра Матарушка бања за технички пријем клима уређаја, број 543-1/09/09 од 17.08.2009. године.

- опреме за вешерај и кухињу Центар је закључио уговор број 470/09 од 16.07.2009. године са „Фриготерм“ д.о.о. Београд, на износ од 1.812 хиљада динара са ПДВ. Плаћање уговорене вредности извршено је 07.08.2009. године у износу од 906 хиљада динара и 14.12.2009. године у износу од 906 хиљада динара. Записник комисије Геронтолошког центра Матарушка бања за технички опреме за кухињу и вешерај, број 759/09 од 26.10.2009. године.

- уградња сигнализације за дојаву пожара и видео надзор Центар је закључио уговор број 530/09 од 11.08.2009. године са „Техно винча“ д.о.о. Београд, на износ од 2.178 хиљада динара са ПДВ. Плаћање уговорене вредности извршено је 16.11.2009. године у износу од 2.159 хиљада динара у висини одобрених средстава, 19 хиљада је платио Центар. Записник комисије Геронтолошког центра Матарушка бања за технички пријем Јављача пожара и видео надзор, број 732/09 од 15.10.2009. године.

- намештаја са монтажом Центар је закључио уговор број 804/09 од 11.11.2009. године са „Рамин“ д.о.о. Краљево, на износ од 978 хиљада динара са ПДВ. Плаћање уговорене вредности извршено је 09.12.2009. године у износу од 489 хиљада динара аванс). Уговорени рок за испоруку је 20 дана од дана почетка посла.

Д) На опреми за јавну безбедност евидентиран је износ од 4.194 хиљаде динара за набавку опреме за аутоматску дојаву пожара у Дому за децу ометену у менталном развоју Ветерник. По спроведеном отвореном поступку јавне набавке закључен је уговор број 381/6-09 од 6.11.2009. године са „Лунатроник д.о.о“ Београд, за испоруку, монтажу и пуштање у рад са обуком корисника система за аутоматску дојаву пожара, уговорена вредност са ПДВ износи 4.660 хиљада динара. Министарство је извршило пренос средстава 04.12.2009 године у износу од 4.194 хиљаде динара, а на основу Захтева Дома за децу и омладину ометену у развоју Ветерник, број 538/2-09 од 10.11.2009. године. Дом је доставио Извештај о наменском утрошку средстава са документацијом која потврђује настале трошкове, број СИ-12.РН од 24.12.2009. године.

Утврђено је да су исказани трансфери за административну опрема у тестираном износу правилно исказани.

1.8. Изградња зграда и објеката – konto 511200

1.8.1. Изградња стамбеног простора за социјалне групе – konto 511212

Исказани су издаци у износу од 8.158 хиљада динара евидентирани на економској класификацији Изградња стамбеног простора за социјалне групе у износу од 5.983 хиљаде динара и Идејни пројекат у износу од 2.174 хиљаде динара.

Тестирани су издаци у износу од 7.851 хиљада динара, односно 96,24 %.

Извршен је пренос средстава за изведене опште грађевинске радове на изградњи објекта Домско одељење за особе са аутизмом и менталном ретардацијом, са рачуна извршења буџета у износу од 5.677 хиљада динара на рачун „Интер-коп“ д.о.о Мишар, Шабац а по основу Окончане ситуације број 401-00-02344/2007-01 од 05.05.2009. године. Извођење општих грађевинских радова на изградњи објекта Домско одељење за особе са аутизмом и менталном ретардацијом при Центру за социјални рад Шабац уговорено је Уговором број 404-02-119/2006-05 од 22.12.2006. године. Укупно уговорени радови износе 69.873 хиљаде динара. Примопредаја изведених грађевинских радова извршена је Записником број 401-00-2344/1/0 од 15.06.2009. године.

Утврђено је да су исказани издаци за изведене опште грађевинске радове на изградњи објекта Домско одељење за особе са аутизмом и менталном ретардацијом у тестираном износу правилно исказани .

Извршен је пренос средстава са рачуна извршења буџета на рачун ЈП Завод за урбанизам, изградњу и уређивање општине Нови Пазар, за израду идејног пројекта 08.10.2009. године у износу од 2.174 хиљаде динара, по основу Уговора о пружању услуга израде техничке документације за изградњу дома за стара лица, број 351-01-02/2009-05 од 01.04.2009. године. Описано у оквиру функције 070 тачка 1.8.1 – идејни пројекат.

V ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА

1. Закључак о спровођењу ревизије достављен је субјекту ревизије 24.03.2010. године и на исти Министарство није имало примедбе.
2. Државни секретар Министарства рада и социјалне политике, је са својим сарадницима и ревизорима одржао састанак и том приликом одредио овлашћена лица за контакт.
3. Нацрт извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства рада и социјалне политике достављен је субјекту ревизије 7.10.2010. године.
4. Министарство рада и социјалне политике је доставило Државној ревизорској институцији акт Одговор на Нацрт извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства рада и социјалне политике за 2009. годину, број 401-00-01012/2010-01 од 21.10.2010. године.
5. Састанак расправе одржан је 4.11.2009. године и Записник је достављен субјекту ревизије 11.11.2010. године.
6. Предлог извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства рада и социјалне политике достављен је субјекту ревизије 11.11.2010. године.
7. Министарство рада и социјалне политике је доставило Државној ревизорској институцији акт Приговор на Предлог извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства рада и социјалне политике за 2009. годину, број 401-00-01012/2/2010-01 од 18.11.2010. године.
8. Одговор на Приговор на Предлог извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства рада и социјалне политике за 2009. годину са закључцима, број: 06-1852/2010-02, који је Савет Државне ревизорске институције донео 13.12.2010. године, достављен је субјекту ревизије.

VI ПРЕПОРУКЕ

Препоручује се Министарству рада и социјалне политике да:

1. Интерним општим актом дефинише: организацију рачуноводственог система; интерне рачуноводствене контролне поступке; лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају; кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање усклади са важећим прописима (поглавље А тачка 3.1);
2. У складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, исту успостави у што краћем року у циљу постизања делотворности, ефикасности и поузданости финансијских података и извештаја и усаглашености с правилима и прописима (поглавље А тачка 3.2);
3. Изврши усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, односно стањем утврђеним пописом (поглавље А тачка 4.2);

4. Евидентира све настале промене на нефинансијској имовини и капиталу; изврши евидентирање аванса у књиговодственој евиденцији; да изврши евидентирање имовине у припреми; у обрасцима Годишњег извештаја искаже податке о стању финансијске имовине (поглавље А тачка 4.2.2 и тачка 4.3);

5. Актом уреди поступак, начин и критеријуме избора програма, односно пројеката, потписивања уговора и опредељивања средстава за одржавање и заштиту споменика и спомен обележја у земљи и иностранству (поглавље Б тачка 1.10.1.1);

6. Вођење евиденција корисника права, односно накнада права борачко инвалидске заштите уреди на потпун и свеобухватан начин. Организационе делове у којима се утврђују права, кретање документације, поступци обрачуна, исплате и организационе делове који врше обрачун, односно исплату организује као целину, односно уређен систем и успостави контролни механизам (поглавље Б тачка 1.7.1);

7. Финансирање борачко-инвалидских, инвалидских и других организација и удружења уреди актом, односно да уреди поступак, начин и критеријуме избора програма, односно пројеката, садржину и форму уговора за потписивање са корисницима, пропише форму и обавезне елементе које програми корисника треба да садрже, критеријуме и мерила за додељивање средстава, рокове, форму и обавезне елементе извештаја за правдање средстава, начин и инструменте контроле утрошених средстава (поглавље Б тачка 1.8);

8. Успостави потпуну контролу података права на дечији и родитељски додатак и системски реши контролу доказа и докумената на основу којих општинске, односно градске службе доносе решења (поглавље В тачка 1.4.2.2);

9. Зајам Међународне банке за обнову и развој евидентира у књиговодственој евиденцији и евидентира и искаже расходе на одговарајућим економским класификацијама и у годишњем финансијском извештају – Пројекат ДИЛС (поглавље Г тачка 1.1);

10. Уреди коришћење службених возила, евиденцију путних налога, обавезу кратког приказа послова и задатака због којих је на конкретној релацији коришћено службено возило, евиденције утрошка горива по возилу и лицу које је задужено возилом, на месечном и годишњем нивоу (поглавље Ћ тачка 1.8.1. Бензин);

11. Успостави контролу коришћења средстава која је пренело Социјално - економском савету и Фонду солидарности (поглавље Ћ тачка 1.9. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама).