



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ГОДИШЊЕГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА
МИНИСТАРСТВА УНУТРАШЊИХ ПОСЛОВА
ЗА 2010. ГОДИНУ**

Број: 400-187/2011-01
Београд, 16. децембра 2011. године

САДРЖАЈ:

I	УВОД	4
1.	ПРАВНИ ОСНОВ, ЦИЉ И ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ	4
1.1.	Правни основ	4
1.2.	Предмет ревизије	4
1.3.	Циљ ревизије	4
1.4.	Поступак ревизије	5
1.5.	Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја	5
1.6.	Одговорност ревизора	5
II	ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ	6
III	МИШЉЕЊЕ	8
2.	СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ	9
2.1.	Делокруг субјекта ревизије	9
2.2.	Одговорна лица субјекта ревизије	10
2.3.	Организација субјекта ревизије	11
3.	НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ	13
3.1.	ОБУХВАТ РЕВИЗИЈЕ	13
3.2.	Рачуноводствени систем	13
3.3.	Систем интерних контрола	16
3.4.	Интерна ревизија	17
4.	Биланс стања - Образац 1	20
4.1.	Почетно стање	20
4.1.1.	Нефинансијска имовина - 000000	20
4.1.2.	Финансијска имовина - 100000	20
4.1.3.	Капитал, утврђивање резултата – 310000	20
4.2.	Попис	23
4.2.1.	Попис имовине и обавеза	23
4.3.	Нефинансијска имовина у припреми и аванси, конто - 015000	25
4.3.2.	Аванси за нефинансијску имовину – конто 015200	25
4.3.2.1.	Аванси за грађевинске објекте -015210	26
4.3.2.2.	Аванси за опрему - 015220	26
4.3.2.3.	Аванси за административну опрему – 015222	27
4.3.2.4.	Аванси за опрему за јавну безбедност – 015228	27
4.4.	Залиха ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000	35
4.5.	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000	35
4.5.1.	Жиро и текући рачуни – конто 121100	35
4.5.2.	Благајна – конто 121300	36
4.5.3.	Девизни рачун – конто 121400	36
4.5.4.	Остала новчана средстава – конто 121700	36
4.5.5.	Краткорочна потраживања – конто 122000	37
4.5.6.1.	Потраживања по основу накнаде штете од запослених – конто 122143	39
4.5.6.2.	Потраживања за откупљене станове – конто 122146	39
4.5.7.	Краткорочни пласмани – конто 123000	39
4.6.	Активна временска разграничења – конто 131000	40
4.7.	Промена на нефинансијској имовини и слагање података извршења буџета (издатака) са променом на имовини	40

4.7.2.	Промене на опреми- конто 011200.....	40
4.7.3.	Слагање података извршења буџета (издатака) са променом на имовини	41
4.9.	Обавезе – конто 200000	41
4.10.	Пасивна временска разграничења – конто 291000	42
5.	Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	43
5.1.	Текући приходи и примања	43
5.2.	Текући расходи	44
5.2.1.	Расходи за запослене	47
5.2.1.2.	Плате привремено запослених - 411131	47
5.2.1.3.	Плате по основу судских пресуда - 411141	47
5.2.1.4.	Остале исплате на терет конта 411111 – Плате по основу цене рада.....	48
5.2.2.	Социјални доприноси на терет послодавца – 412000	49
5.2.3.	Социјална давања запосленима - Конто 414000	49
5.2.4.	Накнаде трошкова за запослене – конто 415000.....	50
5.2.4.1.	Накнада трошкова за одвојени живот од породице- конто 415111	50
5.2.4.2.	Накнада трошкова за превоз на посао и са посла – конто 415112	51
5.2.5.	Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000.....	53
5.2.6.	Стални трошкови - конто 421000	54
5.2.6.1.	Енергетске услуге – конто 4212	54
5.2.6.1.1.	Услуге за електричну енергију – конто 421211	54
5.2.6.1.2.	Централно грејање – конто 421225	55
5.2.6.1.3.	Лож уље – конто 421224	55
5.2.6.1.4.	Градска чистоћа – конто 421324.....	56
5.2.6.1.5.	Услуге мобилног телефона – конто 421414	56
5.2.7.	Трошкови путовања - Конто 422000.....	57
5.2.7.1	Трошкови службених путовања у земљи - конто 422100.....	57
5.2.8.	Услуге по уговору – 423000.....	58
5.2.8.2.	Компјутерске услуге-конто 423200	58
5.2.8.3.	Услуге образовања и усавршавања запослених-конто 423311	59
5.2.8.4.	Услуге информисања- конто 423400	59
5.2.8.4.1.	Услуге информисања јавности – конто 423421	60
5.2.8.4.2.	Остале медијске услуге – конто 423449	60
5.2.8.5.	Стручне услуге –конто 423500	62
5.2.8.5.1.	Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија - Конто 423591.....	62
5.2.8.5.2.	Остале стручне услуге –конто 423599	63
5.2.8.5.3.	Угоститељске услуге – Конто 423621.....	63
5.2.8.6.	Остале опште услуге – Конто 423911	64
5.2.9.	Текуће поправке и одржавање – конто 425000.....	66
5.2.9.1.	Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200.....	66
5.2.9.2.	Текуће поправке и одржавање саобраћајне опреме – конто 425210.....	66
5.2.9.3.	Текуће поправке и одржавање административне опреме – конто 425220	66
5.2.10.	Материјал – конто 426000.....	68
5.2.10.1.	Административни материјал - 426100	68
5.2.10.1.1.	Канцеларијски материјал - 426111	68
5.2.10.1.3.	Униформе - 426123	70
5.2.10.2.	Материјал за саобраћај - 426400.....	71

5.2.10.2.1.	Бензин - 426411.....	71
5.2.10.2.2.	Дизел гориво – 426412.....	73
5.2.10.3.	Материјал посебне намене - 426900.....	73
5.2.10.3.2.	Остали материјали за посебне намене - 426919.....	73
5.2.11.	Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000.....	74
5.3.	Издаци за нефинансијску имовину.....	77
5.3.1.	Зграде и грађевински објекти - 511000.....	77
5.3.1.1.	Капитално одржавање зграда и објеката – конто 5113.....	77
5.3.2.	Машине и опрема - 512000.....	77
5.3.2.1.	Опрема за саобраћај – конто 512100.....	78
5.3.2.2.	Административна опрема – конто 5122.....	78
5.3.2.2.1.	Намештај – конто 512211.....	79
5.3.2.2.2.	Рачунарска опрема – конто 512221.....	82
6.	Јавне набавке.....	83
7.	Привремено одузети предмети.....	86
8.	ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА.....	87
9.	ПРЕПОРУКЕ.....	87

I УВОД

Извршили смо ревизију Финансијског извештаја Министарства унутрашњих послова републике Србије за 2010. годину (у даљем тексту Министарство унутрашњих послова), који садржи: Биланс стања – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5 и ревизију правилности пословања и усаглашености са законом.

Нисмо вршили ревизију Финансијског извештаја Министарства унутрашњих послова за претходну годину. У оквиру ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2008. годину ревидирали смо део Финансијског извештаја за 2008. годину и издали Извештај о ревизији саставних делова финансијског извештаја Министарства унутрашњих послова број 400-914/09-4 од 01.12.2009. године.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције.

Ревизија је извршена у Београду у просторијама Министарства унутрашњих послова, Булевар Зорана Ђинђића 134, уз присуство овлашћених лица Министарства.

1. ПРАВНИ ОСНОВ, ЦИЉ И ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ

1.1. Правни основ

На основу члана 5. став 1. тачка 1) Закона о Државној ревизорској институцији, у складу са Пословником Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“, број 9/2009), члана 92. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/2009 и 73/2010), Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2011. годину, број: 02-2094/2010 од 31.12.2010. године, Планом ревизије Сектора за ревизију буџета и буџетских фондова за 2011. годину, од 11.01.2011. године, извршена је финансијска ревизија Годишњег финансијског извештаја и ревизија правилности пословања Министарства унутрашњих послова Републике Србије у складу са опште прихваћеним начелима и правилима ревизије и са одредбама међународно прихваћеним стандардима ревизије.

1.2. Предмет ревизије

Предмет ревизије је Финансијски извештај Министарства унутрашњих послова републике Србије за 2010. годину - Биланс стања и Извештај о извршењу буџета и ревизија правилности пословања, сагласно Закључку о спровођењу ревизије број: 400-187/2011-01 од 01. фебруара 2011. године, Државне ревизорске институције.

1.3. Циљ ревизије

Циљ ревизије је да се, на основу прикупљених, одговарајућих и довољних доказа, изрази мишљење да ли финансијски извештаји субјекта ревизије истинито и објективно приказују његово финансијско стање, резултате пословања и новчане токове, у складу са прихваћеним рачуноводственим начелима и стандардима, као и да ли су трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

1.4. Поступак ревизије

Државна ревизорска институција је члан Међународне организације врховних ревизијских институција (International Organization of Supreme Audit Institution, у даљем тексту – INTOSAI) и у свом раду користи Међународне стандарде врховних ревизијских институција (International Standards of Supreme Audit Institutions, у даљем тексту – ISSAI). Такође, за потребе обављања ревизије Годишњих финансијских извештаја за 2009. годину Министарства унутрашњих послова Републике Србије коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа), који се примењују у Републици Србији у смислу члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији¹.

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

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

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 Годишњих финансијских извештаја, напред описаних, Министар је такође одговоран да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима у складу са прописима у Републици Србији.

1.6. Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о Финансијском извештају субјекта ревизије за 2010. годину, на основу ревизије коју смо извршили.

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима овог министарства, за 2010. 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.

Скретање пажње

На основу аката Министарства унутрашњих послова број 01-1301/11-7 од 08.12.2011. и 01-1301/11-8 од 12.12.2011. године којима је утврђена тајност делова извештаја и Закона о тајности података, тајни подаци су издвојени и не обелодањују се у смислу члана 42. Закона о Државној ревизорској институцији.

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

¹ „Службени гласник РС“, број 46/06

II ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ

1. Као што је објашњено у тачки 3.3. Систем интерних контрола, Министарство унутрашњих послова 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.
2. Као што је објашњено у тачкама 4.3.2. Аванси за нефинансијску имовину – конто 015200, 4.5.6. Потраживања по основу накнаде штете од запослених 4.5.7. Краткорочни пласмани-123000 и 4.9. Обавезе – конто 200000 Министарство унутрашњих послова није извршило попис и усагласило књиговодствено стање са стварним стањем.
3. Као што је објашњено у тачкама 4.3.2.3. Аванси за административну опрему – 015222 и 4.3.2.4. Аванси за опрему за јавну безбедност – 015228, Министарство унутрашњих послова је више исказало авансе за административну опрему у износу од 46.762 хиљаде динара и мање исказало административну опрему за исти износ, а такође је више исказало авансе за опрему за јавну безбедност у износу од 2.685.430 хиљада динара и на тај начин је потцењена опрема за јавну безбедност за исти износ.
4. Као што је објашњено у тачци 5.2.1.2. Плате привремено запослених – 411131 закључивани су уговори о привременим и повременим пословима за исту врсту посла са једним лицем на период дужи од 120 радних дана у календарској години у укупном износу од 1.465 хиљада динара нето односно 2.090 хиљада динара бруто. Уговори о повременим и привременим пословима нису закључени у складу са чланом 197. Закона о раду.
5. Као што је објашњено у тачци 5.2.1.4. Остале исплате на терет конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених за износ од 1.493 хиљада динара исплаћене једнократне новчане надокнаде прецењен је конто 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених а потцењен конто 415000 – Накнаде трошкова запослених.
6. Као што је објашњено у тачци 5.2.6.1.5. Услуге мобилног телефона – 421414 евидентирањем наплаћених прекорачења мобилних телефона из текуће године као сопствених прихода Министарство унутрашњих послова више исказало сопствене приходе и више исказало текуће расходе за износ од 9.905 хиљада динара.
7. Као што је објашњено у тачкама 5.2.8.4.1. Услуге информисања јавности – конто 423421, 5.2.10.1.1. Канцеларијски материјал – 426111, 5.2.10.2.1. Бензин – 426411 и Министарство унутрашњих послова извршило исплате без закључивања уговора у укупном износу од 9.398 хиљада динара што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.
8. Као што је објашњено у тачци 5.2.8.5.1. Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија - Конто 423591 за износ накнаде за рад у Комисији за запосленог полицијског службеника, прецењени су расходи за остале стручне услуге у износу од 452 хиљаде динара и потцењени расходи накнаде члановима комисија за исти износ.

9. Као што је објашњено у тачци 5.2.8.6. Остале опште услуге – Конто 423911 Министарство унутрашњих послова је вршило исплате предузећу FADATA “DOO” након истека уговора за извршење услуга реализације програмског система без закључења анекса уговора у укупном износу од 15.723 хиљада динара.
10. Као што је објашњено у тачци 5.2.9.2. Текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај – конто 425210 Министарство унутрашњих послова је за износ од 2.830 хиљада динара више исказало расходе на конту 4252 – Текуће поправке и одржавање опреме а мање исказало расходе на конту 4264 – Материјали за саобраћај, за исти износ.
11. Као што је објашњено у тачци 5.3.2.2.1. Намештај – конто 512211: набавке намештаја у укупном износу од 7.450 хиљада динара спроведене су на основу Правилника о поступку јавне набавке мале вредности у скраћеном поступку што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему и чланом 20. а у вези члана 37. Закона о јавним набавкама јер се таквим начином одређивања вредности јавне набавке избегава оглашавање. Такође не постоји писани извештај о спроведеном поступку јавне набавке од стране службеника за јавне набавке или неког другог реализатора набавке.
12. Као што је објашњено у тачци 7. Привремено одузети предмети, Министарство унутрашњих послова није интерним актом ближе уредило начин евидентирања, поступања, праћења и чувања одузетих предмета. Такође, нисмо могли добити податке о укупним привремено одузетим предметима, нити смо се могли уверити да се о привремено одузетим предметима (злато, наркотици, возила, новац, цигарете...) води посебна евиденција како је прописано чланом 61. Закона о полицији.

III МИШЉЕЊЕ

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у тачкама 3-11 поглавља II, Основ за мишљење, ови финансијски извештаји Министарства унутрашњих послова за 2010. годину, по свим материјално значајним аспектима дају истинит и објективан приказ исказаних прихода и примања и расхода и издатака.

По нашем мишљењу осим за чињенице наведене у поглављу II, Основ за мишљење и чињеница наведених у претходном пасусу, остале активности, трансакције и информације које су приказане у наведеним финансијским извештајима су у складу са прописима у Републици Србији.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

У Београду 16. децембра 2011. године

2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Положај и делокруг Министарства унутрашњих послова, утврђен је на основу Закона о министарствима. Матични број Министарства је 07008104, ПИБ 100184116, са седиштем у Београду, адреса Булевар Михајла Пупина 2.

2.1. Делокруг субјекта ревизије

Делокруг Министарства унутрашњих послова утврђен је чланом 5. Законом о министарствима ("Сл. гласник РС", бр. 65/2008, 36/2009 - др. закон и 73/2010 - др. закон).

Министарство унутрашњих послова обавља послове државне управе који се односе на: заштиту живота, личне и имовинске безбедности грађана; спречавање и откривање кривичних дела и проналажење и хватање учинилаца кривичних дела и њихово привођење надлежним органима; одржавање јавног реда и мира; пружање помоћи у случају опасности; обезбеђивање зборова и других окупљања грађана; обезбеђивање одређених личности и објеката, укључујући и страна дипломатска и конзуларна представништва на територији Републике Србије; безбедност, регулисање и контролу саобраћаја на путевима; безбедност државне границе и контролу преласка границе и кретања и боравка у граничном појасу; боравак странаца; промет и превоз оружја, муниције, експлозивних и одређених других опасних материја; испитивање ручног ватреног оружја, направа и муниције; заштиту од пожара; држављанство; јединствени матични број грађана; пребивалиште и боравиште грађана; личне карте; путне исправе; међународну помоћ и друге облике међународне сарадње у области унутрашњих послова, укључујући и реадмисију; илегалне миграције; азил; обучавање кадрова; управно решавање у другостепеном поступку по основу прописа о избеглицама, као и друге послове одређене законом.

Поред закона који прописује делокруг Министарства унутрашњих послова, обављање наведених активности ближе прописује: Закон о полицији ("Службени гласник РС", бр. 101/2005, 63/2009), Закон о тајности података ("Службени лист РС" број 104/09), Закон о јавном реду и миру ("Службени гласник РС", бр. 51/92, 53/93, 67/93, 48/94, 85/2005, 101/200), Закон о организацији и надлежности државних органа у сузбијању организованог криминала, ("Службени гласник РС", бр. 42/2002, 27/2003, 39/2003, 60/2003, 67/2003, 29/2004, 58/2004, 45/2005, 61/2005, 72/2009), Закон о безбедности саобраћаја на путевима, ("Службени гласник РС", бр. 41/2009), Закон о оружју и муницији, ("Службени гласник РС", бр. 9/92, 53/93, 67/93, 48/94, 44/98, 39/2003, 85/2005, 101/2005), Закон о испитивању, жигосању и обележавању ватреног оружја и муниције, ("Службени гласник РС", бр. 46/95), Закон о држављанству Републике Србије, ("Службени гласник РС", бр. 135/2004, 90/2007), Закон о пребивалишту и боравишту грађана, ("Службени гласник РС", бр. 42/77 (пречишћен текст), 25/89, "Службени гласник РС", бр. 53/93, 67/93, 48/94, 17/99, 33/99, 101/2005), Закон о личној карти, ("Службени гласник РС", број 62/2006) Закон о малолетним учиниоцима кривичних дела и кривично-правној заштити малолетних лица, ("Службени гласник РС", бр. 85/2005), Закон о организацији и надлежности државних органа у сузбијању организованог криминала, ("Службени гласник РС", бр. 42/2002, 27/2003, 39/2003, 60/2003, 67/2003, 29/2004, 58/2004, 45/2005, 61/2005, 72/2009), Закон о организацији о надлежности државних органа у поступку за ратне злочине, ("Службени гласник РС", бр. 67/2003, 135/2004, 61/2005, 101/2007), Закон о заштити државне границе, ("Службени гласник РС", бр. 97/2008), Закон о странцима, ("Службени гласник РС", бр. 97/2008), Закон о путним исправама, ("Службени гласник РС", бр. 90/2007, 116/2008), Закон о избеглицама, ("Службени гласник РС", бр. 18/92, "Службени лист СРЈ", бр. 42/2002, "Службени гласник РС", бр. 45/2002), Закон о азилу, ("Службени гласник РС", бр. 109/2007), Закон о промету експлозивних материја, ("Службени лист СФРЈ", бр. 30/85, 6/89, 53/91, "Службени лист СРЈ",

бр. 24/94, 28/96, 68/2002, "Службени гласник РС", бр. 101/2005) Закон о превозу опасних материја, ("Службени лист СФРЈ", бр. 27/90, 45/90, "Службени лист СРЈ", бр. 24/94, 28/96, 21/99, 44/99, 68/2002, "Службени гласник РС", бр. 36/2009), Закон о експлозивним материјама, запаљивим течностима и гасовима, ("Службени гласник СРС", бр. 44/77, 45/85, 18/89, "Службени гласник РС", бр. 53/93, 67/93, 48/94, 101/2005), Закон о заштити од пожара, ("Службени гласник СРС", бр. 37/88, "Службени гласник РС", бр. 53/93, и други.

Министарство унутрашњих послова је донело следећа интерна акта:

- Правилник о организацији буџетског рачуноводства 01 број 2761/2005 од 16. марта 2005. године;
- Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству унутрашњих послова СТ 01 стр.пов. број:4911/06-5 од 10.05.2006. године, СТ 01 стр.пов. број:1532/07-29 од 11.04.2007. године, СТ 01 стр.пов. број:11513/07-5 од 4.12.2007. године, СТ 01 стр.пов. број: 11513/07-16 од 28.05.2008. године, СТ 01 стр.пов. број:2637/09-8 од 26.2.2009. године, СТ 01 стр.пов. број:01-2637/09 од 5.3.2009. године, СТ 01 стр.пов. број:7554/09 од 22.6.2009. године, СТ 01 стр.пов. број:7554/09-23 од 19.1.2010. године и СТ 01 стр.пов. број:903/10-5 од 8.2.2010. године. На предлог Министарства унутрашњих послова Влада је дала сагласност на Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места и Правилнике о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места стр.пов. 05 Број: 00-58/2010-1 од 11. фебруара 2010. године по закључку Владе.
- Споразум о упућивању полицијских изасланика у дипломатско-конзуларна представништва број 9495/08-25 од 06.07.2009. године.
- Упутство о вођењу и евидентирању пословне и књиговодствене документације УПИС-а 03/8 број 874/06 од 05.04.2006. године.

2.2. Одговорна лица субјекта ревизије

Одговорност функционера директног корисника буџетских средстава утврђена је чланом 71. став 1. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010 и 101/2010), који прописује да је функционер директног корисника буџетских средстава одговоран 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, а ставом 3. истог члана да функционер директног корисника буџетских средстава може пренети поједина овлашћења из става 1. овог члана на друга лица у директном кориснику буџетских средстава.

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

Одговорни функционер Министарства унутрашњих послова је Министар Ивица Дачић, на основу Одлуке Народне скупштине Републике Србије о избору Владе од 7. јула 2008. године, објављене у Службеном гласнику Републике Србије.

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

Решењем о овлашћењима за преузимање обавеза и располагање новчаним средствима у Министарству унутрашњих послова 01 број 12270/09 од 09.10.2009. године и Решењем о

допуни Решења о овлашћењима за преузимање обавеза и располагање новчаним средствима у Министарству унутрашњих послова 01 број 1270/09-6 од 18.01.2011. године одређена су овлашћена лица за употребу средстава издвојених буџетом и употребу средстава сопствених прихода, утврђених законом којим се одређује годишњи буџет намењен за рад Министарству унутрашњих послова у складу са годишњим планом извршења буџета. Податке о овлашћеним лицима министарство унутрашњих послова је доставило актом 06/1 број 1308/11 од 15.04.2011. године.

2.3. Организација субјекта ревизије

Организација субјекта ревизије уређена је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству унутрашњих послова СТ 01 стр.пов. број: 4911/06-5 од 10.05.2006. године, СТ 01 стр.пов. број: 1532/07-29 од 11.04.2007. године, СТ 01 стр.пов. број: 11513/07-5 од 4.12.2007. године, СТ 01 стр.пов. број: 11513/07-16 од 28.05.2008. године, СТ 01 стр.пов. број: 2637/09-8 од 26.2.2009. године, СТ 01 стр.пов. број:01-2637/09 од 5.3.2009. године, СТ 01 стр.пов. број:7554/09 од 22.6.2009. године, СТ 01 стр.пов. број:7554/09-23 од 19.1.2010. године и СТ 01 стр.пов. број:903/10-5 од 8.2.2010. године.

Министарство у свом саставу има, као унутрашње организационе јединице:

Кабинет министра који у свом саставу има:

- Одељење за послове безбедности,
- Биро за стратешко планирање,
- Биро за међународну сарадњу и европске интеграције,
- Биро за притужбе и представке,
- Биро за сарадњу са медијима, који у свом саставу има и уредништво листа "Полиција данас" и
- Биро за информације од јавног значаја

Секретаријат који у свом саставу има:

- Одељење за нормативне послове,
- Одељење за опште правне послове и
- Одељење за стамбене послове.

Дирекцију полиције, у седишту Дирекције полиције утврђују се организационе јединице, и то:

1. Управа криминалистичке полиције,
2. Управа полиције,
3. Управа за обезбеђење одређених личности и објеката,
4. Јединица за заштиту,
5. Управа саобраћајне полиције,
6. Управа граничне полиције,
7. Управа за управне послове,
8. Оперативни центар,
9. Жандармерија,
10. Специјална антитерористичка јединица (САЈ),
11. Противтерористичка јединица
12. Хеликоптерска јединица.
13. Преговарачки тим

Организациона јединица у седишту Дирекције полиције је и Координациона управа за Косово и Метохију;

Сектор за аналитику, телекомуникационе и информационе технологије, у свом саставу има:

1. Управу за аналитику
2. Управу за информационе технологије (ИТ)
3. Управу за везу и криптозаштиту

Сектор унутрашње контроле полиције;

Сектор финансија, људских ресурса и заједничких послова, у седишту Сектора финансија, људских ресурса и заједничких послова утврђују се организационе јединице , и то:

1. Управа за људске ресурсе,
2. Управа за заједничке послове,
3. Управа за послове исхране и смештаја,
4. Управа за стручно образовање, оспособљавање, усавршавање и науку,
5. Одељење за управљање пројектима финансираним из фондова Европске уније;

Сектор за ванредне ситуације;

Службу интерне ревизије.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству унутрашњих послова за обављање послова из делокруга систематизовано је 58475 радних места, а попуњено је 45060 са 31.12.2010. године.

3. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

3.1. ОБУХВАТ РЕВИЗИЈЕ

У поступку ревизије Министарства унутрашњих послова обухваћени су појединачни финансијски извештаји, евиденције и документација, са циљем провере оправданости извршених трансакција са одговарајућим документима.

Обухват ревизије је одређен на основу следећих критеријума:

1. Корисници буџетских средстава који нису били обухваћени финансијском ревизијом Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2008. и 2009. годину;
2. Учешће укупних планираних расхода и издатака корисника средстава буџета Републике Србије у укупним планираним расходима и издацима буџета Републике Србије за 2010. годину (извор 01);
3. Апсолутни износи већи од 3 милиона динара.

На основу наведеног извршена је финансијска ревизија и ревизија правилности пословања.

раздео.	Фун.	ОПИС	Буџет, планирано			Извршено			ревидирано 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
12	310	Полицијске услуге	44.417.375	8.018.808	52.436.183	44.385.137	3.462.704	47.847.841	33.116.727	69,21

У Министарству унутрашњих послова раздео 10 вршили смо ревизију функције 310 полицијске услуге у делу описаном у извештају.

Нисмо вршили ревизију Управе за исхрану и смештај, Средње школе унутрашњих послова и Криминалистичко полицијске академије.

3.2. Рачуноводствени систем

Рачуноводствени систем у Министарству унутрашњих послова организован је на готовинској основи сагласно одредби члана 5. става 1. Уредбе о буџетском рачуноводству².

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 буџетског рачуноводства 01 број 2761/2005 од 16. марта 2005. године. Правилником није ближе уређено: организација, рачуноводственог система; интерни рачуноводствени контролни поступци; лица одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају; кретање рачуноводствених исправа; рокови за састављање и достављање рачуноводствених исправа.

² „Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

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

Министарство унутрашњих послова, води помоћне књиге и евиденције из члана 14. Уредбе о буџетском рачуноводству: књига добављача-књига улазних фактура, и евиденције, и то: благајну готовине која обезбеђује евиденцију исплате, односно наплате у готовини – у динарским и девизним износима; благајну бензинских бонова која обезбеђује евиденцију задужења, раздужења и утрошка бензинских бонова по организационим јединицама Министарства; евиденцију потраживања за откуп станова која обезбеђује податке о висини уплаћених средстава за откупљене станове радника Министарства.

Министарство унутрашњих послова на свом разделу обезбеђује средства и за своје индиректне кориснике:

- Криминалистичко полицијску академију и
- Средњу школу унутрашњих послова

Актом о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству унутрашњих послова утврђена је надлежност и одговорност Одељења за буџетско рачуноводство и извештавање, Управа за заједничке послове, Сектор финансија, људских ресурса и заједничких послова за израду завршног рачуна Министарства.

У Одељењу за буџетско рачуноводство и извештавање воде се пословне књиге Министарства („седиште“ Министарства, подручне полицијске управе (1-34), „индиректни корисници буџета“) сем за Управу за послове исхране и смештаја која самостално води пословне књиге.

Подручне полицијске управе немају надлежност и одговорност за вођење пословних књига за разлику од Управе за послове исхране и смештаја Сектор финансија, људских ресурса и заједничких послова која има утврђену надлежност и одговорност за вођење пословних књига, па сходно томе и организовану стручну службу (Одељење за финансијско-рачуноводствене послове);

Криминалистичко полицијска академија пословне књиге води самостално. Она не чини део организационе структуре Министарства, али се у складу са Одлуком о оснивању финансира из буџета Републике преко његовог раздела.

Средња школа унутрашњих послова у Сремској Каменици пословне књиге води самостално. Од доношења Закона о полицији чини саставни део организационе структуре министарства, уз напомену да је као образовна институција организовано много раније у односу на Министарство унутрашњих послова.

Законом о буџетском систему прописан 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).

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. 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. Правилника).

Министарство унутрашњих послова 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: Биланс стања – Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима-Образац 4, Извештај о извршењу буџета – Образац 5, Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења – Извештај 6, Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним, извршеним отплатама дугова-Извештај 7, Извештај о коришћењу средстава из текуће буџетске резерве – Извештај 8 и Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године – Извештај 9.

Министарство унутрашњих послова је, уз акт 06/3-4 број 404-407/11 од 31. 03.2011. године, доставило завршни рачун за 2010. годину Министарству финансија, Управа за трезор, Централа Београд.

Утврђено је да је Министарство доставило Годишњи финансијски извештај Управи за трезор дана 31. марта 2010. године на прописаним обрасцима.

Министарство унутрашњих послова је донело процедуре, упутства и депеше, и то: **процедуре:**

- Процедuru за спровођење поступка јавних и поступака поверљивих набавки број 12397/2010 од 04.11.2010. године
- Предлог процедуре интерног поступања и надлежности организационих јединица Министарства у поступку пријема и реализације домаћих и међународних донација 06/3-2 број 327/10 од 22.03.2010. године.

упутства:

- Упутство за уједначено поступање у вези са поступком прибављања на коришћење покретних и непокретних ствари од Дирекције за управљање одузетом имовином број 06/3-2 број 1101/10 од 28.07.2010. године, са изменом и допуном 06/3-2 број 7/11 од 18.1.2011. године;
- Додела пиштоља, као пригодног поклона, лицима по одласку у пензију број 579/2008 од 02.04.2008. године;
- Упутство о накнадама трошкова полицијским службеницима министарства унутрашњих послова упућених на рад у иностранство, 01 број 13545/06-4 од 26. јануара 2007. године.

депеше:

- Рационализација и штедња средстава на терет Министарства за трошење и за коришћење службених мобилних телефона број 1057 од 13. априла 2004. Године
- Депешу Дирекције полиције број 9. од 16. Јануара 2007. године и Објашњење депеше број 33. од 26. фебруара 2007. године о исплати накнаде трошкова превоза радника на посао и са посла;

и осим наведеног, Повељу о политици верзија 1.0 Управљање средствима – непокретностима и возни парк, 01 број 8123/2010 од 06.07.2010. године и Упутство о начину набавке, расподеле, коришћења вођењу евиденција и одржавања моторних возила 01 број 6916/10-3 од 30.09.2010. године.

У поступку ревизије Министарство је донело интерни општи акт – Правилник о организацији буџетског рачуноводства број 01-1881/11-2 од 14.11.2011. године којим је отклонило недостатке претходно важећег Правилника.

3.3. Систем интерних контрола

Корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање остваривање циљева, у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему.

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору³ 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.

Министарство унутрашњих послова је уз акт 01-2642/11-3 од 01.04.2011. године доставило Министарству финансија, Сектор – Централна јединица за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања у којем је наведено да је именован руководиоца задужен за финансијско управљање и контролу а да није основана радна група која ће се бавити питањима везаним за развој и успостављање финансијског управљања и контроле и да није започето са пописом и описом пословних процеса нити је сачињена мапа пословних процеса.

У поступку ревизије утврдили смо да постоје само следећи описи пословних процеса:

- Попис и детаљни опис пословних процеса по критеријуму оперативног/извршилачког нивоа обављања истих, укључујући и ток документације начин обављања истих у информационом систему (НЕСТ апликативни софтвер или ЈИС) уз акт 06/3-3 број И-479/10 од 21.04.2010. године, Сектора финансија, људских ресурса и заједничких послова, Управе за заједничке послове, Одељење за финансије.
- Опис пословних процеса у Одељењу за буџетско рачуноводство и извештавање у NEXTBZ SISTEMU 06/3-4 број 404-376/10 од 23.04.2010. године у Одељењу за буџетско рачуноводство и извештавање, Управа за заједничке послове, Сектор финансија, људских ресурса и заједничких послова.

У поступку ревизије је утврђено да Министарство унутрашњих послова није у потпуности успоставило систем интерне контроле и финансијског управљања и да постојеће

³ „Службени гласник РС“, бр. 82/07

процедуре, напред наведене, нису утврђене за све сегменте пословања Министарства и нису усклађене са важећим прописима.

У прилог тврдњи да систем интерне контроле није успостављен на адекватан и поуздан начин су Извештаји интерне ревизије у којима је констатовано непостојање интерних процедура, слабости у функционисању система услед недостатака одређених контрола и процедура или недоследне примене постојећих процедура, због чега су дате одговарајуће препоруке, које су прихваћене од стране руководства у целости.

О утврђеним слабостима функционисања система интерне контроле биће објашњено и у поглављу интерне ревизије. Поред слабости наведених у извештајима интерне ревизије уверили смо се у непостојање контрола извршених трансфера Подручним полицијским управа што је утицало на неслагање пословних књига Министарства унутрашњих послова са Главном књигом трезора, као и остале слабости описане у даљем тексту извештаја.

Утврђено је да Министарство унутрашњих послова донетим процедурама, директивама и инструкцијама 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.

3.4. 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 сектору⁴. 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.

Усвојеном Стратегијом развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у републици Србији („Службени гласник РС“ бр. 61/09) изражено је опредељење и уверење за успостављање свеобухватног и ефикасност система Интерне финансијске контроле у јавном сектору уз неопходно обезбеђење концепта управљачке одговорности.

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.

⁴ "Службени гласник РС" бр.82/07

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.

Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству унутрашњих послова стр. пов. Број 7554/09-23 од 19.01.2010. године организована је Служба интерне ревизије и непосредно је потчињена министру унутрашњих послова. Правилником је систематизовано 13 (тринаест) а попуњено 9 (девет) радних места.

На основу члана 82. Закона о буџетском систему и члана 2. став 1. тачка 12. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, Министарство унутрашњих послова је донело Повељу интерне ревизије број: 01-2310/10 од 01.02.2010. године.

Служба интерне ревизије донела је Етички кодекс бр. 08/85 од 02.03.2010. године. Одобрен је Стратешки план Интерне ревизије за период од 2010-2012. године, број 01-5118/10-3 од 19.04.2010. године на основу којег је сачињен План рада Службе интерне ревизије за 2010. годину 01 број 5118/10-3 од 19.04.2010. године.

Служба интерне ревизије је у 2010. години извршила три ревизије и сачинила извештаје:

1. Извештај о извршеној ревизији система: материјално пословање, подсистем: пријем, евидентирање и издавање опреме и материјала из централног магацина за период 01.01.2007. до 30.06.2008. године у УЗЗП број: 08 број 141/10-6 од 22.11.2010. године,
2. Извештај о извршеној ревизији система јавних набавки у Сектору финансија, људских ресурса и заједничких послова за период 01.01.2007. до 30.06.2008. године у УЗЗП број: 08 број 465/2009-18 од 16.09.2010. године,
3. Извештај о извршеној ревизији система јавна набавка добара мале вредности у ПУ за град Београд у периоду 01.08. до 31.12.2009. године : 08 број 182/10 од 14.12.2010. године,

У извештајима констатовано да је утврђено непостојање интерних процедура у области предмета ревизије и то:

1. Утврђене су слабости у функционисању система услед недостатака одређених контрола и процедура или недоследне примене постојећих процедура, а ради отклањања утврђених слабости дато је 16 препорука (а у суштини се односе на успостављање контролних поступака и механизма).
2. Уведене су контроле и процедуре ради обезбеђивања функционисања система у целини уз поштовање релевантних прописа. А у мањем обиму утврђене су слабости у функционисању одређених контрола и процедура и њихова недоследна примена:

Запослени који обављају послове јавних набавки нису упознати са постојећом процедуром из 2007. године и процедурама које уређују јавне набавке.

Недостатак контролног механизма којим се обезбеђује да одговорно лице у писаној форми на захтеву за јавну набавку потврди да је иста предвиђена у Плану јавних набавки за текућу годину и у Плану извршења буџета Министарства.

Актом није уређен начин рада и надлежност Комисије за јавне набавке у фазама израде, контроле и овере конкурсне документације у спровођењу јавне набавке, као и одлагање и архивирање доказа из документације у вези поступака јавних набавки. У

циљу отклањања утврђених слабости дате су препоруке, са роком за њихово отклањање.

3. У извештају о ревизији јавних набавки мале вредности са аспекта усаглашености пословања са прописима, политикама и директивама руководства и интерним захтевима, утврђене су слабости у функционисању система које су резултат недостатка одређених контролних активности или су недоследна примена постојећих интерних контролних поступака. У циљу отклањања утврђених слабости дате су препоруке.

Препоруке ревизора из извештаја су у целости прихваћене од руководства.

Министарство унутрашњих послова је уз акт 01-2642/11-3 од 01.04.2011. године доставило Министарству финансија, Сектор – Централна јединица за хармонизацију Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије.

Утврђено је да је Министарство унутрашњих послова успоставило интерну ревизију у складу са важећим прописима и сачинило годишњи план о раду интерне ревизије за 2010. годину. Нисмо се уверили да су препоруке интерне ревизије у целости спроведене.

4. Биланс стања - Образац 1

4.1. Почетно стање

4.1.1. Нефинансијска имовина - 000000

Министарство унутрашњих послова је у Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2009. године, ОП ознака-1001, колона седам као и у Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2010. године, ОП ознака-1001, у колони четири исказало нефинансијску имовину у износу од 66.444.124 хиљада динара која се односи на 011000 – некретнине и опрему у износу од 59.082.003 хиљада динара, 012000-култивисану имовину у износу од 299.092 хиљаде динара, 015000- нефинансијска имовина у припреми и аванси у износу од 5.832.635 хиљада динара, 016000- нематеријалну имовину у износу од 21.151 хиљаду динара и 020000-нефинансијска имовина у залихама у износу од 1.200.054 хиљаде динара, колико је исказано на 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 65.244.070 хиљада динара и 311200- нефинансијска имовина у залихама у износу од 1.200.054 хиљаде динара, колона 4.

4.1.2. Финансијска имовина - 100000

У Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2009. године у колони седам као и у Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2010. године у колони четири финансијска имовина је исказана у износу 6.153.285 хиљада динара.

4.1.3. Капитал, утврђивање резултата – 310000

У Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2010. године у колони 5 исказан је 311000 – капитал у износу од 64.518.363 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 64.435.979 хиљада динара.

Утврђено је да је почетно стање у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2010. године, правилно пренето из Биланса стања на дан 31.12.2009. године.

Утврђивање резултата

Министарство унутрашњих послова исказало је у буџетској 2010. години укупне приходе и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 48.176.354 хиљаде динара, расходе и издатке у износу од 47.290.294 хиљаде динара и остварило вишак прихода и примања-буџетски суфицит у износу од 886.060 хиљада динара. Утврђен буџетски суфицит коригован је за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године, те је утврђен вишак прихода и примања – суфицит у износу од 1.922.544 хиљада динара. Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину износи 1.922.544 хиљада динара, колико је и исказано у обрасцу Биланс стања на контима Утврђивање резултата пословања – 321121-вишак прихода-суфицит.

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2010. године (у хиљадама динара)

Озна ка ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године			Напомена
			(почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
		АКТИВА					
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	66.444.123	169.458.723	104.933.175	64.525.548	4.1.1.
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	65.244.069	167.819.774	104.699.706	63.120.068	
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	59.082.003	162.006.007	104.680.352	57.325.655	
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	52.478.588	109.657.102	58.511.566	51.145.536	
1005	011200	Опрема	6.603.415	52.348.905	46.168.786	6.180.119	
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)	9.188	26.905	19.354	7.551	
1008	012100	Култивисана имовина	9.188	26.905	19.354	7.551	
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	299.092	299.092	0	299.092	
1012	014100	Земљиште	299.092	299.092	0	299.092	
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	5.832.635	5.466.624	0	5.466.624	4.3.
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	1.715.098	1.845.536	0	1.845.536	4.3.1.
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	4.117.537	3.621.088	0	3.621.088	4.3.2.
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	21.151	21.146	0	21.146	
1019	016100	Нематеријална имовина	21.151	21.146	0	21.146	
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	1.200.054	1.638.949	233.469	1.405.480	
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	1.200.054	1.638.949	233.469	1.405.480	4.4.
1026	022100	Залихе ситног инвентара	12.856	104.664	94.177	10.487	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	1.187.198	1.534.285	139.292	1.394.993	
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	6.153.285	6.913.916	14.001	6.899.915	4.1.2.
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	3.837.638	4.671.626	14.001	4.657.625	4.5.
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	1.075.646	1.946.138	0	1.946.138	
1051	121100	Жиро и текући рачуни	293.444	160.738	0	160.738	4.5.1.
1053	121300	Благајна	27.152	10.894	0	10.894	4.5.2.
1054	121400	Девизни рачун	18.825	17.130	0	17.130	4.5.3.
1057	121700	Остала новчана средства	736.003	1.757.125	0	1.757.125	4.5.4.
1059	121900	Хартије од вредности	222	251	0	251	
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	2.704.577	2.466.866	14.001	2.452.865	
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	2.704.577	2.466.866	14.001	2.452.865	
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	57.415	258.622	0	258.622	

**Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства унутрашњих послова
за 2010. годину**

1	2	3	4	5	6	7	8
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	55.732	254.617	0	254.617	4.5.7.
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	1.683	4.005	0	4.005	
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	2.315.647	2.242.290	0	2.242.290	4.6.
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	2.315.647	2.242.290	0	2.242.290	
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	2.314.166	2.241.009	0	2.241.009	
1071	131300	Остала активна временска разграничења	1.481	1.281	0	1.281	
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	72.597.408	176.372.639	104.947.176	71.425.463	
Ознака ОП	Број конта	Опис			Претходна година	Текућа година	Напомена
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)			5.123.922	4.984.556	4.9.
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)			8.145	7.184	
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)			8.145	7.184	
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора			8.145	7.184	
1114	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1115 + 1121 + 1127 + 1133 + 1137+ 1143 + 1149 + 1157 + 1163)			376.949	307.936	
1115	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)			21.559	983	
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке			14.823	756	
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке			2.363	91	
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке			2.871	83	
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке			1.336	47	
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке			166	6	
1121	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1122 до 1126)			266.498	250.576	
1122	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима			248.120	233.753	
1123	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима			18.340	16.818	
1124	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима			23	5	
1125	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима			13	0	
1126	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима			2	0	
1127	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1128 до 1132)			248	248	
1128	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода			248	248	
1133	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1134 до 1136)			6.252	463	
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца			4.714	400	
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца			1.370	57	
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца			168	6	
1137	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1138 до 1142)			918	837	
1138	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи			774	706	
1139	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи			144	131	
1143	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1144 до 1148)			15.762	489	
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима			14.688	485	
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима			1.074	4	
1149	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)			65.712	54.340	
1150	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања			59.834	48.998	
1151	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања			2.368	2.012	
1152	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору			2.755	2.789	

**Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства унутрашњих послова
за 2010. годину**

Ознака ОП	Број конта	Опис	Претходна година	Текућа година	Напомена
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	620	252	
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	135	257	
1169	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175+ 1180 + 1185 + 1188)	221.767	31.802	
1188	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)	221.767	31.802	
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	221.676	31.731	
1193	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа	91	71	
1194	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1195+ 1199 + 1202 + 1204)	1.717.891	1.905.545	
1195	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)	1.365	1.305	
1196	251100	Примљени аванси	815	755	
1197	251200	Примљени депозити	550	550	
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)	1.714.833	1.901.080	
1200	252100	Добављачи у земљи	1.714.833	1.901.080	
1204	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1205 до 1207)	1.693	3.160	
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	630	2.042	
1207	254900	Остале обавезе из пословања	1.063	1.118	
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)	2.799.170	2.732.089	
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)	2.799.170	2.732.089	4.10.
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	122.983	288.951	
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	1.481.875	1.263.404	
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	1.194.312	1.179.734	
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)	67.473.487	66.440.907	
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	66.435.979	64.518.363	4.1.3.
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	66.435.979	64.518.363	
Ознака ОП	Број конта	Опис	Претходна година	Текућа година	Напомена
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	65.244.070	63.120.067	
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама	1.200.054	1.405.480	
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	8.145	7.184	
1225	321121	Вишак прихода – суфицит	1.037.508	1.922.544	
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ			
1235		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)	72.597.409	71.425.463	

4.2. Попис

4.2.1. 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 својини⁵, 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) и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁶.

Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано је да се о извршеном попису саставља 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 (члан 13. став 1). Извештај о попису доставља се надлежном органу најкасније 30 дана пре дана састављања годишњег финансијског извештаја.

Министар унутрашњих послова донео је Решење о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2010. године, 01 број 11678/10-9 од 02.11.2010. године, и образоване су пописне комисије, и то:

1. Централна пописна комисија Министарства унутрашњих послова;
2. Главна пописна комисија у седишту Министарства унутрашњих послова (28 главних комисија);
3. Пописне подкомисије у седишту Министарства унутрашњих послова (10 подкомисија);
4. Главне пописне комисије полицијских управа (34 комисије), са утврђеним роковима почетка и окончања пописа.

Рок за достављање Извештаја Централне пописне комисије министру унутрашњих послова је 25.02.2011. године.

Пријем решења о образованим комисијама за годишњи попис потврђен је потписима председника комисије уз акт 06/3-1 број 106/10 од 16.11.2010. године.

Председник Централне пописне комисије сачинио је Техничко упутство за израду годишњег пописа имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем Министарства унутрашњих послова Републике Србије за 2010. годину 06/3-1 број 404-2708/2010 од 25.10.2010. године.

Централна пописна комисија сачинила је Извештај о извршеном попису имовине, обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем у Министарству унутрашњих послова на дан 31.12.2010. године, 06/3 број 273/11 од 28.02.2011. године.

Министар је донео Решење број 01-11678/10-21 од 9.03.2011. године о усвајању Извештаја централне пописне комисије Министарства унутрашњих послова 06/3 број 273/11 о извршеном попису имовине, обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем у Министарству унутрашњих послова на дан 31.12.2010. године, којим је наложено укњижење односно искњижење нефинансијске имовине Министарства унутрашњих послова на начин како је предложено у Извештају.

Извештаји пописних комисија не садрже: 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

⁵ „Службени гласник РС“ број 27/96

⁶ "Службени гласник РС" број 106/06

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, због чега нису састављени у складу са чланом 13. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и не садржи све податке од значаја за усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, и нису свеобухватни због тога што неке економске категорије нису пописане у целости (нефинансијска имовина), и пописом нису обухваћене све билансне позиције.

Стање имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем и утврђене разлике, констатоване у Извештају Централне пописне комисије, су обрађене у даљем тексту Извештаја.

Министарство унутрашњих послова је накнадно, у поступку ревизије донело Правилник о организацији буџетског рачуноводства број 01-1881/11-2 од 14.11.2011. године којим је уредило област пописа.

4.3. Нефинансијска имовина у припреми и аванси, конто - 015000

Нефинансијска имовина у припреми и аванси у Билансу стања-Образац 1 са стањем на дан 31.12.2010. године исказани су у износу од 5.466.624 хиљада динара.

Преглед нефинансијске имовине и аванса		у хиљадама динара
Конто	Опис	Износ
015100	Нефинансијска имовина у припреми	1.845.536
015200	Аванси за нефинансијску имовину	3.621.088
Укупно		5.466.624

4.3.2. Аванси за нефинансијску имовину – конто 015200

Аванси за нефинансијску имовину исказани су са стањем на дан 31.12.2010. године у износу од 3.621.088 хиљада динара, а састоје се од аванса за грађевинске објекте у износу од 175.343 хиљаде динара и аванса за опрему у износу од 3.445.745 хиљада динара.

Подкомисија Главне комисије Управе за заједничке послове образована са задатком и надлежношћу за попис непокретности (пословних зграда и осталих грађевинских објеката, земљишта, грађевинских објеката у припреми и степена завршености објеката и аванса за грађевинске објекте) у поседу организационих јединица у седишту Министарства, сачинила је Записник о попису аванса за опрему Министарства 06/3 број 404-/211 од 16.02.2011. године у којем су аванси исказани у салду, по контима (аванси: за саобраћајну, административну и опрему за јавну безбедност) у укупном износу 3.445.745 хиљада динара.

Подкомисија Главне комисије Управе за заједничке послове није извршила попис исказаних аванса по отвореним ставкама са стањем на дан пописа непосредним увидом у књиговодствену документацију на основу које је извршено плаћање, већ је сачињен описан табеларни преглед са непотпуним подацима, без вредности и без правног основа и књиговодствене документације на основу које је вршено евидентирање у књиговодственој евиденцији истих. Није вршена провера података да ли је над неким од дужника отворен стечајни поступак или поступак ликвидације.

Министарство унутрашњих послова није са стањем на дан 31.12.2010. године извршило попис аванса за нефинансијску имовину, нити је пре припреме финансијских извештаја вршило усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и

помоћних књига и евиденција са главном књигом нити је усагласило књиговодствено стање некретнина, опреме и аванса са стварним стањем, у складу са члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем ("Службени гласник РС" број 106/06).

Министарство унутрашњих послова пописом опреме са стањем на дан 31.12.2010. године није утврдило вишак опреме која је примљена, а није евидентирана у књиговодственој евиденцији, што потврђује да није извршен попис опреме, нити је пре припреме финансијских извештаја вршено усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, нити је усагласило књиговодствено стање опреме са стварним стањем у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа.

У поступку ревизије дато је писмено објашњење Информација 06/3-4 број: 404 - 346/11-1 од 25.03.2011. године, у којем је констатовано да исказани аванси добављача Intoco GD Systems у износу од 1.709.131 хиљада динара, VLATACOM д.о.о., Београд у износу од 339.466 хиљада динара, NetSet д.о.о., Београд, SCG у износу од 244.125 хиљада динара ARIUS а.д. Београд у износу од 424.437 хиљада нису затворени због неблаговременог достављања документације која је неопходна за спровођење адекватних књижења у књиговодственој евиденцији Министарства унутрашњих послова.

Утврђено је да Министарство унутрашњих послова није извршило попис аванса за нефинансијску имовину у износу од 3.621.088 хиљада динара, у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, већ је сачињен описан табеларни преглед са непотпуним подацима, без вредности и без правног основа и документације на основу које је извршено плаћање.

4.3.2.1. Аванси за грађевинске објекте -015210

Аванси за грађевинске објекте исказани су са стањем на дан 31.12.2010. године у износу од 175.343 хиљаде динара и односе се на пренете авансе из ранијих година у износу од 171.773 хиљаде динара и авансе из 2010. године у износу од 3.570 хиљада динара.

Преглед аванса за грађевинске објекте у хиљадама динара

Назив конта	Укупно	Аванси из ранијих година	Повећање/смањење у 2010. години
Аванси за стамбене објекте	145.149	145.560	- 411
Аванси за пословне зграде и друге објекте	29.770	26.213	3.557
Аванси за друге објекте	424	-	424
укупно	175.343	171.773	3.570

Утврђено је да Министарство унутрашњих послова није извршило попис аванса за грађевинске објекте у износу од 175.343 хиљаде динара, у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

4.3.2.2. Аванси за опрему - 015220

Аванси за опрему са стањем на дан 31.12.2010. године исказани су у износу од 3.455.745 хиљада динара и састоје се од аванса из ранијих година у износу од 2.457.389 и аванса из 2010. године у износу од 988.321 хиљада динара.

Преглед аванса за опрему

у хиљадама динара

		Укупно	Аванси из ранијих година	Повећање/смањење у 2010. години
1	Аванси за саобраћајну опрему	618.637	17.621	601.017
2	Аванси за административну опрему	53.995	53.960	0
3	Аванси за опрему за јавну безбедност	2.769.414	2.382.110	387.304
4	Аванси за опрему за производњу	3.699	3.699	0
	укупно	3.445.745	2.457.389	988.321

4.3.2.3. Аванси за административну опрему – 015222

Аванси за административну опрему са стањем на дан 31.12.2010. године исказани су у износу од 53.995 хиљада динара. У авансима је исказан износ од 46.762 хиљаде динара царинског дуга за увоз административне опреме који је извршио увозник VLATACOM д.о.о., Београд, а према подацима из ЈЦИ 11568-1904-033256 од 19.06.2009. године. Царински дуг измирен је 25.06.2009. године.

Министарство унутрашњих послова мање је исказало вредност административне опреме за износ царинског дуга од 46.762 хиљаде динара, који је плаћен и исказан као издатак за набавку опреме у 2009. години, с обзиром да су трошкови царине зависни трошкове набавке опреме и увећавају њену вредност.

Утврђено је да је Министарство унутрашњих послова више исказало авансе за административну опрему у износу од 46.762 хиљаде динара и мање исказало вредност административне опреме за исти износ.

4.3.2.4. Аванси за опрему за јавну безбедност – 015228

Аванси за опрему за јавну безбедност са стањем на дан 31.12.2010. године исказани су у износу од 2.769.414 хиљада динара, од чега су аванси из ранијих година у износу од 2.382.110 хиљада динара, а износ од 387.304 хиљаде динара се односи на 2010. годину.

Аванси се односе на извршено плаћање по основу уговора за реализацију интегрисаног аутоматизованог система за персонализацију идентификационих докумената

Закључком Владе Републике Србије 05 Број: 031-2680/2002-001 од 7. марта 2002. године прихваћена је Информација Министарства унутрашњих послова РС о плану реализације интегрисаног аутоматизованог система за персонализацију идентификационих докумената, са предлозима за уговарање и начином финансирања.

Преглед аванса за опрему за јавну безбедност

у хиљадама динара

Ред. број	година	Intoco GD Systems	NetSet	Vlatacom	Arius	Укупно 1.+2.+3.+4.	Остали добављачи	Укупно аванси
		1.	2.	2.	4.	5.	5.	6.
1.	2002				44.077	44.077		44.077
2.	2003	138.310	20.116		115.720	274.146	658	274.804
3.	2004	120.288	17.407		35.193	172.888	6.386	179.274
4.	2005	158.116	18.547		203.067	379.729	597	380.325
5.	2006	125.946	21.923		3.745	151.614		151.614
6.	2007	257.844	37.318		11.380	306.542	450	306.992
7.	2008	275.763	39.036	123.489	11.255	449.543	223	449.765

Ред. број	година	Intoco GD Systems	NetSet	Vlatacom	Arius	Укупно 1.+2.+3.+4.	Остали добављачи	Укупно аванси
		1.	2.	2.	4.	5.	5.	6.
8.	2009	299.555	42.600	209.828	0	551.983	43.275	595.258
Укупно 1.-8.		1.375.822	196.946	333.317	424.437	2.330.521	51.589	2.382.110
9.	2010	333.309	47.179	6.149		386.637	667	387.304
Укупно 8 + 9		1.709.131	244.125	339.466	424.437	2.717.158	52.256	2.769.414

Највећи износ аванса се односи на добављача Intoco д.о.о, Beograd, SCG у износу од 1.709.131 хиљада динара, VLATACOM д.о.о., Beograd у износу од 339.466 хиљада динара, NetSet д.о.о., Beograd, SCG у износу од 244.125 хиљада динара и ARIUS а.д. Beograd у износу од 424.437 хиљада динара, са значајним пренетим стањем из ранијих година.

Intoco д.о.о, Beograd, SCG

Аванси за опрему за јавну безбедност према добављачу Intoco д.о.о, Beograd, SCG са стањем на дан 31.12.2010. године исказани су у износу од 1.709.131 хиљаду динара: из ранијих година (2003.-2009. година) у износу од 1.375.822 хиљаде динара, а износ од 333.309 хиљада динара је евидентиран у 2010. години.

Министарство унутрашњих послова закључило је Уговор број 1106-2003 за набавку и реализацију Персонализационог центра за електронска идентификациона документа, потрошни материјал и резервне делове, 05/1 број 404-1151/03 од 16.10.2003. године са „Giesecke & Devrient GmbH. Предмет уговора утврђен је у члану 2. Уговора, по тачкама и то: 2.1. Реализација Персонализационог центра за електронска ID документа (подсистем TP2); 2.2. Испоручи хардвер и софтвер према стандардима ISO9001, ISO9002 и ISO9003 односно ISO9001/2000; 2.3. Изврши имплементацију понуђеног решења и интеграцију у целокупан Систем IPS2/2003 као и у постојећи информационо-телекомуникациони систем купца; 2.4. Изврши трансфер предметне технологије за реализацију функција имплементације безбедносних елемената у току персонализационог процеса и 2.5. Изврши обуку за коришћења система што обухвата обуку специјалистичких кадрова и обуку крајњих корисника за коришћење система.

Уговорена цена предмета уговора износи 20.598.012,00 ЕУР (члан 3). Уговорена је уплата аванса у износу од 10% од уговорене цене, односно 2.059.801,20 ЕУР, најкасније 6 месеци по потписивању уговора. Уплаћен 24.12.2004. године. За износ уплаћеног аванса Остатак 90% Уговорене цене се плаћа у 12 рата (1.544.850,90 ЕУР), односно 78 месеци од датума потписивања Уговора (члан 4). Увоз и испоруку предметне опреме по овлашћењу Продавца извршиће Intoco д.о.о, Beograd, SCG. Сви трошкови увоза и испоруке падају на терет Продавца, осим царине, пореза и других дажбина (члан 7. Уговора).

Уговорен рок за испоруку је 12 месеци након потписивања Уговора.

Министарство унутрашњих послова је закључило Анекс I Уговора 1106-2003 (05/1 број 404-1151/03) од 16.10.2003. године са „Giesecke & Devrient GmbH, број 01 бр. 11278/04 од 23.12.2004. године. Анексом уговора измењен је члан 4. Уговора утврђена је обавеза Купца о уплати аванса са 10% на 17,5% од укупно уговорене цене односно у износу од 3.604.652,10 ЕУР. Анекс 2 Уговора 1106-2003 (05/1 број 404-1151/03) од 16.10.2003. године са „Giesecke & Devrient GmbH, број 01 бр. 4992-1/05 - 7 од 03.06.2005. године којим је утврђена динамика плаћања преосталог износа основног Уговора, у 10 једнаких рата односно 72 месеца од дана потписа овог анекса.

Квантитативан пријем извршен је са 31.12.2004. године за компоненте опреме у вредности од 10.780.041,97 ЕУР (Извештај о квантитативном пријему–сегмент ТП2 (ТП2.1-5) 03/4 број 403-2104/05-2 од 31.03.2005. године) и 24.11.2005. године у вредности од 5.686.871,72 ЕУР (извештај није стављен на увид) али је констатовано да је испоручено. За преосталу испоруку у вредности од 3.876.254,79 ЕУР није извршен квантитативан пријем комисијски, већ на основу доставница. За испоруку у 2011. години остаје 254.573,51 ЕУР (резервни делови у вредности од 117.787,71 ЕУР и потрошни материјал у вредности од 136.785,80 ЕУР).

У поступку ревизије нису презентирани докази који потврђују структуру квалитативног и квантитативног пријема предмета уговора 05/1 број 404-1151/03 у износу од 20.343.168,48 ЕУР, односно који потврђују колико износи: опрема, потрошни материјал, резервни делови и услуге.

С обзиром да је извршено тестирање опреме 27. и 28.04.2005. године према извештају о тестирању ПРЕ-САТ за ТП2 Систем број 2717/05 од 04.05.2005. године, овереном од Управе за информационе технологије и системе са прилогом Акта на енглеском језику од 14.12.2005. године, потписаног од стране Министарства унутрашњих послова и „Giesecke & Devrient“ може се рећи и да је **извршен квалитативан пријем.**

Плаћање обавезе извршено је у складу са Планом отплате по основу уговора о набавци опреме за ИД докумената. Од 2006. године отплату доспелих рата врши Управа за трезор - Јавни дуг. У 2010. години извршено је плаћање осме и девете рате у износу од 324.383 хиљаде динара (Извештај евиденционог рачуна буџетских расхода 10511 Управе за јавни дуг број 91 од 03.06.2010. године и 201 од 03.12.2010. године).

У 2010. години на Авансима за саобраћајну опрему евидентирано је измирење обавезе према добављачу Иптосо д.о.о, Београд, SCG у износу од 333.309 хиљада динара по основу плаћања доспелих рата по уговору 404-1151/03 404-1152/03 у износу од 324.383 хиљаде динара и плаћања фактура на име царинског дуга у износу од 8.925 хиљада динара које је испоставио Иптосо д.о.о, Београд, SCG (фактуре број: У-03/10 од 25.06.2010. године на износ од 3.644 хиљада динара, У-03/10 од 30.06.2010. године на износ од 5.055 хиљада динара и У-05/10 од 28.07.2010. године на износ од 226 хиљада динара на име царинског дуга за увезене резервне делове и потрошни материјал).

Утврђено је да су исказани аванси за набавку опреме, потрошног материјала и резервних делова за реализацију Персонализационог центра за електронска идентификациона документа у износу од 1.709.131 хиљаду динара реализовани и услуге извршене. Тестирање опреме извршено је 27. и 28.04.2005. године од када је у функцији. Исказани аванси према добављачу Иптосо д.о.о, Београд, SCG су последица некњижења фактура добављача за испоручену опрему, потрошни материјала и резервне делове, због чега је са стањем на дан 31.12.2010. године мање исказана нефинансијска имовина – опрема – конто 011200 у износу од 1.709.131 хиљаду динара и капитал – опрема конто 311112, а више су исказани аванси за саобраћајну опрему и нефинансијску имовину у припреми у капиталу за исти износ.

NetSet д.о.о., Београд, SCG

Аванси за опрему за јавну безбедност према добављачу NetSet д.о.о., Београд, SCG са стањем на дан 31.12.2010. године исказани су у износу од 244.125 хиљада динара: из ранијих година (2003.-2009. година) у износу од 196.946 хиљада динара, а износ од 47.179 хиљада динара је евидентиран у 2010. години.

Министарство унутрашњих послова закључило је Уговор број 110а-2003 за набавку и реализацију Система за припрему података за персонализацију и заштиту 05/1 број 404-

1152/03 од 16.10.2003. године са „Giesecke & Devrient GmbH. Предмет уговора је утврђен по тачкама и то: 2.1. Реализација Система за припрему података за персонализацију и заштиту (подсистем TP1); 2.2. Испорука опреме према стандардима ISO9001, ISO9002 и ISO9003 односно ISO9001/2000; 2.3. Изврши имплементацију понуђеног решења и интеграцију у целокупан Систем IPS2/2003 као и у постојећи информационо-телекомуникациони систем Купца; 2.4. Изврши трансфер предметне технологије да омогућио Купцу рад и одржавање предмета Уговора и 2.5. Изврши обуку за коришћење и одржавање система што обухвата обуку специјалистичких кадрова и обуку крајњих корисника за коришћење система (члан 2).

Уговорена цена из предмета уговора износи 2.995.803,00 ЕУР (члан 3). Уговорена је уплата аванса у износу од 10% од уговорене цене, односно 299.580,30 ЕУР, најкасније 6 месеци по потписивању уговора, уплаћен 17.11.2003. године. Остатак 90% Уговорене цене се плаћа у 12 једнаких рата (224.685,22 ЕУР), односно 78 месеци од датума потписивања Уговора (члан 4). Увоз и испоруку предметне опреме по овлашћењу Продавца извршиће NetSet д.о.о., Beograd, SCG. Сви трошкови увоза и испоруке падају на терет Продавца, осим царине, пореза и других дажбина (члану 7).

Рок испоруке уговорен је 10 месеци од дана потписивања уговора (члан 5).

Министарство унутрашњих послова је закључило Анекс Уговора 110а-2003 (05/1 број 404-1152/03) од 16.10.2003. године са „Giesecke & Devrient GmbH, број 01 бр. 11278/04 од 23.12.2004. године. Анексом уговора измењен је члан 4. основног Уговора и утврђена динамика исплате преосталог износа у 10 једнаких рата, последња рата доспева 72 месеца од дана потписивања овог Анекса.

У поступку ревизије није достављен записник о квантитативно-квалитативном пријему добара и услуга, из предмета уговора, у износу од 2.995.803,00 ЕУР.

Плаћање обавезе извршено је у складу са Планом отплате по основу уговора број 404-1152/03 о набавци опреме за ID докумената. Од 2006. године отплату доспелих рата врши Управа за трезор - Јавни дуг. У 2010. години извршено је плаћање осме и девете рате у износу од 47.179 хиљада динара (Извештај евиденционог рачуна буџетских расхода 10511 Управе за јавни дуг број 91 од 03.06.2010. године и 201 од 03.12.2010. године), колико је евидентирано на Авансима за саобраћајну опрему према добављачу NetSet д.о.о., Beograd, SCG.

Утврђено је да су исказани аванси за опрему за јавну безбедност у износу од 244.125 хиљада динара и у капиталу на економској класификацији Нефинансијска имовина у припреми – konto 311150, последица некњижења фактура добављача за испоручену опрему за јавну безбедност, због чега је са стањем на дан 31.12.2010. године мање исказана имовина у сталним средствима⁷ – опрема – konto 011200 у износу од 244.125 хиљада динара и капитал – опрема konto 311112, а више су исказани аванси за саобраћајну опрему и нефинансијску имовину у припреми у капиталу – konto 311150 за исти износ.

VLATACOM д.о.о.

Министарство унутрашњих послова је са стањем на дан 31.12.2010. године исказало авансе за опрему за јавну безбедност према добављачу Предузеће за пројектовање, инжењеринг и производњу VLATACOM д.о.о, Београд у укупном износу од 339.466 хиљада динара, од чега су аванси из ранијих година у износу од 333.317 хиљада динара, а износ од 6.149 хиљада динара се односи на период 2010. године.

⁷ У поступку ревизије нисмо могли утврдити колико се од аванса односи на опрему, потрошни материјал, резервне делове и услугу.

Преглед аванса VLATACOM д.о.о., Београд		у хиљадама динара		
Редни број	година	Уговор 404-14985/08	Остали уговори	Укупно
1.	2008.	123.489		
2.	2009.	193.397	16.432	
1.+2.		316.885		
3.	2010	6.149		
1.+2.+3.		323.034	16.432	339.466

А). Министарство унутрашњих послова је закључило 5.12.2008. године Уговор о испоруци опреме „Tetra System“ II фаза, строго поверљиво, 05/3-1 број 404-14985/08 од 09.12.2008. године, са Motorola Israel LTD („Motorola“) предузеће које је у потпуном власништву Motorola Inc. SAD, а које је регистровано у Израелу и VLATACOM д.о.о., Београд (имплементарни партнер). Министарство унутрашњих послова није спровело набавку у складу са Законом о јавним набавкама јер сматра да је предмет уговора набавка опреме чије техничке карактеристике представљају тајну као и систем у који се имплементира. Укупна цена по Уговору износи 3.517.650 ЕУР (тачка 3). Начин плаћања уговорене цене и достављање банкарских гаранција утврђен је у тачки 3.2. Уговора и то: 40% авансно у року од седам дана од дана закључења уговора и достављања банкарских гаранција за обезбеђење аванса и за добро извршење посла. Преостали износ 60% авансно до 30. априла 2009. године на основу обезбеђења гаранције за обезбеђење аванса. Истом тачком прецизирано је да Министарство уговорену цену плати у динарској противвредности по продајном курсу НБС на дан плаћања на рачун фирме Vlatacom Београд. Све курсне разлике, трошкови откупа девиза, трошкови извршења дознаке падају на терет Министарства унутрашњих послова. VLATACOM ће платити Мотороли уговорену вредност у ЕУР у року од седам дана од дана уплате средстава од стране Министарства унутрашњих послова. Плаћање се сматра извршеним када средства у ЕУР у **одговарајућем износу доспеју на рачун "Motorole"**. Испорука и пуштање у рад комуникационог центра је уговорена до 15.06.2009. године, као и пенали за евентуална кашњења (тачка 5. Уговора).

Уговорена цена односи се на опрему у износу од 2.318.818 ЕУР, а износ од 1.198.832 ЕУР односи се на више видова обука безбедности (криптозаштите, одржавања, обука за рад и сл.).

Плаћање уговорене цене извршено је из НИП 30.12.2008. године у износу од 123.489 хиљада динара (40% аванса) и 04.06.2009. године у износу од 193.396 хиљада динара.

Отпремницом број 1-2407/09 од 24.07.2009. године испоручена је роба по уговору 404-14985/08 од 09.12.2008. године „Tetra System“ II фаза и сачињен Записник о пријему имовине у магацин МУП број 13840 од 17.11.2009. године.

У 2010. години са економске класификације 512811 - Опрема за јавну безбедност извршени су издаци у износу од 6.149 хиљада динара и исказани на авансима за јавну безбедност, а представљају, према Прегледу извршених плаћања и реализације VLATACOM д.о.о. од 04.02.2010. године, курсне разлике у износу од 57.546,53 ЕУР, односно 5.735 хиљада динара (извод девизног рачуна број 55 на дан 31.12.2008. године и број 30 на дан 07.06.2009. године, по курсу НБС од 18.03.2010. године када је извршено плаћање) и увозничку провизију у износу од 414 хиљада динара, по уговору, а према испостављеној факури VLATACOM д.о.о.

Активирање опреме у књиговодственој евиденцији Министарства унутрашњих послова извршено **12.04.2011. године**, а на основу Записника број 138409 од 17.11.2009. године налог 4/213 од 12.04.2011. године.

Извршена плаћања на име набавке опреме и услуга обуке евидентирана на авансима за опрему за јавну безбедност нису аванси, већ измирене обавезе према добављачу, због чега су аванси неправилно исказани, с обзиром да је уговор извршен у потпуности, а опрема запримљена – преузета у 2009. години. Аванси се односе на опрему у износу од 212.943

хиљаде динара односно 2.318.818 ЕУР и услуга у износу од 110.091 хиљаду динара, односно 1.198.832 ЕУР.

Утврђено је да исказани на авансима су последица некњижења фактура добављача за опрему преузета Записником о пријему имовине у магацин МУП број 138409 од 17.11.2009. године, због чега је мање исказана опрема за јавну безбедност нефинансијска имовина у сталним средствима - опрема – конто 011200 у износу од 323.034 хиљада динара и капитал – конто 311112, а више су исказани аванси за саобраћајну опрему – конто 015213 и нефинансијска имовина у припреми – конто 311150 у капиталу за исти износ.

Б) Решењем број 01-8830/09 од07.2009. године покренут је поступак поверљиве набавке: опрема за израду и имплементирање Пројекта безбедности учесника Универзијада Београд 2009 – софтвер за праћење и препознавање регистарских таблица возила и 10 камера. Процењена вредност набавке без ПДВ је 50.000 хиљада динара. Средства за предметну набавку обезбеђена су Планом извршења Министарства унутрашњих послова за 2009. годину на економској класификацији 5128 – опрема за јавну безбедност од уплате предузећа „Универзијада Београд 2009“ д.о.о.

Министарство унутрашњих послова и VLATACOM д.о.о., Београд закључили су Уговор о набавци средстава за посебне намене 05/3 број 404-10852/09 од 08.09.2009. године, строго поверљиво. Предмет уговора је израда и имплементирање Пројекта безбедности учесника Универзијада Београд 2009 – софтвер за праћење и препознавање регистарских таблица возила и 10 камера, у свему према усвојеној понуди број 05/3-1-135/09 од 24.07.2009. године и допуни понуде од 30.07.2009. године (члан 1). Уговорена вредност добара износи 19.893 хиљаде динара са ПДВ 23.474 хиљаде динара (члан 2).

Уговорена је уплата аванса у износу од 70% у року од 10 дана по потписивању уговора, пријему авансног рачуна и банкарских гаранција за повраћај аванса и добро извршење посла. Остатак од 30% по испоруци, достављању фактуре и извршеном квалитативном и квантитативном пријему (члан 3). Испоручилац се обавезује да уговорену количину добара испоручи и монтира у року од 40 календарских дана од дана закључења уговора. Рок извршења уговорне обавезе представља битан елемент уговора (члан 5). Осим пенала за прекорачење рока извршења уговора, уговорен је квалитативан и квантитативан пријем испоручених добара (члан 9. и 10).

Анексом уговора о средствима за посебне намене, строго поверљиво, 05/3-1 број 404-10852/09-1 од 9.10.2009. године, измењен је рок испоруке добара из члан 5. основног уговора, и гласи да се испорука и монтажа уговорених радова изведе у року од 40 календарских дана од закључења уговора и прибављања свих неопходних докумената које ће испоручилац доставити Министарству на увид.

VLATACOM д.о.о. је доставио гаранцију банке за повраћај аванса бр. 44-214 од 14.10.2009. године на износ од 16.432 хиљаде динара и гаранцију за добро извршење посла бр. 44-215 од 14.10.2009. године на 2.347 хиљаде динара (10 % уговорене вредности).

Уплата аванса извршена је 28.10.2009. године у износу од 16.432 хиљаде динара (70%), по предрачуноу бр. 1-1310-а/09 од 15.10.2010. године.

Према грађевинском дневнику VLATACOM је 23.12.2009. године почео са монтажом камера и инсталирањем опреме за праћење и препознавање регистарских таблица. Актом број 18275 од 30.12.2010. године VLATACOM је обавестио Министарство унутрашњих послова да је од 28.12.2010. године опрема у функционалном смислу и да су се стекли услови за примопредају.

Према Информацији Министарства унутрашњих послова од 11.04.2011. године, прекорачење рока у реализацији уговора уследило је због што је VLATACOM уведен у посао 23.12.2009. године када се приступило прибављању сагласности и припреми простора за смештај опреме и процедури за добијање атеста од надлежних институција (издат од Дирекције за мере и драгоцене метале 11.11.2010. године).

VLATACOM није испоставио фактуру за извршене радове и опрему до дана ревизије.

Министарство унутрашњих послова је, у складу са уговором, извршило исплату аванса износу од 16.432 хиљаде динара (70 %) пре обезбеђивања услова за почетак радова.

ARIUS а.д. Београд

Аванси за опрему за јавну безбедност према добављачу ARIUS а.д. Београд исказани су у укупном износу од 424.437 хиљада динара са стањем на дан 31.12.2010. године, и билансна су позиција 2008. године, а по основу извршених плаћања по уговорима из 2002. и 2003. године.

А) Министарство унутрашњих послова и ARIUS а.д. Београд закључили су уговор 05/1 број 404-313/02 од 08.03.2002. године за реализацију прве фазе интегрисаног аутоматизованог система за персонализацију и идентификацију докумената, са спецификацијом радова. Рок за завршетак послова који чине предмет уговора је од 9 до 12 месеци од дана потписивања овог уговора (члан 5). Укупна цена услуга из предмета уговора је 2.420.500 ЕУР у динарској противвредности на дан исплате по званичном курсу. Уговорено је плаћање аванса у износу од 484.100 ЕУР (50% 8 дана од дана потписивања уговора и 50% 3 месеца од потписивања уговора), а преостали износ у 16 једнаких рата по 121.025 ЕУР, које се плаћају тромесечно (члан 6). Није уговорено средство обезбеђења за квалитетно и ажурно извршење уговореног посла.

Анекс I Уговора 05/1 број 404-313/02 од 08.03.2002, 05/3-1 број 404-303/02 од 25.07.2007. године, којим утврђен рок и начин плаћања преостале обавезе у износу од 242.050 ЕУР у одговарајућој динарској противвредности, и то: 121.025 ЕУР осам дана по потписивању овог анекса а остатак у року од осам дана од дана извршења послова из Уговора. Као средство обезбеђења за квалитетно и ажурно извршење уговореног посла Извршилац се обавезује да отвори банкарску гаранцију на износ од 121.025 ЕУР у динарској противвредности са роком важности од 31. децембар 2007. године.

У поступку ревизије, прибављени су Записници о квантитативној и квалитативној примопредаји софтвера и документације по Уговору 05/1 број 404-313/02 од 08.03.2002. године, а који се односи на личне карте и пасоше, број 03/13 од 10.06.2008. године. Део софтвера, у износу од 1.945.750 Еур од вредности уговора, примљен је Записником о квалитативној примопредаји 03/4 број 404-1628/05 од 19.01.2005. године.

Закључно са 25.07.2008. године Министарство унутрашњих послова је платило уговорену обавезу у износу од 177.503 хиљаде динара.

Б) Министарство унутрашњих послова закључило је уговор 05/1 број 404-1150/03 од 16.10.2003. године са THALES IDENTIFICATION S.A., Француска, на основу изабране понуде за реализацију дела „TP3 Персонализациони центар за путна документа“, један од подсистема под ознаком IPS2/2003 за набавку интегрисаног аутоматског система за персонализацију идентификационих докумената – фаза II.

Предмет уговора чини спецификација подсистема TP3 у вези са хардвером, софтвером, потрошним материјалом, пропратном документацијом и пропратним услугама и услуге које ће бити извршене у време трајања гаранције. Уговорне стране су се сагласиле да је подизвођач Продавац: ARIUS а.д. Београд, за услуге: помоћ при имплементацији система

на локацији; помоћ при пројектовању софтверског интерфејса; помоћ при превозу документације на српски језик; помоћ при обуци; помоћ при извршавању гаранција (први ниво одржавања) како је описано у поглављу 5 Додатка I. Укупна цена Уговора је 4.995.001 ЕУР, без ПДВ у Француској и Републици Србији, односно СЦГ (члан 4). Уговорено је авансно плаћање од 25%, односно 1.248.750 ЕУР Продавцу на рачун у Француској (члан 5.1), на шта продавац преноси банкарску гаранцију. Остатак 75% цене, односно 3.746.251 ЕУР купац плаћа у 9 полугодишњих једнаких рата у износу од 416.250 ЕУР.

Анекс број 1. Уговора између Министарства унутрашњих послова РС и THALES SECURITY SYSTEMS S.A.S (претходно THALES IDENTIFICATION S.A.) 05/1 број 404-1150 од 28.09.2004. године којим је измењен начин и динамика плаћања.

По Уговору и Анексу уговора Министарство унутрашњих послова је са 14.02.2006. године платило добављачу ARIUS уговорену вредност, односно 246.934 хиљаде динара колико је исказано на авансима за саобраћајну опрему са стањем на дан 31.12.2010. године.

За извршену испоруку THALES је испоставио рачуне на укупан износ од 4.850.006 ЕУР. Уговор није извршен у износу од 144.995 ЕУР (10% потрошног материјала). Квантитативан пријем опреме за персонализацију путних исправа извршен је 10.11.2005. године и сачињен Записник о квалитативном пријему опреме за реализацију путних исправа који су потписали Министарство унутрашњих послова, ARIUS и THALES.

Добављачу ARIUS а.д. Београд закључно са 25.07.2008. године Министарство унутрашњих послова платило уговорену обавезу у износу од 177.503 хиљаде динара за реализацију прве фазе интегрисаног аутоматизованог система за персонализацију и идентификацију докумената, са спецификацијом радова на основу уговора 05/1 број 404-313/02 од 08.03.2002. године и са 14.02.2006. године платило је уговорену вредност у износу од 246.934 хиљаде динара, према спецификацији подсистема TP3 у вези са хардвером, софтвером, потрошним материјалом, пропратном документацијом и пропратним услугама и услугама које ће бити извршене у време трајања гаранције на основу основног уговора 05/1 број 404-1150/03 од 16.10.2003. године и анекса уговора 05/1 број 404-1150 од 28.09.2004. године, у укупном износу од 424.437 хиљада динара.

Квалитативан и квантитативан пријем из предмета уговора извршен је Записником о квантитативној и квалитативној примопредаји софтвера и документације, број 03/13 од 10.06.2008. године и Записником о квалитативној примопредаји 03/4 број 404-1628/05 од 19.01.2005. године.

Утврђено је да исказани аванси за саобраћајну опрему у износу од 409.140 хиљада динара (424.437 хиљада динара - 15.297 хиљада динара = 144.995 ЕУР⁸), су последица некњижења фактура добављача ARIUS а.д. Београд за реализацију прве фазе интегрисаног аутоматизованог система за персонализацију и идентификацију докумената, који је квалитативно и квантитативно запримљен, због чега је мање исказана нефинансијска имовина у сталним средствима⁹ – опрема, залихе материјала и услуге у износу од 409.140 хиљада динара и нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 311000 у капиталу, а више су исказани аванси за саобраћајну опрему и нефинансијска имовина у припреми –конто 311150¹⁰ за исти износ.

⁸ По средњем курсу Народне банке Србије на дан 31.12.2010. године 1 ЕУР=105,4982 динара.

⁹ У поступку ревизије нисмо се могли уверити колико се од аванса односи на опрему, потрошни материјал, резервне делове и услугу.

¹⁰ У поступку ревизије нисмо се могли уверити колико се од аванса односи на опрему, потрошни материјал, резервне делове и услугу.

4.4. Залиха ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000

Нефинансијска имовина у залихама, на дан 31.12.2010. године, исказана је у Билансу стања и пословним књигама у нето износу од 1.405.480 хиљада динара састоји се из залиха ситног инвентара у нето износу од 10.487 хиљада динара и залиха потрошног материјала у нето износу од 1.394.993 хиљада динара.

4.5. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000

Новчана средстава, племенити метали, хартије од вредности са стањем на дан 31.12.2010. године пописана су у износу од 1.946.138 хиљада динара, колико је и исказано у Билансу стања са стањем на дан 31.12.2010. године.

Преглед новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности у хиљадама динара

конто	Опис	Вредност
12111	Жиро и текући рачуни	160.738
	Жиро и тек. рач. Министарства унутрашњих послова (без Управе за послове исхране и смештаја)	146.939
	Жиро и тек. рач. Управе за послове исхране и смештаја	13.799
12131	Благајна укупно	10.894
	Благајна Министарства унутрашњих послова (без Управе за послове исхране и смештаја)	8.417
	Благајна Управе за послове исхране и смештаја	2.477
12141	Девизни рачун укупно	17.130
	Девизни рачун Министарства унутрашњих послова (без Управе за послове исхране и смештаја)	17.130
	Девизни рачун Управе за послове исхране и смештаја	0
12161	Девизна благајна	0
	Девизна благајна Министарства унутрашњих послова (без Управе за послове исхране и смештаја)	0
	Девизна благајна Управе за послове исхране и смештаја	0
12171	Остала новчана средства	1.757.125
	Остала новчана средства Министарства унутрашњих послова (без Управе за послове исхране и смештаја)	1.755.117
	Остала новчана средства Управе за послове исхране и смештаја	2.008
12191	Чекови грађана	251
121	Новчана средства укупно	1.946.138

4.5.1. Жиро и текући рачуни – конто 121100

Новчана средстава на жиро и текућим рачунима са стањем на дан 31.12.2010. године исказана су у износу од 160.738 хиљада динара, колико је исказано у главној књизи и изводима буџетских подрачуна на дан 31.12.2010. године.

Новчана средства на рачунима „седишта Министарства унутрашњих послова“ и полицијских управа са стањем од 146.939 хиљада динара односе се на стање жиро рачуна полицијских управа за редовно пословање, према спецификацији извода 27 полицијских управа, у укупном износу од 323 хиљада динара и подрачуна донације у износу од 146.616 хиљада динара, извод 104 од 31.12.2010. године.

Новчана средства на жиро и текућим рачунима Управе за послове исхране и смештаја у износу од 13.799 хиљада динара, колико је извод број 146 од 31.12.2010. године, односе се на новчана средства на рачуну Комерцијалне банке за пословање одмаралишта у Будви у динарској противвредности.

4.5.2. Благајна – конто 121300

Новчана средстава у благајнама исказана су у Билансу стања на дан 31.12.2010 године у укупном износу од 10.894 хиљада динара колико је исказано у главној књизи и у попису благајни и то:

1. Министарства унутрашњих послова (без Управе за послове исхране и смештаја) у износу од 8.417 хиљада динара, а састоји се од:

- благајне готовине за полицијске управе (34 благајне) у укупном износу од 9 хиљада динара. Пописана готовина налази у благајни Полицијске управе Крушевац, док је стање у благајнама осталих Полицијских управа нула;
- динарске благајне у укупном износу од 503 хиљаде динара, према благајничком извештају број 233;
- благајне поштанских марака (35 благајни) у укупном износу од 18 хиљада динара, при чему је утврдила да се пописана вредност односи на благајну поштанских марака у Полицијској управи Нови Сад, док је стање поштанских марака у благајнама осталих полицијских управа 0;
- благајне рачуна прихода (849), (35 благајни) у укупном износу од 28 хиљада динара;
- благајне сопствених прихода (35 благајни) у укупном износу од 1.345 хиљада динара;
- благајне оружаних листова (35 благајни) са стањем нула на дан 31.12.2010. године и
- благајне бонова за гориво (35 благајни) у износу од 6.514 хиљаде динара.

Комисија је пописала и потраживања по основу издатих бонова од лица задужених боновима. Пописом је утврђен мањак у износу од укупно 159 хиљаде динара. Комисија је утврдила узроке насталих мањкова и дала предлог да се утврђени мањак у износу од 154 хиљаде динара искаже на потраживањима по основу мањка, а против одговорног лица покрене поступак. За утврђени мањак у износу од 5 хиљада динара, из 2006. године, комисија је дала предлог да се отпише на терет Министарства унутрашњих послова због застарелости.

2. Управа за исхрану и смештај, благајна у износу од 2.477 хиљада динара, а састоји се од:

- благајне депозита у Одељењу за финансијско- рачуноводствене послове у Управи за послове исхране и смештаја, у благајни није било новчаних средстава
- главна благајне у укупном износу од 2.470 хиљада динара
- благајне персоналне кафе у износу од 7 хиљада динара (није пописана, Упутством о вођењу и евидентирању пословне и књиговодствене документације УПИС-а 03/8 број 874/06 од 05.04.2006. године није прописана процедура наплате персоналне кафе).

4.5.3. Девизни рачун – конто 121400

Девизни рачун са стањем на дан 31.12.2010. године исказан је у износу од 17.130 хиљада динара колико је исказано у главној књизи и Билансу стања на дан 31.12.2010. године, а односи се на девизни рачун Народне банке Србије за средства од реадмисије у износу од 17.124 хиљаде динара према изводу број 95 од 30.12.2010. године и привремени девизни рачун Народне банке Србије у износу од 6 хиљада динара према изводу број 221/52238/2 од 01.12.2010. године.

4.5.4. Остала новчана средстава – конто 121700

Остала новчана средства исказана су у Билансу стања на дан 31.12.2010. године и главној књизи у износу од 1.757.125 хиљада динара, а састоје се од осталих новчаних средстава Министарства унутрашњих послова (без Управе за послове исхране и смештаја) у износу од 1.755.117 хиљада динара и Управе за послове исхране и смештаја у износу од 2.008 хиљада динара, колико је у Извештају пописне комисије.

У Министарству унутрашњих послова (без Управе за послове исхране и смештаја) остала новчана средства евидентирана су:

- на подрачуну депозита плата у износу од 763 хиљада динара
- на подрачунима обједињене наплате (27 подрачуна) у укупном износу од 53.876 хиљада динара;
- на подрачунима сопствених средстава (27 подрачуна) у укупном износу од 29.786 хиљада динара;
- на подрачуну откупа станова у износу од 192.875 хиљада динара;
- на подрачуну сопствених прихода у износу од 1.370.702 хиљада динара;
- на евиденционом рачуну сопствених прихода 97.963 хиљада динара и
- депонована средства за стамбене кредите у Комерцијалној банци у износу од 9.152 хиљаде динара.

Пописано стање једнако је стању исказаном у главној књизи и изводима буџетских подрачуна на дан 31.12.2010. године (27 подрачуна).

4.5.5. Краткорочна потраживања – konto 122000

Потраживања по основу продаје и друга потраживања са стањем на дан 31.12.2010. године у главној књизи исказана су у износу од 2.452.865 хиљада динара колико је исказано у Билансу стања на дан 31.12.2010. године.

Преглед потраживања по основу продаје и друга потраживања

у хиљадама динара

konto	Опис	Министарство унутрашњих послова без Управе за послове исхране и смештаја	Управа за послове исхране и смештаја	Укупно
		1.	2.	3.
122110	Купци у земљи	619.338	1.032	620.370
122140	Потраживања од запослених	646.466	2.318	648.783
122160	Потраж. по основу преплаћ. пореза и доприн.	10	0	10
122190	Остала потраживања	1.183.701	0	1.183.701
	122 укупно	2.449.515	3.350	2.452.865

Подкомисије за Полицијске управе су доставиле Извештаје Главној комисији за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза и Одељење за буџетско рачуноводство и извештавање са табеларним прегледом стања потраживања, отворених ставки, из својих помоћних евиденција са предлозима за расход потраживања. Одељење за буџетско рачуноводство и извештавање усагласила је стање у главној књизи са Извештајима подкомисија полицијских управа, додала своје предлоге за расход и доставила Главној пописној комисији за попис стања новчаних средстава, потраживања и обавеза Министарства.

Предложена потраживања за отпис са 31.12.2010. године исказана су у износу од 9.292 хиљаде динара („седиште Министарства унутрашњих послова“ 3.017 хиљада динара, Полицијске управе 6.285 хиљада динара). Главна пописна комисија је прихватила отпис застарелих потраживања у износу од 479 хиљада динара („седиште Министарства унутрашњих послова“ 56 хиљада динара, Полицијске управе 423 хиљаде динара) а за остала је предложила да се покуша наплата за шта је доставила Извештај од 09. фебруара 2011. године Централној пописној комисији.

Потраживања по одштетним захтевима су исказана у главној књизи са стањем на дан 31.12.2010. године у износу од 532 хиљаде динара, а предложен је отпис у износу од 1.913 хиљаде динара. Потраживања по основу наплате штете су у главној књизи

мање евидентирана за 1.381 хиљаду динара јер Одсек за комерцијалне послове Одељења за материјалне послове, није све испостављене фактуре за накнаду штете доставио Одељењу за буџетско рачуноводство на књижење.

Одељење за буџетско рачуноводство и извештавање предложило је отпис потраживања од осигуравајућих организација за накнаду штете у износу од 1.913 хиљада динара због застарелости Главној пописној комисији за попис стања новчаних средстава, потраживања и обавеза. Увидом у документацију утврђено је да су то потраживања по одштетним захтевима од седам осигуравајућих друштава. Главна комисија за попис стања новчаних средстава, потраживања и обавеза је прихватила само отпис потраживања од осигуравајуће куће „Динара осигурање“ у износу од 58 хиљада динара, јер је застарело.

Потраживања од компаније Дунав осигурање исказана су у износу од 1.321 хиљаду динара. Провером уплата по фактурисаним одштетним захтевима из 2007, 2008, и 2009. године утврђено је да су извршене на погрешан рачун, због чега потраживања нису затворена, нити је књижен приход. Нису предузете мере у циљу прекњижавања код Управе за трезор. Усаглашавање потраживања са „Дунав осигурањем“ је у току.

Утврђено је да Министарство унутрашњих послова није пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја извршило усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству ("Сл. гласник РС", бр. 125/2003 и 12/2006) (члан 18).

Купци у земљи

Министарство унутрашњих послова је стањем на дан 31.12.2010. године исказало потраживања од купаца у земљи у износу од 619.338 хиљада динара која се у износу од 433.980 хиљада динара, односно 70,07%, односе на потраживања од НБС – Завода за израду новчаница и кованог новца по основу неизмирених обавеза за преузету имовину по основу Закључка Владе и Уговора о уступању уговора 01 број 382/07-6 од 29.01.2007. године и Уговора о пословно-техничкој сарадњи 01 бр. 382/07-9 од 07.02.2007. године. Укупно преузета обавеза НБС – Завода за израду новчаница и кованог новца износила је 966.067 хиљада динара а са стањем на дан 31.12.2010. године измирена је обавеза у износу од 532.087 хиљада динара (детаљније описано у тачци 5.2.10.3.1. Потрошни материјал – 426911).

Друго по величини потраживање од купаца у земљи је потраживање од „Ауто шумадије“ Орашац у износу од 12.155 хиљада динара, односно 1,20 %, по основу уговора број 404-77/04 из 2004. године, за продају 413 половних возила када је и било предвиђено плаћање. С обзиром да наведено потраживање потиче из 2004. године, неосновано је његово исказивање као краткорочног потраживања.

Остала потраживања –конто 12219

Министарство унутрашњих послова је стањем на дан 31.12.2010. године исказало остала потраживања у износу од 1.183.701 хиљада динара. Највећи део исказаних потраживања у износу од 1.167.999 хиљада динара је потраживање за ратну штету од НАТО-а као последица, бомбардовања 1999. године, евидентирано и на осталим пасивним разграничењима (конто 291919), а на основу Уредбе о утврђивању ратне штете проузроковане агресијом снага НАТО на Савезну Републику Југославију („Службени лист СРЈ“ бр. 19/99, 27/99 и 43/99). Потраживања нису пописана са стањем 31.12.2010. године. С обзиром да Остала потраживања, у износу од 1.167.999 хиљада динара, потичу из 1999. године неосновано је њихово исказивање као краткорочних потраживања.

4.5.6.1. Потраживања по основу накнаде штете од запослених – конто 122143

Потраживања по основу накнаде штете од запослених са стањем на дан 31.12.2010. године исказана су у износу од 10.192 хиљаде динара.

Главна пописна комисија за попис стања новчаних средстава, потраживања и обавеза није пописала ова потраживања нити утврдила основ за њихово исказивање, осим потраживања предложених за отпис од Одељења за буџетско рачуноводство и извештавање, у укупном износу од 1.985 хиљада динара која су настала губљењем опреме на личном задужењу (пиштољ, пушка, ...), мандатних блокова за кажњавање и слично. Уз предлог за отпис је приложена спецификација са именима запослених и са бројем и датумом решења. За наплату потраживања, није покренут поступак пред надлежним судом.

Главна пописна комисија за попис стања новчаних средстава, потраживања и обавеза није разматрала разлоге зашто запослени нису утужени по истеку рока за наплату из решења, већ није прихватила предлог за отпис са образложењем да "са одлуком о отпису треба сачекати док стручне службе не дају своје изјашњење".

Министарство унутрашњих послова нема уредну и ажурну евиденцију наоружања и опреме на личном задужењу што се одразило приликом савјештања пописа Полицијских управа због тога што у оквиру Управе за заједничке послове, служба за праћење наоружања и опреме на личном задужењу, ради у систему ЈИС који није иновирани и не обезбеђује податке и претрагу по фабричком броју наоружања, већ систем омогућава претрагу по матичном броју задуженог лица. Одређени број полицијских управа не уносе потребне податке у ЈИС (Јединствени информациони систем) због чега су подаци за њих неусклађени.

Утврђено је да није извршен попис краткорочних потраживања, чија је књиговодствена вредност 10.192 хиљада динара, у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

4.5.6.2. Потраживања за откупљене станове – конто 122146

Потраживања за откупљене станове са стањем на дан 31.12.2010. године исказана су у износу од 566.320 хиљада динара а евидентирана су по основу започетих откупа станова запослених Министарства унутрашњих послова

Утврђено је да није извршен попис краткорочних потраживања, чија је књиговодствена вредност 566.320 хиљада динара, у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

4.5.7. Краткорочни пласмани – конто 123000

Краткорочни пласмани у Билансу стања на дан 31.12.2010. године исказани су у износу од 258.622 хиљаде динара колико је исказано у главној књизи са стањем на дан 31.12.2010. године. Односе на авансе за набавку материјала, авансе за обављање услуга и потраживања за више плаћен ПДВ.

Преглед краткорочних пласмана у хиљадама динара

конто	Опис	Министарство унутрашњих послова без Управе за послове исхране и смештаја	Управа за послове исхране и смештаја	Укупно
		1.	2.	3.
123210	Аванси за набавку материјала	186.012	21	186.033
123230	Аванси за обављање услуга	68.583	0	68.583
123960	Потраживања за више плаћен ПДВ		4.005	4.005
	123 укупно	254.596	4.026	258.622

Главна пописна комисија за попис стања новчаних средстава, потраживања и обавеза није прихватила предлог Одељења за буџетско рачуноводство и извештавање о отпису аванса са 31.12.2010. године у износу од 9.760 хиљаде динара (аванс за набавку материјала 8.167 хиљада динара, аванс за набавку услуга 1.593 хиљаде динара).

Главна пописна комисија за попис стања новчаних средстава, потраживања и обавеза није утврђивала основаност исказаних аванса увидом у књиговодствену документацију по којој је извршено плаћање непосредним увидом и да ли је на неком од дужника покренут стечајни или ликвидациони поступак.

Увидом у документацију утврђено је да се аванс за набавку материјала у износу од 7.396 хиљада динара односи на плаћен рачун у 2006. години „Commerce System-у“, Београд за набавку резервних делова, што је добављач потврдио у Изводу отворених ставки са 31.12.2010. године. Ради се о неправилно евидентираном авансу што комисија није утврдила пописом.

Утврђено је да није извршен попис краткорочних пласмана, чија је књиговодствена вредност 258.622 хиљаде динара, у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

4.6. Активна временска разграничења – конто 131000

Активна временска разграничења у Билансу стања на дан 31.12.2010. године исказана су у износу од 2.242.290 хиљада динара колико је у главној књизи са стањем на дан 31.12.2010. године. Састоје се од Обрачунатих неплаћених расхода и издатака и Осталих временских разграничења.

Преглед активних временских разграничења

у хиљадама динара

конто	Опис	Министарство унутрашњих послова (без Управе за исхрану и смештај)	Управа за послове исхране и смештаја	Укупно
		1.	2.	3.
131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци			2.241.009
131300	Остала активна временска разграничења			1.281
131000	укупно	2.056.269	186.021	2.242.290

Активна временска разграничења стањем на дан 31.12.2010. године нису пописана јер није извршен попис неплаћених обавеза, што ће бити описано у тачки 4.9 - Обавезе.

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

У Билансу стања на дан 31.12.2010. године Министарство унутрашњих послова исказало је нето вредност нефинансијске имовину на дан 31.12.2010. године у износу од 64.525.548 хиљада динара и мања за износ од 1.918.575 хиљада динара у односу на стање исказане нефинансијске имовине на дан 31.12.2009. године у износу од 66.444.123 хиљаде динара у нето вредности.

4.7.2. Промене на опреми- конто 011200

Нето вредност опреме са стањем на дан 31.12.2010. године исказана је у износу од 6.180.119 хиљада динара што у односу на стање на дан 31.12.2009. године (6.603.415 хиљада динара) представља смањење за 423.296 хиљада динара.

Преглед промена на нефинансијској имовини – опрема		у хиљадама динара		
	Назив	Дугује	Потражује	Салдо
0112	Опрема	3.145.296	1.721.953	1.423.342
01121	Опрема за саобраћај	439.013	182	438.831
01122	Административна опрема	1.915.605	1.449.294	466.311
01125	Медицинска и лабораторијска опрема	559.922	263.989	295.933
01126	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	55.228	0	55.228
01128	Опрема за јавну безбедност	3.592	0	3.592
01129	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	171.936	8.489	163.447

Повећање нефинансијске имовине - опреме у 2010. години исказано је у износу од 1.423.342 хиљаде динара на основу Записника о пријему новонабављеног средства (који се сачињавају приликом стављања у функцију и доделе инвентарног броја у евиденцији основних средстава).

Ревидирана набавка опреме описана је тачци **5.3.2. Издацима за нефинансијску имовину – Машине и опрема – конто 51200.**

4.7.3. Слагање података извршења буџета (издатака) са променом на имовини

Усклађивање класе „0“ и класе „5“		у хиљадама динара			
Економска класификација		Износ	Економска класификација		Износ
0111	Зграде и грађевински објекти	178.317	5111	Куповина зграда и објеката	1.032
			5112	Изградња зграда и објеката	48.578
			5113	Капитално одржавање зграда и објеката	335.623
0112	Опрема	2.492.783	5114	Пројектно планирање	12.069
			5121	Опрема за саобраћај	944.901
0121	Култивисана имовина	774	5122	Административна опрема	119.458
			5125	Медицинска и лабораторијска опрема	59
0151	Нефинансијска имовина у припреми	1.490.485	5128	Опрема за јавну безбедност	136.599
			5129	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	555
			5511	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана	97.217
укупно класа „0“		4.162.360	укупно класа „5“		1.696.091

Према подацима добијеним од Министарства унутрашњих послова, евидентирани промене на некретнинама, опреми, култивисаној имовини и нефинансијској имовини у припреми у периоду 01.01.-31.12.2010. године исказане су у укупном износу од 4.162.360 хиљада динара и у односу на укупно извршене издатке за нефинансијску имовину у периоду 01.01.-31.12.2010. године у износу од 1.696.091 хиљаду динара, веће су за износ од 2.466.269 хиљада динара.

С обзиром да извршени издаци са економских класификација класе 5 не могу се повезати са евидентираним променама на контима класе 0 у текућој години, у вези чега постоји писмено објашњење, то се нисмо могли уверити у којем износу и на којој групи конта, у оквиру нефинансијске имовине у сталним средствима, су евидентирани извршени издаци за нефинансијску имовину у износу од 1.696.091 хиљаду динара у 2010. години.

Утврђено је да за износ од 2.466.269 хиљада динара нефинансијска имовина – некретнине и опрема није усаглашена са издацима за нефинансијску имовину у 2010. години.

4.9. Обавезе – конто 200000

Обавезе, без Пасивних временских разграничења, у Билансу стања на дан 31.12.2010. године исказане су у износу од 2.252.467 хиљада динара а у главној књизи је исказано

2.252.466 хиљада динара са стањем на дан 31.12.2010. године. Разлика је настала приликом заокруживања.

Преглед обавеза

у хиљадама динара

Конто	Врста обавезе	Министарство унутрашњих послова (без Управе за послове исхране и смештаја)	Управа за послове исхране и смештаја	Укупно
210000	Дугорочне обавезе	7.184		7.184
230000	Обавезе по основу расхода за запослене	307.457	479	307.936
240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	31.617	185	31.802
250000	Обавезе из пословања	1.720.000	185.544	1.905.544
Укупно:		2.066.258	187.110	2.252.466

Главна пописна комисија за попис стања новчаних средстава, потраживања и обавеза сачинила је спецификацију салда „Преглед пописа потраживања и обавеза“ на дан 31.12.2010. године 29.03.2011. године, по контима, на основу картица Одељења за буџетско рачуноводство и извештавање.

Главна пописна комисија за попис стања новчаних средстава, потраживања и обавеза није утврђивала основаност исказаних обавеза увидом у књиговодствену документацију, већ је усвојила предлог Одељења за буџетско рачуноводство и извештавање о отпису 7 хиљада динара обавезе "Нис Петрол" Крагујевац, због застарелости.

Утврђено је да није извршен попис Обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

4.10. Пасивна временска разграничења – конто 291000

Пасивна временска разграничења, у Билансу стања на дан 31.12.2010. године исказана су у износу од 2.732.089 хиљада динара колико је и исказано у главној књизи на дан 31.12.2010. године. Састоје се од:

- разграничених плаћених расхода и издатака у износу од 288.951 хиљада динара,
- обрачунатих, ненаплаћених прихода и примања у износу од 1.263.404 хиљада динара и
- осталих пасивних временских разграничења у износу 1.179.134

Пасивна временска разграничења нису правилно исказана за ефекте наведене у тачкама 4.5.5, 4.5.6 и 4.5.7 овог извештаја (краткорочна потраживања и краткорочни пласмани).

5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

5.1. Текући приходи и примања

Министарство унутрашњих послова је са стањем на дан 31.12.2010. године исказало укупне текуће приходе и примања у износе 48.176.354 хиљада динара који се односе на текуће приходе из буџета у износу 43.982.192 хиљаде динара, текуће приходе из донација у износу од 24.923 хиљаде динара и текуће приходе из осталих извора у износу од 4.169.239 хиљада динара. Износ планираних прихода и примања из буџета за 2010. годину исказан је у износу од 43.917.375 хиљада динара.

Преглед текућих прихода и примања	(у хиљадама динара)
Порез на добра и услуге (конто 714500)	177.144
Донације од међународних организација (конто 732000)	24.923
Приходи од продаје добара и услуга (конто 742000)	2.449.218
Новчане казне и одузета имовинска корист (конто 743000)	1.510.653
Приходи из буџета (конто 791000)	43.982.192
Примања од продаје непокретности (конто 811100)	32.224
Укупно	48.176.354

Средства за рад Министарства унутрашњих послова се највећим делом обезбеђују у буџету Републике Србије.

Министарство може да остварује допунска средства пружањем услуга у вези са основном делатношћу Министарства, односно у складу са пословима који су у функцији безбедности и евиденцијама из своје надлежности, а која имају својство сопствених прихода у складу са Законом о полицији РС¹¹. Висину накнаде за услуге утврђује Влада, на предлог министра. На основу Закона о полицији и Закона о личној карти ("Службени гласник Републике Србије", број 62/06), Министар унутрашњих послова донео је правилник о врстама услуга чијим пружањем Министарство унутрашњих послова може да остварује допунска средства.

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 31.01.2011. године средства која нису утрошена за финансирање расхода у 2010. години, која су им пренета у складу са Законом о буџету за 2010. годину¹², закључно са 31. децембром 2010. године (члан 43).

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 РС¹³.

Министарство унутрашњих послова доставило је Министарству финансија, Управа за трезор Збирну Спецификацију неутрошених средстава на обрасцу ЗСНС за функцију 310-Полицијске услуге, уз акт број 401-00-91/2010-18 од 25.01.2011. године и 26.01.2011. године извршило повраћај неутрошених средстава у износу од 450 хиљада динара.

¹¹ „Службени гласник РС”, број 101/05

¹² “Службени гласник РС”, број 101/2010

¹³ “Службени гласник РС”, број 107/09

5.2. Текући расходи

Економ. класификација	Назив	Закон о буџету РС 2010.	Одобрена апропријација из буџета	Извршење	Ревидиран износ	% ревидираног износа
1	2	3	4	5	6	7
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ		47.460.446	46.121.722	32.433.437	69,41%
410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	38.016.561	37.376.421	37.535.519	28.777.819	76,67%
411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ	28.072.368	28.018.679	27.947.084	26.980.802	96,54%
411100	Плате, додаци и накнаде запослених			27.947.084	26.980.802	96,54%
412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	6.973.401	6.900.874	6.880.426	209.640	3,05%
412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање			4.948.074		0,00%
412200	Допринос за здравствено осигурање			1.722.712		0,00%
412300	Допринос за незапосленост			209.640	209.640	100,00%
413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ	210.448	210.448	182.448	0	0,00%
413100	Накнаде у природи			182.448		0,00%
414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА	1.795.083	1.239.159	1.628.018	1.023.691	62,88%
414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова			361.715		0,00%
414200	Расходи за образовање деце запослених			31.255		0,00%
414300	Отпремнине и помоћи			170.327		0,00%
414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом			1.064.721	1.023.691	96,15%
415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	925.260	967.260	878.402	553.332	62,99%
415100	Накнаде трошкова за запослене			878.402	553.332	62,99%
416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ	40.001	40.001	19.141	10.354	54,09%
416100	Награде запосленима и остали посебни расходи			19.141	10.354	54,09%
420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	9.331.102	9.503.242	8.020.951	2.792.232	34,81%
421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	2.565.616	2.607.616	2.449.746	544.610	22,23%
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга			42.051		0,00%
421200	Енергетске услуге			954.639	296.313	31,04%
421300	Комуналне услуге			705.516	12.239	1,73%
421400	Услуге комуникација			341.741	55.283	16,18%

**Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства унутрашњих послова
за 2010. годину**

1	2	3	4	5	6	7
421500	Трошкови осигурања			234.611	180.775	77,05%
421600	Закуп имовине и опреме			171.025		0,00%
421900	Остали трошкови			163		0,00%
422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА	900.916	1.031.056	995.618	57.679	5,79%
422100	Трошкови службених путовања у земљи			237.396	57.679	24,30%
422200	Трошкови службених путовања у иностранство			194.789		0,00%
422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада			560.651		0,00%
422400	Трошкови путовања ученика			9		0,00%
422900	Остали трошкови транспорта			2.773		0,00%
423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	517.257	517.257	400.114	123.366	30,83%
423100	Административне услуге			84.841	2.234	2,63%
423200	Компјутерске услуге			43.305	21.645	50,38%
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених			116.723	59.000	50,55%
423400	Услуге информисања			27.841	11.677	41,94%
423500	Стручне услуге			54.941	9.251	16,84%
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство			10.828	3.836	35,43%
423700	Репрезентација			2.314		0,00%
423900	Остале опште услуге			59.321	15.723	26,50%
424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ	115.100	115.100	89.723	0	0,00%
424100	Пољопривредне услуге			1.034		0,00%
424200	Услуге образовања, културе и спорта			5.536		0,00%
424300	Медицинске услуге			65.332		0,00%
424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге			7.342		0,00%
424900	Остале специјализоване услуге			10.479		0,00%
425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ	1.141.364	1.141.364	976.658	665.206	68,11%
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката			115.219		0,00%
425200	Текуће поправке и одржавање опреме			861.439	665.206	77,22%
426000	МАТЕРИЈАЛ	4.090.849	4.090.849	3.109.092	1.820.457	58,55%
426100	Административни материјал			554.756	293.481	52,90%
426200	Материјали за пољопривреду			11.839		0,00%
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених			15.708		0,00%
426400	Материјали за саобраћај			1.366.538	1.300.022	95,13%
426600	Материјали за образовање, културу и спорт			842		0,00%
426700	Медицински и лабораторијски материјали			2.839		0,00%

1	2	3	4	5	6	7
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство			596.326		0,00%
426900	Материјали за посебне намене			560.244	226.954	40,51%
440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА			181	0	0,00%
441000	ОТПЛАТА ДОМАЊИХ КАМАТА			181	0	0,00%
441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима			181		0,00%
460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	20.753	15.101	15.100	0	0,00%
462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА	20.753	15.101	15.100	0	0,00%
462100	Текуће дотације међународним организацијама			15.100		0,00%
480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ	510.030	565.682	549.971	444.210	80,77%
482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ	99.230	82.962	72.390	0	0,00%
482100	Остали порези			64.515		0,00%
482200	Обавезне таксе			7.870		0,00%
482300	Новчане казне			5		0,00%
483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА	377.500	449.420	444.210	444.210	100,00%
483100	Новчане казне и пенали по решењу судова			444.210	444.210	100,00%
485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА	33.300	33.300	33.371	0	0,00%
485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа			33.371		0,00%

Министарство је извршило обрачун амортизације за период 01.01.-31.12.2010. године у укупном износу од 3.316.247 хиљада динара. У Извештају о извршењу буџета – образац 5¹⁴, исказало је укупне текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину у износу од 47.290.294 хиљада динара од чега су расходи и издаци на терет буџета Републике 43.982.192 хиљада динара или 93 %, расходи и издаци извршени из донација 171.602 хиљада динара или 0,36 % и расходи и издаци извршени из осталих извора 3.136.500 хиљада динара или 6,63 %.

Законом о буџету за 2010. годину ("Сл. гласник РС", бр. 107/2009 и 91/2010) прописано је „директни и индиректни корисници буџетских средстава чија се делатност у целини или претежно финансира из буџета, умањиће обрачунату амортизацију средстава за рад у 2010. години, сразмерно делу средстава обезбеђених из буџета и средстава остварених по основу донација“ (члан 20). Министарство финансија - Сектор Трезор објавило је фебруара 2006. године Инструкцију за попис имовине и обавеза и обрачун амортизације према којој се амортизација за 2006. годину за обвезнике који своје пословне књиге воде у складу са Уредбом. У складу са Инструкцијом, део амортизације који се покрива из

¹⁴ Податак се односи на Министарство унутрашњих послова без индиректних корисника.

остварених сопствених прихода књиговодствено се евидентира преко групе конта 430000 - Амортизација и употреба средстава за рад, а њено акумулирање врши на конту 311519 - Остали извори новчаних средстава.

Министарство унутрашњих послова није у Извештају о извршењу буџета – образац 5 на ознаци ОП 5239 исказало Амортизацију и употребу средстава за рад у периоду од 01.01. до 31.12.2010. године у износу од 219.948 хиљада динара (6,63 % од укупно обрачунате амортизације – 3.316.247 хиљада динара).

Утврђено је да је Министарство унутрашњих послова више исказало суфицит за 219.948 хиљада динара и за исти износ мање исказало текуће расходе.

5.2.1. Расходи за запослене

5.2.1.2. Плате привремено запослених - 411131

Министарство је исказало плате привремено запослених у износу од 29.069 хиљада динара исказаних расхода на конту 411100 – Плате, додаци и накнаде стално запослених а према подацима у рачуноводственој евиденцији трезора исказано је 27.043 хиљада динара. Утврђена разлика у износу од 2.026 хиљада динара је настала исплатом привремено запослених лица у Подручним полицијским управама трансферисањем средстава (конто – 494111).

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.

Тестирање расхода извршено је код 51 лица у укупном износу од 15.038 хиљада динара, односно 55,60 %.

У поступку ревизије утврђено је да су тестирани уговори закључени након целокупног или делимичног ангажовања привремено запослених лица. Код 26 тестираних уговора (13 лица) утврђено да су уговори закључени у трајању од 123 до 164 радних дана у току календарске године, за исту врсту посла у укупном износу од 1.465 хиљада динара нето односно 2.090 хиљада динара бруто.

Уз уговоре постоје месечна евиденција о присутности на послу.

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 у укупном износу од 1.465 хиљада динара нето односно 2.090 хиљада динара бруто. Уговори о повременим и привременим пословима нису закључени у складу са чланом 197. Закона о раду.

5.2.1.3. Плате по основу судских пресуда - 411141

Министарство је у својим пословним књигама са стањем на дан 31.12.2010. године исказало плате по основу судских пресуда у износу од 28.715 хиљада динара што чини 0,01% исказаних расхода на конту 411100 – Плате, додаци и накнаде стално запослених, а према подацима у рачуноводственој евиденцији Главне књиге трезора нису исказани расходи на овом конту.

Тестирање расхода извршено је код 17 лица којима је извршена исплата по основу судских пресуда у укупном износу од 16.061 хиљада динара или 55,93 %.

У поступку ревизије утврђено је да су исплате извршене на основу пресуда суда поништавањем решења којим су незаконито отпуштена или пензионисана запослена лица Министарства унутрашњих послова. Приликом извршења судских пресуда извршен је обрачун бруто зараде запослених за период привременог престанка радног односа.

Уз предлоге за плаћање постоје обрачуни зараде, пореза и доприноса.

Утврђено је

да су тестирани расходи – плате по основу судских пресуда правилно исказани у пословним књигама Министарства унутрашњих послова.

да Министарство није извршило усклађивање својих пословних књига и евиденција са главном књигом трезора пре састављања финансијских извештаја у складу са чланом 18. уредбе о буџетском рачуноводству.

5.2.1.4. Остале исплате на терет конта 411111 – Плате по основу цене рада

Исказане Плате по основу цене рада са стањем на дан 31.12.2010. године у износу од 179 хиљада динара, евидентирани су по основу обрачуна пореза на исплату једнократних новчаних накнада полицијских службеника упућених на рад у иностранство и односи се на пет лица.

Једнократне новчане надокнаде су тестиране у износу од 1.493 хиљада динара, односно 100 %.

У хиљадама динара

Порез 12 %	Бруто	Доприноси на терет радника (17,9 %)	Нето	Доприноси на терет послодавца (17,9%)	Допринос за стаж који се рачуна са увећаним трајањем 12/16 (7,3%)
1	2	3		4	5
39,43	328,56	58,81	230,32	58,81	2,40
24,48	204,03	36,52	143,03	36,52	1,49
31,49	262,44	46,98	183,97	46,98	1,92
37,57	313,08	56,04	219,47	56,04	2,29
46,23	385,22	68,95	270,04	68,95	2,81
179,20	1.493,34	267,31	1.046,83	267,31	10,90

Право на исплату надокнаде утврђено је решењем на основу члана 7. Правилника о условима и начину избора полицијског службеника који се упућује на рад у иностранство и о његовим дужностима, правима и одговорностима за време вршења службе у иностранству ("Службени гласник РС", бр. 5/2007), којим прописано да полицијски службеник који се упућује на рад у иностранство има и право на једнократну новчану надокнаду у висини плате коју је примио за последња три месеца пре упућивања на рад у иностранство.

Утврђено је да за исплаћене једнократне новчане надокнаде у износу од 1.493 хиљада динара прецењен је конто 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, а потцењен конто 415000 – Накнаде трошкова запослених због тумачења одговорних лица у Министарству унутрашњих послова да једнократна новчана надокнада представља плату и треба се исплаћивати са конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених.

5.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца – 412000

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину социјални доприноси на терет послодавца утврђени су у износу од 6.973.401 хиљаде динара. Министарство је на дан 31.12.2010. године, исказало социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 6.880.426 хиљаде динара. Провера исправности исказивања социјалних доприноса на терет послодавца је извршена кроз проверу доприноса за незапосленост на терет послодавца – конто 4123 који су на дан 31.12.2010. године, исказани у износу од 209.640 хиљада динара .

Тестиран је расход у износу од 209.640 хиљада динара, односно 100 %.

Провера исказаног расхода извршена је кроз проверу обрачуна плата радника, исплате и књижења у пословним књигама и кроз Појединачну пореску пријаву о обрачунатом и плаћеном порезу и доприносима за обавезно социјално осигурање на терет примаоца прихода за 2010. годину.

Израчунавањем укупно исказаног доприноса за незапосленост на терет радника у Појединачној пореској пријави о обрачунатом и плаћеном порезу и доприносима за обавезно социјално осигурање по одбитку на терет примаоца прихода за 2010. годину утврђено је да је већи од доприноса за незапосленост на терет послодавца (4123) за допринос на незапосленост на терет радника садржан у исплати накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова, за исплаћене новчане награде, накнадама одвојеног живота.

Провера је извршена и кроз 12 месечних Пореских пријава о обрачунатим и плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање.

Утврђено је да су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у укупном збиру правилно исказани.

5.2.3. Социјална давања запосленима - Конто 414000

Расход Социјална давања запосленима са стањем на дан 31.12.2010. године исказан је у износу од 1.628.018 хиљада динара, који је извршен из средстава одобрених на терет буџета за 2010. годину у износу од 1.556.335 хиљада динара, а остатак из сопствених прихода.

конто	Министарство унутрашњих послова без индиректних корисника	Криминалис. полицијска академија	Средња школа унутр. послова	Министарство унутрашњих послова УКУПНО	% (5 / Σ)
1	2	3	4	5	6
4141	356.645	3.547	1.523	361.715	22,22%
4142	31.255	0	0	31.255	1,92%
4143	167.065	3.262	0	170.327	10,46%
4144	1.056.906	4.190	3.625	1.064.721	65,40%
Укупно	1.611.871	10.999	5.148	1.628.018	100,00%
Ревидиран износ					
414419	1.019.855	2.043	1.807	1.023.691	Σ 62,88%

У оквиру расхода Социјална давања запосленима исказан је расход Остале помоћи запосленима у износу од 1.023.691 хиљада динара, евидентиран по основу извршених исплата новчаних давања у циљу побољшавања материјалног положаја запослених.

Решењем министра унутрашњих послова број 01-11585/10-9 од 23.11.2010. године донетим на основу овлашћења из члана 23. Закона о државној управи („Службени гласник

РС“ број 79/05) и члана 71. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/09, 73/2010 и 101/2010) одобрена је полицијским службеницима и осталим запосленима у Министарству унутрашњих послова, у циљу побољшавања њиховог материјалног положаја исплата новчаних давања у нето износу 20 хиљада динара (два пута по 10 хиљада динара).

Услов за исплату накнаде је да се запослени у Министарству налазе на списку за исплату зараде (у новембру да су се налазили на списку исплате за октобар 2010. године а у децембру да су се налазили на списку за исплату зараде за новембар 2010. године). Исплата накнаде за запослене планирана је у износу од 1.023.830 хиљада динара и то 359.966 хиљада динара за Министарство унутрашњих послова (без индиректних корисника и подручних полицијских управа) и 663.864 хиљада динара за индиректне кориснике и подручне полицијске управе.

Укупно извршена исплата запосленима у Министарству унутрашњих послова износила је 1.023.691 хиљада динара и то 359.818 хиљада динара за Министарство унутрашњих послова (без индиректних корисника и подручних полицијских управа) и 663.873 хиљада динара за индиректне кориснике и подручне полицијске управе. На име наведених помоћи мање је исплаћено од планираних средстава у износу од 139 хиљада динара због повраћаја пренетих средстава од стране индиректних корисника и подручних полицијских управа за лица којима је престала служба у Министарству унутрашњих послова по разним основама (отказ од стране запосленог, прекид службе због извршеног кривичног дела...). Исплата је извршена решењима о распореду средстава: 06/3-3 број 100703 од 25.11.2010. године на износ од 179.739 хиљада динара, 06/3-3 број 100702 од 25.11.2010. године на износ од 328.114 хиљада динара, 06/3-3 број 100702 од 25.11.2010. године на износ од 3.841 хиљада динара, 06/3-3 број 100792 од 23.12.2010. године на износ од 331.909 хиљада динара и 06/3-3 број 100793 од 23.12.2010. године на износ од 180.227 хиљада динара,

Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.

5.2.4. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000

Расход Накнаде трошкова за запослене са 31.12.2010. године исказан је у износу од 878.402 хиљада динара, а Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину одобрена су средства за накнаде трошкова за запослене у износу од 925.260 хиљада динара.

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5186) конто 415000 - Накнаде трошкова за запослене и Извештај промет књижења 01.01.-31.12.2010. године **утврђено је да је стање на контима (сви извори финансирања) усаглашено и износи 878.402 хиљаде динара.**

5.2.4.1. Накнада трошкова за одвојени живот од породице- конто 415111

Расход накнада трошкова за одвојени живот од породице у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2010. године исказан је у износу од 9.606¹⁵ хиљада динара, извршен на терет средстава одобрених из буџета у износу од 8.711 и из сопствених прихода 895 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 8.360 хиљада динара односно 84,39 %

Поред Закона о раду, као општег прописа о раду, посебним прописима о раду сматрају се и сви други закони којима се уређују радни односи и права по основу радног односа са лицима којима је послодавац Република Србија.

¹⁵ Податак се односи на Министарство унутрашњих послова без индиректних корисника.

Закон о платама државних службеника и намештеника ("Службени гласник РС", бр. 62/2006, 63/2006, 115/2006, 101/2007 и 99/2010) и Закон о полицији ("Службени гласник РС", бр. 101/2005, Одлука УС РС, IY бр. 68/2006 - 63/2009-52) су посебни закони који уређују плате, накнаде и друга примања државних службеника и намештеника.

Законом о платама државних службеника и намештеника прописано је да државни службеник има право на накнаду трошкова за долазак на рад и одлазак с рада, за време које је провео на службеном путу у земљи или иностранству, за смештај и исхрану док ради и борави на терену и на накнаду трошкова који су изазвани привременим или трајним премештајем у друго место рада (члан 37).

Право на накнаду трошкова за одвојени живот од породице, државном службенику и намештенику и висина накнаде трошкова за одвојени живот од породице, прописани су Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника ("Службени гласник РС", бр. 862007 и 93/2007). Накнада трошкова за одвојени живот од породице, због премештаја у друго место рада које је више од 30 км удаљено од места његовог пребивалишта и од претходног места рада, живи одвојено од породице, а нема решено стамбено питање у новом месту рада (члан 48). Висина накнаде трошкова за одвојени живот од породице утврђена је у износу од 75% просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије, према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан исплате (члан 49).

Плата, накнаде и друга примања полицијских службеника и других запослених у Министарству унутрашњих послова уређени су Законом о платама државних службеника и намештеника и Законом о полицији.

Законом о полицији је прописано да полицијски службеници и други запослени у Министарству имају право на плату која се састоји од основице коју утврђује Влада и основног и додатног коефицијента у односу на звање, посебне услове рада, опасност, одговорност и сложеност посла која се увећава за 0,4 одсто за сваку навршену годину радног стажа (члан 146), да се на положај, дужности, права и одговорности запослених у Министарству унутрашњих послова примењују прописи о радним односима у државним органима, ако овим законом и прописима донетим на основу овог закона није друкчије одређено (члан 169).

Министарство унутрашњих послова извршило је обрачун и уплату пореза на зараде и доприносе (за пензијско и инвалидско осигурања, здравствено осигурање и незапосленост на терет радника и терет послодавца), на накнаду трошкова за одвојени живот од породице. Доприноси на терет послодавца су извршени из одобрених средстава са економске класификације Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412.

5.2.4.2. Накнада трошкова за превоз на посао и са посла – конто 415112

Укупне накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, у пословним књигама Министарства унутрашњих послова (без индиректних корисника), са стањем на дан 31.12.2010. године исказане су у износу од 854.798 хиљаде динара.

Расход је тестиран у износу од 544.972 хиљада динара, односно 63,75 %.

Право на накнаду трошкова превоза, државном службенику и намештенику, утврђено је чланом 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника¹⁶, у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском, односно међуградском саобраћају, за долазак на рад и за одлазак с рада а чланом 169. Закона о полицији ("Службени гласник РС", број 101/2005 и 63/2009 – одлука Уставног суда) прописано је да се на положај, дужности, права и одговорности запослених у Министарству

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 86/2007 и 98/2007

примењују прописи о радним односима у државним органима, ако овим законом и прописима донетим на основу овог закона није друкчије одређено.

Сходно наведеном Министарство унутрашњих послова је депешама обавестило запослене у Министарству унутрашњих послова о начину остваривања права на накнаду трошкова превоза на посао и са посла.

У депеши Дирекције полиције број 9. од 16. Јануара 2007. године и Објашњењу депеше број 33. од 26. фебруара 2007. године прецизирано је да се исплата накнаде трошкова превоза радника на посао и са посла (415112 – Накнада превоза на посао и са посла запослених) спроводи на основу Уредбе о накнадама и другим примањима запослених у државним органима и изабраних односно постављених лица¹⁷, са одступањима од прописаног поступања, према следећем:

- Радници који користе услуге приградских превозника могу самостално да купе месечну карту и да уз приложени рачун и допис старешине организационе јединице рефундирају трошкове или могу узети профактуру од превозника и доставити је надлежној служби која ће извршити уплату, на основу дописа старешине организационе јединице, и након уплате уз оверен примерак да подигну месечну претплатну карту;
- Уколико превозник на издаје месечну претплатну карту, радник може приложити појединачне карте за рефундацију трошкова (измењено депешом 33. од 26 фебруара 2007. године на начин да радници нису у обавези да доставе дневне карте за превоз, већ се накнада исплаћује на основу потврде¹⁸ о висини појединачне цене карте и број радних дана);
- Радници који због захтева посла (хитност, сменски рад, ванредне околности) нису у могућности да користе услуге превозника или користе услуге више превозника, могу на предлог старешине, а искључиво уз сагласност начелника организационих јединица остварити право на накнаду трошкова превоза у готовини за дане проведене на раду, на основу потврде о висини цене појединачне карте, потврде о месту пребивалишта запосленог и изјаве коју врсту превоза користи (депешом 33. од 26 фебруара 2007. године детаљније је прецизирано да се исплата у готовини поред наведених услова одобрава када је раздаљина на појединачним релацијама дужа од 1 километра);
- Радницима којима је одобрена исплата у готовини, исплата накнаде вршиће се до 10.-ог у месецу за претходни месец на основу попуњених и оверених спискова радника организационих јединица на прописаном обрасцу који се достављају до 3-ег у месецу за претходни месец Одељењу за финансије и буџет Управе за заједничке послове Сектора финансија, људских ресурса и заједничких послова Министарства унутрашњих послова односно Одељењу за логистику у полицијским управама;
- За раднике који су се определили за куповину маркица за превоз, захтев за набавку је потребно доставити Управи за заједничке послове Сектора за финансије људске ресурсе и заједничке послове Министарства унутрашњих послова по зонама и превозницима до 23-ег у месецу за наредни месец. Куповина маркица врши се организовано на нивоу Министарства за организационе јединице у седишту, а за полицијске управе на њиховом нивоу;
- Уколико радници користе службено возило за долазак на посао не припада им накнада трошкова превоза.

¹⁷ “Сл. Гласник РС“, број 98/2007 од 30.10.2007. године.

¹⁸ Као потврда висине цене појединачне карте може да се користи: ценовник превозника, оригинална појединачна карта, потврда превозника о цени карте или други документ превозника из кога може јасно да се утврди цена карте за дату релацију.

Подручним полицијским управама се трансферишу средства за исплату трошкова превоза у складу са описаним поступком. Поступак коришћења средстава од стране полицијских управа се огледа у следећем:

- месечно полицијске управе достављају извештаје о извршеним плаћањима и неизмиреним обавезама за које испостављају захтев за пренос средстава Одељењу за финансије и буџет Управе за заједничке послове,
- припрема за трансфер средстава се врши на основу достављених извештаја и захтева за пренос средстава као и података из информационог система, припремају се сви потребни прилози и сачињавају табеларни прегледи потребни за трансфер средстава полицијским управама,
- након припреме за трансфер и одговарајуће обраде у информационом систему сачињава се предлог за плаћање који потписује одговорни радник који је сачинио трансфер,
- полицијске управе се телефонским путем обавештавају о износима и позицијама обухваћених трансфером средстава,
- након извршених трансфера врши се провера преко информационог система да ли су полицијске управе извршиле плаћања у одговарајућем износу, на одговарајућој позицији и извору финансирања.

Подручним полицијским управама су у 2010. години трансферисана средства за исплату трошкова превоза у износу од 520.272 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да се исплата накнада трошкова за превоз на посао и са посла не врши у целости у складу са Уредбом јер се исплатом на основу појединачних дневних карата због хитности, сменског рада, ванредних околности, исплаћује већи износ од цене месечне претплатне карте (припадницима Одељења за обезбеђење министра, припадницима граничне полиције).

5.2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Расход Награде запосленима и остали посебни расходи са 31.12.2010. године исказан је у износу од 19.141 хиљада динара и у целокупном износу извршен из додатних прихода (1.038 хиљада динара из донација и 18.103 хиљаде динара из осталих извора).

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину Министарству унутрашњих послова одобрена су средства за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 40.001 хиљада динара и то 1 хиљада динара из средстава одобрених из буџета а 40.000 хиљада динара из додатних прихода.

У оквиру расхода Награде запосленима и остали посебни расходи исказан је расход Остале награде запосленима – конто 416119 у износи 10.354 хиљада динара.

Конто економске класификације	Министарство унутрашњих послова без индиректних корисника	Криминалис. полицијска академија	Средња школа унутр. послова	Министарство унутрашњих послова УКУПНО	%
416112	8.787	0	0	8.787	45,91%
416119	10.354	0	0	10.354	54,09%
	19.141	0	0	19.141	100,00%

Решењем министра број 01-12695/09-4 од 12.11.2009. године о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2009. године у тачки 11. Предвиђено је да за рад ван радног времена чланови пописних комисија, дактилографи и ангажовани радници остварују право на награду по основу радног доприноса у складу са чланом 144. Закона о полицији („Службени гласник РС“ 101/05) обрачунату у износу добијеном као производ броја сати остварених у вршењу послова по надлежности пописне комисије ван радног времена и новчаног еквивалента вредности радног сата радника распоређеног на радном месту шефа Одсека за послове пријема, ускладиштења и издавања имовине у Управи за заједничке послове, у моменту доношења решења.

Расход Остале награде запосленима евидентиран је по основу извршених исплата лицима ангажованим на пословима годишњег пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2010. године. Након спроведеног пописа, председник Централне пописне комисије је, актом 06/3 број 373/10 од 01.04.2010. године, предложио исплату награде по основу радног доприноса оствареног у вршењу послова по надлежности пописних комисија ван редовног радног времена за 200 лица из 37 пописних комисија у нето износу од 5.797 хиљада динара.

Нето	5.797	ПИО НТП 11 %	910
ПИО 11%	910	ЗДРАВСТВЕНО НТП 6,15 %	509
ЗДРАВСТВЕНО 6,15 %	509		
НЕЗАПОСЛЕНОСТ 0,75 %	62	НЕЗАП. НТП 0,75 %	62
Доприноси на терет радника	1.480	Доприноси на терет послодавца	1.480
порез	992	Допринос за стаж са увећаним трајањем 7,3 %	604
Бруто	8.270	Укупно	10.354

Обрачун и исплата нето износа са доприносима извршен је 15.04.2010. године.

Утврђено је да су тестирани расходи – остале награде запосленима правилно исказани.

5.2.6. Стални трошкови - конто 421000

Министарство унутрашњих послова са стањем на дан 31.12.2010. године исказало расход Стални трошкови у износу од 2.449.746¹⁹ хиљада динара. У оквиру расхода евидентирани су трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

5.2.6.1. Енергетске услуге – конто 4212

Расход Енергетске услуге, са стањем на дан 31.12.2010. године исказан је у износу 922.015²⁰ хиљада динара. Највеће учешће у енергетским услугама односи се на Услуге за електричну енергију, Централно грејање и Лож уље.

Расход је тестиран у износу од 296.313 хиљада динара, односно 33 %.

5.2.6.1.1. Услуге за електричну енергију – конто 421211

У расходу Енергетске услуге, Министарства унутрашњих послова (без индиректних корисника), исказан је расход Услуге за електричну енергију на дан 31.12.2010. године у износу од 357.627 хиљаде динара и евидентиран је по основу извршених плаћања услуга за електричну енергију.

¹⁹ Податак је из Консолидованог извештаја о извршењу буџета – Образац 5

²⁰ Податак се односи на Министарство унутрашњих послова без индиректних корисника.

Расход је тестиран у износу од 58.801 хиљаде динара, односно 16,44 %.

Тестирањем су обухваћене услуге електричне енергије за седиште Министарства унутрашњих послова у износу од 58.801 хиљаду динара исплаћене Електродистрибуцији Београд на основу испостављених месечних рачуна за утрошену електричну енергију утврђену на основу мерних места постављених у објектима Министарства унутрашњих послова.

Цена електричне енергије одређена је одлуком испоручиоца на основу законских прописа.

Утврђено је да су тестирани расходи – услуге за електричну енергију правилно исказани.

5.2.6.1.2. Централно грејање – конто 421225

У расходу Енергетске услуге, Министарства унутрашњих послова (без индиректних корисника), исказан је расход Централно грејање на дан 31.12.2010. године у износу од 295.710 хиљада динара и евидентиран је по основу извршених плаћања услуга централног грејања.

Расход је тестиран у износу од 54.484 хиљаде динара, односно 18,42 %.

Тестирањем су обухваћене услуге централног грејања за седиште Министарства унутрашњих послова у износу од 54.484 хиљада динара исплаћене „Београдским електранама“ ЈКП Београд на основу испостављених месечних рачуна на основу обрачуна накнаде за топлотну енергију за грејну сезону 2009/2010 и 2010/2011.

Утврђено је да су тестирани расходи – централно грејање правилно исказани.

5.2.6.1.3. Лож уље – конто 421224

У расходу Енергетске услуге, Министарства унутрашњих послова (без индиректних корисника), исказан је расход лож уље на дан 31.12.2010. године у износу од 185.602 хиљаде динара и евидентиран је по основу извршених набавки лож уља и мазута, по уговорима из 2009. и 2010. године.

Расход је тестиран у износу од 183.028 хиљаде динара, односно 98,61 %.

Министарство унутрашњих послова и „НИС“ А.Д. Нови Сад, НИС ПЕТРОЛ закључили су Уговор 05/3-1 број 404-1406/09 од 08.06.2009. године за набавку добара - лож уља и мазута. Уговор је додељен у преговарачком поступку без објављивања јавног позива. Министарство унутрашњих послова у складу са насталим изменама у односу на основни уговор закључило је анексе уговора: 05/3-1 број 404-1406/09-1 од 24.07.2009. године, 05/3-1 број 404-1406/09-2 од 03.02.2010. године, 06/3-1 број 404-1492/2010 од 10.06.2010. године и уговор 06/3-1 број 404-1677 од 30.06.2010. године. Укупна набавка добара - лож уља и мазута уговорена је у износу од 115.330 хиљаде динара.

Министарство унутрашњих послова и „НИС“ А.Д. Нови Сад, НИС ПЕТРОЛ закључили су Уговор 06/3-1 број 404-3055/10 од 07.12.2010. године за набавку лож уља и мазута, уговорена вредност исказана је у износу од 134.447 хиљада динара са ПДВ.

Цене у уговорима важе на дан испоруке и одређене су одлуком „НИС“ А.Д. Нови Сад, НИС ПЕТРОЛ у складу са законским прописима.

Утврђено је да су тестирани расходи – лож уље правилно исказани.

5.2.6.1.4. Градска чистоћа – конто 421324

У расходу Комуналне услуге, Министарства унутрашњих послова (без индиректних корисника), исказан је расход Градска чистоћа на дан 31.12.2010. године у износу од 48.950 хиљада динара и евидентиран је по основу извршених плаћања услуга изношења и одвоза смећа.

Расход је тестиран у износу од 12.239 хиљаде динара, односно 25,00 %.

Тестирањем су обухваћене услуге градске чистоће за седиште Министарства унутрашњих послова у износу од 12.239 хиљада динара исплаћене „Градској чистоћи“ ЈКП Београд на основу испостављених месечних рачуна на основу обрачуна накнаде за топлотну енергију за грејну сезону 2009/2010 и 2010/2011.

Цена изношења смећа одређена је одлуком испоручиоца на основу законских прописа.

Утврђено је да су тестирани расходи – градска чистоћа правилно исказани.

5.2.6.1.5. Услуге мобилног телефона – конто 421414

У расходу Услуга комуникација са стањем на дан 31.12.2010. године исказан је расход Услуге мобилног телефона у износу од 102.018 хиљада динара, евидентиран по основу извршених трошкова коришћења мобилних телефона запослених.

Расход је тестиран у износу од 55.283 хиљаде динара односно 54,19 %.

Право коришћења мобилних телефона и месечни лимити, утврђен је Дешешом министра унутрашњих послова бр. 1057 од 18. априла 2004. године. Лимити су износили од 500,00 динара до 5.000,00 динара у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 410-1808/2009 од 26. марта 2009. године о потреби рационализације трошкова органа државне управе, служби Владе и стручних служби управних округа.

У тачки 4. Дешеше одобравају се месечни трошкови коришћења мобилних телефона (без претплате, пореза и таксе) и то:

- помоћнику министра, начелнику Ресора, заменику начелника Ресора, секретару министарства, саветнику министра, заменику шефа Кабинета Министра и начелнику СУПБ - највише до износа од 5.000,00 динара,
- помоћнику начелника Ресора, начелнику и заменику начелника управе у седишту Министарства и СУПБ, самосталном извршиоцу полова у Ресору, начелнику секретаријата, руководиоцу организационе јединице Ресора, заменику шефа Кабинета и руководиоцу организационе јединице изван Ресора-највише до износа од 3.000,00 динара,
- шефу кабинета начелника Ресора, начелнику одељења унутрашњих послова, командиру полицијске станице, начелнику одељења у седишту министарства, помоћнику и заменику начелника секретаријата, помоћнику начелника управе, команданту и заменику команданта Полицијске бригаде, начелнику и заменику начелника Дежурне службе, команданта Ватрогасне бригаде у СУПБ - највише до износа од 2.000,00 динара,
- начелнику одељења у секретаријату, шефу одсека, заменику командира полицијске станице, команданту и командиру самосталне ватрогасне јединице, команданту батаљона у Полицијској бригади, помоћнику начелника Дежурне службе СУПБ- највише до износа од 1.000,00 динара,

- осталим запосленим по одобрењу начелника Ресора јавне безбедности – највише до износа од 500,00 динара.

Трошкови коришћења мобилних телефона могу се одобрити у већем износу од лимита, када посебни услови вршења послова и задатака то оправдавају (специфичне потребе службе), о чему посебним решењем одлучује начелник Ресора (тачка 4. Депеше).

Увидом у преглед потрошње услуга мобилних телефона по корисницима за месец мај 2010. године (запослени којима је одобрено коришћење мобилних телефона), утврђено је прекорачење лимитираних износа код појединих корисника у укупном износу од 919 хиљада динара.

Обустава остварених прекорачених износа лимита вршене су на основу Изјаве о административној забрани на лична примања запослених, на прописаном обрасцу Управе за заједничке послове приликом задуживања службеног мобилног телефона.

Управа за заједничке послове врши контролу расхода за услуге мобилног телефона по приспећу рачуна добављача, и за износе прекорачења дозвољеног лимита врши обуставу накнаде за коришћење мобилних телефона на терет запосленог.

Управа за заједничке послове једном месечно извештава Кабинет министра о утрошку средстава за коришћење мобилних телефона појединачно у оквиру организационих јединица и збирно на нивоу Министарства.

Обустава прекорачења дозвољеног износа, за све запослене, вршена је преко платног списка запослених са кашњењем у обустави од 5 до 6 месеци, због дислоцираности организационих јединица и поступка провере узрока прекорачења (постоји могућност ослобађања од обавезе плаћања ако је узроковано специфичним потребама службе).

Нисмо се могли уверити колико је износ прекорачења у коришћењу услуге мобилних телефона у току 2010. године зато што министарство нема увида у висину тих износа за повраћај, пошто се такве уплате воде као сопствени приходи. Наплаћена прекорачења у току 2010. године евидентирана су у износу од 9.905 хиљада динара на конту 12111371 – Пренос за мобилне телефоне из обустава.

Наплаћена прекорачења по основу коришћења мобилног телефона у текућој години представљају корекцију расхода и не могу се евидентирати на рачун сопствених прихода.

Утврђено је да је евидентирањем наплаћених прекорачења мобилних телефона, из текуће године као сопствених прихода, у износу од 9.905 хиљада динара су више исказани сопствени приходи и мање исказани текући расходи у истом износу.

5.2.7. Трошкови путовања - Конто 422000

5.2.7.1 Трошкови службених путовања у земљи - конто 422100

Расход трошкови службеног путовања у земљи са стањем на дан 31.12.2010. године исказани су у износу од 237.396 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 57.679 хиљада динара, односно 24,30%.

Законом о раду прописано је да приликом одласка на службени пут у земљи, запослени има право на дневницу за службено путовање, накнаду трошкова смештаја на службеном путу и накнаду трошкова превоза на службеном путу.

Министарство унутрашњих послова није посебним актом утврдило за које време проведено на службеном путу запослени има право на дневницу, накнаду трошкова смештаја и накнаду трошкова превоза (за коришћење јавног саобраћаја, коришћење службеног аутомобила и сл.), већ је примењивало Уредбу о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника (Службеном гласнику РС", бр. [86/2007](#) и [93/2007](#)).

Увидом у 76 налога за службено путовање у земљи и 9 збирних пореских пријава о обрачунатом порезу на зараде - образац ПП ОПЈ-1, утврђено је да запослени који су упућени на службени пут достављају потписан, попуњен Налог за службено путовање и на Путном рачуну бележе све износе трошкова који су настали за време путовања (рачун хотела, путарине...) и време проведено на службеном путу. Обрачун дневница и трошкова службеног пута вршен је у складу са чланом 9. и 10. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, у износу од 5% од просечне зараде у привреди Републике. Плаћање пореза на зараде вршено је у складу са неопорезованим износима из Закона о порезу на доходак грађана на прописани образцима ПП ОПЈ-1.

Осим наведеног утврђено је да су запослени упућивани на службено путовање у земљи без овереног налога, односно да су налози за службено путовање заведени и оверени тек након завршетка службеног путовања, што није у складу са чланом 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника. У поступку ревизије код 80% тестираних налога за службено путовање у земљи утврђено је да се овера путних налога врши тек након обрачуна и извршеног путовања. Тако је службено путовање у Краљево започето дана 02.06.2011. године и обављено дана 02.06.2010. године а налог број 403-1-13302 заведен 15.06.2010. године. Према објашњењу које је дату у акту Министарства бр. 06/3-3 4-1024/11 од 08.07.2010. године, последица тога је што само седиште министарства има централну писарницу, а да организационе јединице ван седишта министарства поштом достављају путне налоге тек након извршеног путовања. У циљу отклањања овог проблема покренут је пројекат „електронске писарнице“ чија се реализација очекује у наредној години.

Расход у тестираном износу је правилно исказан.

5.2.8. Услуге по уговору – 423000

Расход Услуге по уговору исказан је са стањем на дан 31.12.2010. године у износу од 400.033 хиљада динара, а евидентиран по основу извршених расхода услуга превозиња, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуга информисања, стручних услуга, услуга за домаћинство и угоститељство и осталих општих услуга.

5.2.8.2. Компјутерске услуге-конто 423200

Расход компјутерске услуге на дан 31.12.2010. године Министарства унутрашњих послова (без индиректних корисника) исказани су у износу од 42.963 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 21.645 хиљада динара, односно 50,38 %.

Расход је евидентиран по основу извршене исплате за набавке услуга од „ORACLE d.o.o.“ Београд, за обнову лиценце и услуга пружања техничке подршке у износу од 5.301 хиљаду динара и набавку услуге хардверског и софтверског одржавања система AFIS/FIIS и испоруке и уградње резервне опреме од „VLATACOM“ д.о.о. Београд у износу од 16.344 хиљада динара.

1. Министарство унутрашњих послова и „ORACLE d.o.o.“ Београд закључили су Уговор о јавној набавци услуга бр. 404-1369/2010, 26.05.2010. године, за период од 01.01-

31.12.2010. године. Предмет Уговора је услуга обнове лиценце и услуга пружања техничке подршке за „Oracle“ производе. Уговорена вредност исказана је у износу 5.990 хиљада динара, односно у износу од 7.068 хиљада динара са ПДВ.

Уговор бр. 404-1369/2010, 26.05.2010. године додељен је сходно члану 24. став 3. Закона о јавним набавкама, у преговарачком поступку без објављивања јавног позива.

У члану 3. Уговора дефинисано је да ће Министарство уговорну цену исплатити квартално по извршеној услузи у року од 30 дана по пријему фактуре и извршеном квалитативном пријему уговорене услуге.

За извршене услуге, приложени су радни налози у периоду од 1.1.2010. године до 31.3.2010. године и 1.7.2010. године до 30.9.2010. године, са извештајима одговорног лица који прати извршење уговора.

Пренос средстава предузећу „ORACLE d.o.o.“ у току 2010. године извршен је у износу од 5.301 хиљада динара на основу испостављених фактура.

2. Министарство унутрашњих послова је, по спроведеном преговарачком поступку са погађањем без претходног објављивања, закључило уговор број 404-194/09 од 29.01.2009. године са „VLATACOM“ д.о.о. Београд, за извршење услуга хардверског и софтверског одржавања система AFIS/FIIS, као и испоруку и уградњу резервне опреме. Уговорена вредност исказана је у износу од 41.216 хиљада динара, односно 48.635 хиљада динара са ПДВ.

„VLATACOM“ д.о.о. Београд по основу уговора са 31.12.2010. године испоставио је фактуре у износу од 28.149 хиљада динара, једна фактура у износу од 4.053 хиљаде динара је из 2010. године, а износ од 24.096 хиљада динара се односи на фактуре из 2009. године. По основу испостављених фактура извршено је плаћање у 2010. години у износу од 16.344 хиљаде динара.

Утврђено је да су расходи у тестираном износу правилно исказани.

5.2.8.3. Услуге образовања и усавршавања запослених-конто 423311

Расходи услуга образовања и усавршавања запослених на дан 31.12.2010. године за Министарство унутрашњих послова (без индиректних корисника) исказани су у износу од 76.978 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 59.000 хиљада динара, односно 76,65 %.

Расход је евидентиран по основу извршених исплата за набавку услуга образовања – обуке полицијских службеника саобраћајне полиције за контролу дигиталних тахографа, спроведену у преговарачком поступку без објављивања јавног позива на основу уговора закљученог са „RICO TRAINING CENTRE“ из Београда и „ПРИВРЕДНОМ КОМОРОМ СРБИЈЕ, Удружење за транспорт и телекомуникације“, који су једини овлашћени за обуку на територији Србије од стране IRU Академије из Женева.

Плаћање „RICO TRAINING CENTRE“ извршено је у износу од 44.250 хиљада динара а „ПРИВРЕДНОЈ КОМОРИ СРБИЈЕ“ у износу од 14.750 хиљада динара. За реализацију уговорених обавеза састављен је Извештај 03/8 број 404-175/10 од 22.12.2010. године.

Утврђено је да су расходи у тестираном износу правилно исказани.

5.2.8.4. Услуге информисања- конто 423400

Расход услуге информисања са стањем на дан 31.12.2010. године исказан је у износу од 27.841 хиљада динара.

5.2.8.4.1. Услуге информисања јавности – конто 423421

Министарство унутрашњих послова²¹ је у пословним књигама, у оквиру услуга информисања, исказало расходе за остале медијске услуге у износу од 1.212 динара.

Расход је тестиран у износу од 590 хиљада динара, односно 48,68 %.

Највећи износ у исказаном расходу остале медијске услуге извршен је према добављачу „РИНГИЕР“ ДОО.

У аналитичкој евиденцији (аналитичка картица) добављача „РИНГИЕР“ ДОО евидентирана је једна ставка у износу од 590 хиљада динара (на потражној и дуговој страни). Утврђено је да је исплата извршена без уговора а на основу:

- предлога за плаћање Одељења за материјалне послове 06/3-1 бр. 8679 од 09.08.2010. године,
- фактуре „РИНГИЕР“ ДОО, број 04/10-IV од 30.06.2010. године на износ од 590 хиљада динара са ПДВ-ом на име пројекта енциклопедија „Све о Србији“,
- акта кабинета министра 01 број 01-7212/10-3 од 14.07.2010. године где Биро за сарадњу са медијима Министарства унутрашњих послова потврђује да је користио услуге фирме „РИНГИЕР“ у складу са наводима из фактуре,
- електронске поште са званичном презентацијом пројекта,
- презентације пројекта „Енциклопедија Србије“ у коме је на десетом слајду (страни) наведено да спонзорство појединачног тематског додатка износи 500 хиљада динара без ПДВ-а,
- електронске поште упућеног ка Министарству унутрашњих послова, којим се захтевају одређени подаци из Сектора за аналитику о криминалу ради израде тематског додатка криминал у оквиру енциклопедије „Све о Србији“ као и учешћем у изради додатка у вредности од 500 хиљада динара нето (спонзорство појединачног тематског додатка).

Министарство унутрашњих послова није могло да изврши исплату, на име спонзорства, предузећу „РИНГИЕР“ ДОО у износу од 590 хиљада динара, јер за то не постоји правни основ, односно Закон о буџетском систему, а ни други прописи, не дају могућност исплате новчаних средстава за такве намене из буџетских средстава и сопствених прихода.

У поступку ревизије утврђено је да је Министарство унутрашњих послова извршило исплату предузећу „РИНГИЕР“ ДОО у износу од 590 хиљада динара без уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему²².

5.2.8.4.2. Остале медијске услуге – конто 423449

Министарство унутрашњих послова²³ је у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2010. године исказало расход остале медијске услуге у износу од 13.000 динара.

Расход је тестиран у износу од 11.087 хиљада динара, односно 85,28 %.

1. На расходима су евидентиране исплате по основу уговора о делу са физичким лицима који су закључени за послове који нису из основне делатности, са циљем успостављања службе Бироа за односе са јавношћу. Уговорена накнада по уговорима о делу износила је од 35 до 95 хиљада динара месечно, нето, у зависности од врсте посла. Уз уговоре не постоји изјава ангажованог лица да ли је запослен, незапослен или пензионер. За

²¹ Податак се односи на Министарство унутрашњих послова без индиректних корисника.

²² ("Сл. Гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010 и 101/2010)

²³ Податак се односи на Министарство унутрашњих послова без индиректних корисника.

извршени посао постоје писани докази о насталом пословном догађају, односно извршеном послу, оверени од стране овлашћеног лица.

Исплата накнаде по закљученим уговорима о делу извршена је у износу од 2.314 хиљада динара нето, односно у износу 3.689 хиљада динара бруто. Плаћање уговора о делу извршено је из извора 01- средства буџета, а делом из извора 04- сопствени приходи.

Законом о раду прописано је да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла (члану 199).

Утврђено је да закључени уговори о делу нису у супротности са Законом о раду.

2. Министарство унутрашњих послова и позориште “Атеље 212“ из Београда закључили су уговор о суорганизацији програма 06/1 број 4820/10 од 13.12.2010. године, у циљу заједничке организације програма прославе поводом обележавања јубилеја 200 година Министарства унутрашњих послова, а нарочито у оквиру програма Свечане академије која је одржана 21. јануара 2011. године. Уговорена вредност предмета уговора исказана је у износу од 1.584 хиљада динара, плаћено 15.12.2010. године, авансно.

Министарство унутрашњих послова закључило је уговор о суорганизацији програма 06/1 број 4820/10 од 13.12.2010. године са “Атељеом 212“ из Београда у износу од 1.584 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему, а у вези члана 20. Закона о јавним набавкама.

Расход осталих медијских услуга у износу од 1.584 хиљада динара је правилно исказан.

3. Министарство унутрашњих послова у складу са закључком Владе РС 05- број 401-9753/2006 од 23.11.2006. године, укључило се у Пројекат Министарства рада, запошљавања и социјалне политике и предузећа за кинематографске и видео активности „Monte Royal Pictures International“ д.о.о из Београда –Уговора број 401-00-1817/2006-09 од 19.12.2006. године. Предмет Уговора је снимање телевизијске серије од 13 епизода у трајању од 45 минута, под називом „Модерно ропство“, чији је главни циљ допринос напорима Републике Србије у спречавању трговине људима кроз подизање свести о овом проблему и кроз смањивање фактора ризика и подложности овом проблему међу рањивим групама становништва.

У складу са закључком Владе Републике Србије закључен Анекс Уговора бр. 6143/09-18 од 23.09.2006 са предузећем за кинематографске и видео активности „Monte Royal Pictures International“ доо из Београда, која се реализује средствима донације Међународне организације за миграције (у даљем тексту ИОМ). Предмет донације је заједнички Пројекат „Модерно ропство“ у Србији, кроз реализацију пилот епизоде наведене серије у трајању од 70 минута.

Према Меморандуму о разумевању који је потписан између Министарства и ИОМ укупна вредност донације износи 82.285 УСД.

Плаћање продуцентској кући „Monte Royal Pictures International“ д.о.о из Београда извршено је у износу од 5.814 хиљада динара и то: 24.09.2010. године у износу од 2.943 хиљаде динара, предлог за плаћање 06/3-1 бр. 10548 од 24.09.2010. године и 10.11.2010. године у износу од 2.871 хиљаду динара предлог за плаћање 06/3-3 бр. 1717 од 10.11.2010. године.

Уз захтев за плаћање није достављена профактура или предрачун предузећа „Royal Pictures International“ доо из Београда.

Утврђено је да рачуноводствене исправе нису формиране у складу са одредбама члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, односно да не представљају валидан доказ о насталој пословној промени.

5.2.8.5. Стручне услуге –конто 423500

Министарство унутрашњих послова²⁴ је са 31.12.2010. године исказало расходе за стручне услуге у износу од 54.457 динара.

5.2.8.5.1. Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија - Конто 423591

Расход накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија исказан је у износу 5.304 хиљаде динара.

Расход је тестиран у износу од 5.304 хиљада динара, односно 100,00%.

Исплата средстава за ове намене уређена је у члану 20. став 1. Закона о азилу²⁵, и члану 43. Став 1. Закона о Влади²⁶, Чланом 20. став 1. Закона о азилу прописано је да Влада образује Комисију за азил, чланом 20 став 4 овог Закона прописано је да висину накнаде Председнику и члановима Комисије одређује Влада, а ставом 2. да се накнада за рад Председника и чланова Комисије обезбеђује из буџета Републике Србије.

Решење о именовању председника и чланова Комисије за азил²⁷ и Одлуку о висини накнаде за рад председника и чланова Комисије за азил²⁸ донела је Влада Републике Србије. Одлуком је утврђено да Председнику Комисије припада месечна накнада за рад у износу од 25.000 динара а члановима Комисије месечна накнада у износу од 15.000 динара.

Утврђено је следеће:

- комисија за азил је достављала месечне извештаје о раду у складу са чланом 20. тачком 7 Закон о азилу,
- обрачун накнаде за рад Председника и чланова Комисије вршен је у складу са тачком 2. Одлуке Владе о висини накнаде за рад председника и чланова Комисије за азил,
- увидом у Решење о именовању Председника и чланова Комисије за азил утврђено је да је један од чланова Комисије запослен у Министарству унутрашњих послова,
- подаци о накнадама Председника и чланова Комисије, који нису у радном односу код Министарства, исказани су у појединачној пореској пријави (ППП Образац) за 2010. годину у делу III. Подаци о примаоцима прихода ван радног односа-физичким лицима за 2010. годину,
- подаци о члану Комисије који је у радном односу код Министарства унутрашњих послова исказани су у појединачној пореској пријави (ППП Образац) у делу II, Подаци о примаоцима прихода из радног односа-физичким лицима за 2010. годину
- преузете обавезе извршавале су се у целости на терет апропријације 423-Услуге по уговору и за лица која нису у радном односу код Министарства као и за једно лице које је у радном односу.

²⁴ Податак се односи на Министарство унутрашњих послова без индиректних корисника.

²⁵ („Службени гласник РС“ број 109/07)

²⁶ („Службени гласник РС“ број 55/05, 71/05-исправка и 101/07)

²⁷ („Службени гласник РС“ број 42/08)

²⁸ („Службени гласник РС“ број 59/09)

Увидом у исплате накнаде за рад Председника и чланова Комисије за азил утврђено је да је Министарство обрачун и исплату ових накнада вршило у складу са Одлуком Владе о висини накнаде за рад председника и чланова Комисије за азил.

Утврђено је, да су за износ накнаде за рад у Комисији за запосленог полицијског службеника (председника Комисије за азил), прецењени расходи за остале стручне услуге у износу од 452 хиљаде динара и потцењене накнаде члановима комисија конто – 416132 за исти износ.

5.2.8.5.2. Остале стручне услуге –конто 423599

Расход остале стручне услуге са стањем на дан 31.12.2010. године исказан је у износу од 9.856 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 3.947 хиљада динара, односно 40,03 %.

На расходу Остале стручне услуге евидентиране су исплате извршене по основу уговора о делу са физичким лицима који су закључивани за: послове одржавања хигијене, послове помоћног радника, послове физичког радника, за послове техничког сарадника на пословима одећне опреме и за послове израде ликовног и графичког решења.

Накнада по уговору износила је од 16 до 40 хиљада динара месечно, нето, у зависности од врсте посла.

Министарство је закључило Уговоре о делу који се односе на послове који нису идентични и сродни пословима који се обављају у оквиру делокруга.

Приликом исплате приложена је евиденција о присутности ангажованих лица на послу, која се води на месечном нивоу.

Преглед уговора ликовног и графичког решења јубиларног знака
ж у хиљадама динара

рб	Уговор	Предмет уговора	Исплаћено нето	Бруто
1	06/1 број 4818/10-16 од 16.12.2010.	израда ликовног и графичког решења јубиларног знака два века МУП-а, јубиларне плакете за припаднике МУП-а, јубиларне сребрне повеље МУП-а и јубиларне златне плакете МУП-а	552	1.419
	06/3 број 112-1056/10 од 22.07.2010.	израда стилског редизајна ознака и система означавања за потребе МУП-а	195	
	06/3 број 112-548/10 од 10.05.2010.	израде књиге графичких стандарда (прва I фаза)	195	

Закључени уговори за израду ликовног и графичког решења јубиларног знака Министарства унутрашњих послова и израде књига графичких стандарда у укупном износу од 747 хиљада динара нето, односно 1.125 хиљада динара бруто, додељени су једном лицу, без спроведених поступака јавне набавке.

5.2.8.5.3. Угоститељске услуге – Конто 423621

Расход угоститељске услуге са стањем на дан 31.12.2010. године исказан је у износу од 7.007 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 3.836 хиљада динара односно 54.74%.

Министарство унутрашњих послова је Дешом министра унутрашњих послова бр. 6531/2008 од 18. 08. 2008. године уредило право на репрезентацију, право и начин коришћења угоститељских услуга, односно коришћење кафе-бифеа у објектима корисника буџетских средстава.

У циљу рационализације трошкова, на нивоу организационих јединица у Министарству и Полицијским управама, угоститељске услуге одобрене су у висини од 3 до 25 хиљада динара месечно, максимално. Ванредно, расходи на име репрезентације могу се одобрити и преко износа који је утврђен уз посебну сагласност министра, односно лица које он овласти, у складу са објективним потребама (већи радни скупови, обележавања празника, јубилеја, посета, и сл.), уз образложени предлог руководиоца организационе јединице, односно писаног образложења да су расходи репрезентације у сврху посла и пословне сарадње.

Највећи део расхода се односи на угоститељске услуге извршене у ресторанима Управе за послове исхране и смештаја Министарства унутрашњих послова.

Министарство унутрашњих послова закључило је уговор бр. 4878/10 од 16.12.2010. године, са предузећем ЈП „Сава Центар“ из Београда ради пружања угоститељских услуга и закупа велике дворане Сава центра за потребе одржавања Свечане академије Министарства унутрашњих послова поводом 200 година МУП. Уговорена је вредност угоститељских услуга и закупа велике дворане Сава центра у износу од 1.500 хиљада динара без ПДВ-а, а са ПДВ-ом 1.770 хиљада динара.

Министарство унутрашњих послова дана 22.05.2010. године ангажовало је предузеће „Сава Центар“ из Београда, ради пружања угоститељских услуга у износу од 575 хиљада динара.

5.2.8.6. Остале опште услуге – Конто 423911

Расход остале опште услуге са стањем на дан 31.12.2010. године исказан је у износу 22.734²⁹ хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 15.723 хиљада динара односно 69,16 %.

Министарство унутрашњих послова и „Фадата“ д.о.о. Београд закључили су Уговор број 404-2614/2008 од 17.10.2008. године, за набавку услуга ради реализације пројекта програмског система за безбедност саобраћаја, у преговарачком поступку без претходног објављивања.

Преглед уговора за набавку услуга за реализацију пројекта за безбедност саобраћаја

У хиљ. динара

рб	Врста услуге	Вредност без ПДВ-а	Вредност са ПДВ-ом	Рок извршења услуге	Датум извршења услуге	Доцња у извршењу
1	Реализација програмског система „Регистрација возила“	13.325	15.723,50	17.02.2009.	26.11.2009.	9 месеци и 9 дана
2	Реализација програмског система „Евиденција возила“	6.725	7.935,50	17.07.2009.	27.12.2010.	1 година 5 месеци и 10 дана
3	Реализација програмског система „Саобраћајни прекршаји“	6.600	7.788	17.07.2009.	27.01.2011.	1 година 6 месеци и 10 дана
Укупно		26.650	31.447			

Уговорена вредност исказана је у износу од 26.650 хиљада динара, односно 31.477 хиљада динара са ПДВ.

²⁹ Податак се односи на Министарство унутрашњих послова без индиректних корисника и Управе за послове исхране и смештаја.

Уговор је закључен на одређено време, са роком извршења до 17.07.2009. године (члан 4. став 2 Уговора). Уговорени рок је означен као битан елемент Уговора.

У поступку реализације уговора „Фадата“ д.о.о. Београд три пута тражила продужење рока за извршење уговорне обавезе и то: захтевом 184/09 од 09.12.2009. године, тражено је продужење рока до 01.04.2010. године, захтевом 133/10 од 03.08.2010. године, тражено је продужење рока до 01.10.2010. године и захтевом 174/10 од 26.10.2010. године, тражено је продужење рока до 01.01.2011. године. Захтеви за продужење рока образложени су:

- проблемима у хардверским капацитетима Министарства унутрашњих послова,
- недефинисаном програмском целином дела система „НЕЗГОДЕ“,
- проблеми са складиштењем фотографија „Евиденције возача“,
- изменама обима и садржаја пројекта услед нових захтева Министарства унутрашњих послова,
- кашњењем са усвајањем новог Закона о безбедности саобраћаја и Правилника о примени Закона о безбедности саобраћаја.

Продужење рока извршења услуга није уговорено, односно нису закључени анекси уговора.

Министарство унутрашњих послова уговорену вредност је платило „Фадати“ д.о.о. Београд у износу од 15.723 хиљаде динара (50% од целокупне вредности пројекта) 16.02.2010. године у износу од 7.000 хиљада динара, 08.03.2010. године у износу од 5.000 хиљада динара, 07.04.2010. године у износу од 3.723 хиљада динара.

Утврђено је:

- да Уговорне стране нису анексом уговора утврдиле продужетак рока извршења услуга,
- да је Министарство унутрашњих послова доделило уговор за извршење услуга реализације програмског система, пре стицања услова за реализацију услуге.
- Да FADATA “DOO” није извршила услуге у уговореном року од 9 месеци, који је према члану 4. став 2 битан елемент Уговора, већ са закашњењем од 1 године 6 месеци и 10 дана.

5.2.9. Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Текуће поправке и одржавање са стањем на дан 31.12.2010. године исказане су у износу од 976.658 хиљада динара.

Приказ извршења расхода за текуће поправке и одржавање У хиљадама динара

конто	Опис	Одобрен износ Законом о изменама Закона о буџету за 2010. годину	Укупно извршено (исказано у Обрасцу 5)	Извршено из средстава буџета	Извршено из осталих извора
425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ	1.141.364	976.658	672.552	304.106
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката		115.219	70.754	44.465
425200	Текуће поправке и одржавање опреме		861.439	601.798	259.641

5.2.9.1. Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200

Расходи исказани на конту 425200 –Текуће поправке и одржавање опреме са стањем на дан 31.12.2010. године исказани су у износу од 861.439 хиљада динара. У исказаним расходима текуће поправке и одржавање саобраћајне опреме исказане су у износу од 698.474 хиљаде динара, а текуће поправке и одржавање административне опреме у износу од 86.610 хиљада динара.

5.2.9.2. Текуће поправке и одржавање саобраћајне опреме – конто 425210

Текуће поправке и одржавање саобраћајне опреме исказане су у износу од 698.474 хиљаде динара, углавном се односе на механичке поправке возила, а према књиговодственој картици расход је евидентиран кроз 30459 ставки (исплата).

Расход је тестиран у износу од 609.867 хиљада динара, односно 87,31 %.

Провером спроведеног поступка јавне набавке мале вредности за набавку гума Подручне полицијске управе Краљево утврђено је да је закључен уговор са предузећем „ОБНОВА ОД“ из Краљева број 404-1143/10 од 14.12.2010. године којим је уговорено плаћање 30 дана након испоруке. Плаћање по наведеном уговору је извршено 17.12.2010. године, авансно на основу предрачуна број 443 од 14.12.2010. године и предлога за плаћање 09 број 403/3056 од 14.12.2010. године, износ 2.134 хиљада динара, на терет одобрених средстава на конту 425211 – механичке поправке без обезбеђења плаћања (банкарске гаранције или менице).

Утврђено је да Министарство унутрашњих послова за износ од 2.830 хиљада динара више исказало исказане расходе на конту 4252 – Текуће поправке и одржавање опреме а мање исказало исказане расходе на конту 4264 – Материјали за саобраћај.

5.2.9.3. Текуће поправке и одржавање административне опреме – конто 425220

Расходи исказани на конту 425220 – Текуће поправке и одржавање административне опреме износе 85.610 хиљада динара. Увидом у књиговодствену картицу утврђено је да се састоји од 3.180 исплата.

Расход је тестиран у износу од 55.339. хиљада динара односно 64,64 %.

У оквиру расхода исплате у укупном износу од 55.339 хиљада динара се односе на:

- „Народну банку Србије – Сектора за послове трезора“,
- „Milinković company“ и
- „Serbian business System“

А) Евидентирани су исплате расхода текуће поправке и одржавање административне опреме у износу од 47.810 хиљада динара (исплата од 44.818 хиљада динара и исплата у износу од 2.992 хиљаде динара) „Народној банци Србије – Сектор за послове трезора“. На основу књиговодствене документације утврђено је да су наведене исплате извршене за откуп 450.000 евра ради исплате реализације услуге одржавања система за персонализацију идентификационих картица за 2009. годину, на основу уговора 06/3-1 број 404-3238/09 од 23.12.2009. године закљученог са „GIESECKE & DEVRIENT GmbH“, у преговарачком поступку без објављивања јавног позива.

Предмет закљученог уговора је одржавање система за персонализацију идентификационих картица за 2009. годину за период од 01.01.2009. до 31.12.2009. године укључујући и додатно превентивно одржавање и основно корективно одржавање. Плаћање уговореног износа је извршено на основу дупликата рачуна број 90380784 од 13.01.2010. године и дописа Управе за информационе технологије Сектора за аналитику и информационе технологије 04/2 број 050-2947/10 од 03.03.2010. године којим потврђују да је даваоц услуга („GIESECKE & DEVRIENT GmbH“) у потпуности испунио све уговорне обавезе према Министарству унутрашњих послова. Увидом у документацију утврђено је да је квалитативни пријем вршен записнички, одмах по пријему конкретне услуге које је пружао Intoco GD Systems D.O.O.³⁰ у периоду од 01.01. до 31.12.2009. године.

Утврђено је да је извршено плаћање услуге одржавање система за персонализацију идентификационих картица за 2009. годину, укључујући и додатно превентивно одржавање и основно корективно одржавање, Intoco GD Systems D.O.O. у износу од 47.810 хиљада динара, без уговора, јер је уговор 06/3-1 број 404-3238/09 од 23.12.2009. године, закључен након извршених услуга, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

2. Министарство унутрашњих послова извршило је исплату предузећу „Serbian business systems“ д.о.о. Београд у износу од 1.770 хиљада динара на основу Уговора о јавној набавци услуга бр. 404-1376/2010 од 26.05.2010. године, сходно члану 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама, преговарачки поступак без објављивања јавног позива.

Предмет наведеног уговора је одржавања прве фазе интегрисаног аутоматизованог система и услуга текућих поправки система за персонализацију идентификационих докумената. Уговорена вредност исказан је у износу од 18.500 хиљада динара, односно у износу од 21.830 хиљада динара са ПДВ.

У вези са реализацијом овог уговора састављен је Извештај о извршеним обавезама са спецификацијом радних налога и извештај одговорног лица који прати извршење уговора.

Провером појединих исплата Подручне полицијске управе за град Београд и Подручне полицијске управе Краљево утврђено је следеће:

Исплате Подручне полицијске управе за град Београд:

- износ 589 хиљада динара исплаћен предузећу **SHOPGROUP doo** на основу **рачуна** број 19845 од 20.10.2009. године, заводни број 403-199933 од 12.11.2009. године за набавку акумулатора (10 врста), 94 комада и Предлог за плаћање 12/2 број 403-1/9933 од 18.11.2009. године,

³⁰ Овлашћени представник „GIESECKE & DEVRIENT GmbH“

- износ 696 хиљада динара исплаћен предузећу „**TECHNOLUB DOO**“ на основу рачуна број 100629 од 24.02.2010. године за набавку 1040 литара моторног уља и предлога за плаћање 12/2 број 403-1/1824 од 31.03.2010. године (TOTAL CLASSIC 10W40 208/1 624 литара, TOTAL CLASSIC 5W40 208/1 416 литара) , ПУ за град Београд,
- Провером спроведеног поступка јавне набавке мале вредности за набавку гума Подручне полицијске управе Краљево утврђено је да је закључен уговор са предузећем „ОБНОВА ОД“ из Краљева број 404-1143/10 од 14.12.2010. године којим је уговорено плаћање 30 дана након испоруке. Плаћање по наведеном уговору је извршено 17.12.2010. године, авансно на основу предрачуна број 443 од 14.12.2010. године и предлога за плаћање 09 број 403/3056 од 14.12.2010. године, износ 2.134 хиљада динара, на терет одобрених средстава на конту 425211 – механичке поправке без обезбеђења плаћања (банкарске гаранције или менице).

Утврђено је да Министарство унутрашњих послова за износ од **2.830** хиљада динара више исказало исказане расходе на конту **4252** – Текуће поправке и одржавање опреме а мање исказало исказане расходе на конту **4264** – Материјали за саобраћај.

5.2.10. Материјал – конто 426000

Расходи материјала са стањем на дан 31.12.2010. године исказани су у износу од 4.090.849 хиљада динара.

Приказ извршења расхода за материјал			У хиљадама динара			
Конто	Опис	Одобрен износ Законом о изменама Закона о буџету за 2010. годину	Укупно извршено (исказано у Обрасцу 5)	Извршено из средстава буџета	Извршено из осталих извора	% учешћа у укупној реализацији
426000	МАТЕРИЈАЛ	4.090.849	3.109.092	2.239.848	869.244	
Тестирани расходи						
426100	Административни материјал		554.756	332.227	222.529	17,84%
426400	Материјали за саобраћај		1.366.538	1.275.740	90.798	43,95%
426900	Материјали за посебне намене		560.244	401.204	159.040	18,02%

5.2.10.1. Административни материјал - 426100

Извршен је расход административног материјала у износу од 554.756 хиљада динара или 17,84 % укупно исказаних расхода по конту 426000 – Материјал.

Тестирање је вршено кроз поступак доделе уговора за набавку административног материјала и појединачно извршених исплата добављачима са великим учешћем.

5.2.10.1.1. Канцеларијски материјал - 426111

Расход канцеларијског материјала са стањем на дан 31.12.2010. године је исказан у износу од 165.444³¹ хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 75.127 хиљада динара, односно 45,41 %.

³¹ Наведени податак се односи на Министарство унутрашњих послова без индиректних корисника.

Министарство унутрашњих послова спровело је отворени поступак јавне набавке тонера, по партијама, и закључило уговор са најповољнијим понуђачима, и то:

А.1. Уговор 06/3-1 број 404-2595/10 од 14.10.2010. године са АТОМ PAPIR д.о.о Панчево за партију 1, Тонери ХП, у вредности 33.950 хиљада динара, односно 40.061 хиљада динара са ПДВ. Вредност уговора је фиксна у динарима до окончања уговора. У току 2010. године извршена је испорука тонера по овом уговору у износу од 10.104 хиљада динара по рачунима (А-10982/805 од 21.10.2010. године у износу од 3.368 хиљада динара; А-11696/805 динара од 08.11.2010. године у износу од 3.368 хиљада динара и А-12735/805 од 04.12.2010. године у износу од 3.368 хиљада динара). Са 31.12.2010. године није извршено плаћање испостављених рачуна.

2. Уговор број 06/3-1 број 404-2594/10 од 14.10.2010. године са ЕСОТЕН DОО, Београд за партију 2, Тонери Куосега, у вредности од 20.485 хиљада динара, односно 24.172 хиљада динара са ПДВ. У току 2010. године извршена је испорука тонера по овом уговору у износу од 3.982 хиљада динара по рачунима: UF 1180/10 и UF 1276. Са 31.12.2010. године извршена је исплата по рачуну UF 1180/10 од 20.10.2010. године у износу од 2.036 хиљада динара.

3. Уговор број 06/3-1 број 404-2593/10 од 14.10.2010. године, предузећу АТОМ PAPIR д.о.о Панчево за партију 3, Тонери Lexmark, у вредности од 19.750 хиљада динара, односно 23.305 хиљада динара са ПДВ. У току 2010. године извршена је испорука у износу од 5.926 хиљада динара без извршеног плаћања.

Б. Министарство унутрашњих послова спровело је јавну набавку мале вредности за набавку табулира (папир за штампу у пројектима, 380x12 1+0, 360 кутија, папир- за штампу у пројектима, 240x12 1+0, 12 кутија, папир- за штампу прекршаја 240x12 1+2, 1875 кутија, папир-обрачунски лист за плату, 1+0, 480 кутија, папир-налог за пренос, образац бр. 3, 50 кутија), и закључило уговор са најповољнијим понуђачем Stylos“ доо, Београд 06/3-1 број 404-4688/10 од 01.07 2010. године. Уговорена вредност исказана је у износу од 2.798 хиљада динара, односно у износу од 3.302 хиљада динара са ПДВ. У 2010. години укупно је испоручено „табулира“ у вредности од 3.141 хиљада динара, а плаћено 2.768 хиљада динара.

Увидом у евиденцију и документацију извршених исплата добављачима са великим учешћем за канцеларијски материјал, исплате исказане у износу од 66.340 хиљада динара се односе на уговоре закључене у 2009. години, и то:

1. Уговор о јавној набавци фотокопир папира 06/3-1 број 404-2985/09 од 27.11.2009. године, закључен са Хемопапир д.о.о. Београд, чија је уговорена вредност исказана у износу 28.342 хиљада динара, односно у износу од 33.443 хиљада динара са ПДВ. У току 2010. године извршено је 17 испорука тонера по овом уговору у укупном износу од 26.985 хиљада динара. Обавеза према Хемопапир д.о.о. Београд у 2010. години је плаћена у износу од 30.743 хиљада динара (по фактурама из 2010. године у износу од 26.985 хиљада динара и 4 рачуна из 2009. године у укупном износу од 3.486 хиљада динара).

2. Уговор о јавној набавци тонера за штампаче „HEWLETT PACKARD“ 06/3-1 број 404-2724/09 од 02.11.2009. године, закључен са „Атом папир“ д.о.о Панчево, чија је уговорена вредност исказана у износу од 18.764 хиљада динара, односно 22.141 хиљада динара са ПДВ. У току 2010. године извршено је 9 испорука тонера по овом уговору у износу од 17.139 хиљада динара, а обавеза према добављачу плаћена је у износу од 22.140 хиљада динара, по основу испорука у текућој години у износу од 17.139 хиљада динара и из 2009. године у износу 5.001 хиљада динара.

3. Уговор о јавној набавци тонера за штампаче „LEXMARK“ 06/3-1 број 404-2723/09 од 02.11.2009. године, закључен са предузећем „Атом папир“ д.о.о. Панчево, чија је уговорена вредност у износу од 11.350 хиљада динара, односно у износу од 13.393 хиљада динара са ПДВ. У току 2010. године извршена је 9 испорука тонера по овом уговору у

износу од 10.887 хиљада динара, а плаћено је у износу од 13.432 хиљада динара по основу испорука у текућој години у износу од 10.887 хиљада динара и из 2009. године у износу 2.545 хиљада динара.

Ц. Увидом у евиденцију и документацију о исплатама за канцеларијски материјала, које је извршила Подручна полицијска управа за град Београд, предузећу „БРАНЕКС ДОО“ Београд и „Sog Line d.o.o“ Београд, утврђено је да је:

1. БРАНЕКС ДОО“ Београд у 2010. години испоручио канцеларијски материјал у износу од 3.119 хиљада динара (89 улазних фактура и 7 извода отворених ставки са износима од 4 до 249 хиљада динара), по основу чега је извршено плаћање у износу од 3.024 хиљада динара.

Извршена је набавка канцеларијског материјала (тонера разних ознака, филм ролни и сл) у износу од 3.119 хиљада динара, кроз појединачне набавке у износима који су мањи од 290 хиљада динара, за које није потребно спроводити поступак у складу са Законом о јавним набавкама

С обзиром да је у 2010. години уговорена набавка канцеларијског материјала – тонера у укупном износу од 74.185 хиљада динара, односно у износу од 87.538 хиљада динара са ПДВ (уговори под А 1,2 и 3 ове тачке), набавка канцеларијског материјала у износу од 3.119 хиљада динара са ПДВ извршена је без спроведеног поступка јавне набавке.

Законом о буџету за 2010. годину („Службени гласник РС“ број 107/2009 и 91/2010) утврђен износ јавне набавке мале вредности у износу од 290 хиљада динара до 2.900 хиљада динара.

С обзиром да се ради о набавци истоврсних добара у износу од 3.119 хиљада динара, у износу већем од 2.900 хиљада динара, односно у износу већем од утврђеног за набавку мале вредности за 2010. годину, уситњавањем набавке добара избегнуто јавно оглашавање и спровођење поступка јавне набавке добара у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама ("Сл. Гласник РС", бр. 116/2008), а у вези члана 37. Закона.

Утврђено је да је Министарство унутрашњих послова набавку тонера у износу од 3.119 хиљада динара није спровело у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама ("Сл. Гласник РС", бр. 116/2008), а у вези члана 37. Закона, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

Расход у тестираном износу је правилно исказан.

5.2.10.1.3. Униформе - 426123

Расход Униформе са стањем на дан 31.12.2010. године исказан је у износу од 240.803³² хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 186.563 хиљада динара, односно 77,47 %.

Преглед поверљивих поступака за набавку униформе:

У хиљадама динара

Врста униформе	Испоручилац	Уговор	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Исплаћено у 2010. години
Мушке и женске панталоне и сукње	„ЈУМКО ПРИЗОСИ“	06/3-1 број 404-12504/10 од 03.11.2010.	66.680	78.682	23.605
Интервентне униформе	„ПАМПЕРО“ д.о.о.	06/3-1 број 404-2675/10 од 10.03.2010.	32.780	38.680	19.340
Кошуље мушке и женске	ЛИБЕРТЕКС	06/3-1 број 404-10858/10 од 28.09.2010.	62.013	73.176	21.953
Чизме „Магнум“	ПАМПЕРО д.о.о.	06/3-1 број 404-2674/10 од 10.03.2010.	10.400	12.272	6.136
Ветровке	КОНЗОРЦИЈУМ „КАДИЊАЧА“ из Ужица и „ГЕПАРД“ из Новог Сада	06/3-1 број 404-10782/10 од 28.09.2010.	326.352	385.095	115.529
Укупно			498.225	587.905	186.563

³² Наведени податак се односи на Министарство унутрашњих послова без индиректних корисника.

Наведене набавке су спроведене у складу са Уредбом о средствима за посебне намене³³ као поверљиве набавке путем непосредног уговарања на основу члана 5. став 1. тачка 12) наведене Уредбе.

Утврђено је да су расходи – униформе правилно исказани

5.2.10.2. Материјал за саобраћај - 426400

Расход Материјал за саобраћај са стањем на дан 31.12.2010. године исказан је у износу од 1.363.691 хиљада динара. У оквиру расхода материјал за саобраћај евидентирани су расходи за бензин у износу од 1.164.872 хиљаде динара, расход дизел горива у износу 152.935 хиљада динара, расход уља и мазива у износу од 21.279 хиљада динара и остали материјал за превозна средства у износу од 24.605 хиљада динара.

5.2.10.2.1. Бензин - 426411

Расход бензин исказан је у износу 1.164.752³⁴ хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 1.148.293 хиљада динара односно 98,58 %.

На основу евиденције извршених исплата расхода за бензин највећи износ се односи на „НИС“ А.Д. Нови Сад у износу од 1.147.032 хиљаде динара. Исплате „НИС“ А.Д. Нови Сад извршене су на основу три уговора:

1. уговор 05/3-1 број 404-1406/09 од 08.06.2009. године, закључен у преговарачком поступку без објављивања јавног позива и анекси: 05/3-1 број 404-1406/09-1 од 24.07.2009. године, 05/3-1 број 404-1406/09-2 од 03.02.2010. године, 06/3-1 број 404-1492/2010 од 10.06.2010. године и 06/3-1 број 404-1677 од 30.06.2010. године у износу од 653.485 хиљада динара
2. уговор 06/3-1 број 404-2705/10 од 27.10.2010. године у износу од 290.659 хиљада динара (гориво на интерним пумпама Министарства унутрашњих послова) закључен у отвореном поступку набавке добара, и
3. уговора 06/3-1 број 404-2704/10 од 27.10.2010. године у износу од 653.485 хиљада динара (гориво на малопродајним објектима) закључен у отвореном поступку набавке добара.

Уговором из 2009. године предвиђено је да се део моторног, безоловног бензина, дизел горива и еко горива, купује путем новчаних бонова у износу од 30.000 хиљада динара а уговором из 2010. године (гориво на малопродајним објектима) није предвиђена набавка путем новчаних бонова већ је у обрасцу понуде (приликом спровођења отвореног поступка јавне набавке горива наведено да ће у случају потребе за новчаним боновима Министарство унутрашњих послова вршити авансну уплату испоручиоцу, по достављању авансног рачуна, након чега ће се извршити њихово преузимање). Министарство унутрашњих послова је у току 2010. године извршило набавку бензинских бонова у вредности од 277.123 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да службена возила Министарства унутрашњих послова по уговору преузимају гориво са малопродајних објеката на основу Налога за набавку који се уписује у Преглед преузетог горива који се дневно закључује. Преглед преузетог горива оверава овлашћено лице испоручиоца. На основу прегледа саставља се Требовање на примљену робу које се шаље Управи за заједничке послове на одобрење. Након одобрења од стране Управе за заједничке послове, доставља се отпремница са рачуном ради плаћања. Одељење за материјалне послове сачињава Предлог за плаћање а

³³ („Сл. Гласник РС“, бр. 29/2005 и 7/2010)

³⁴ Наведени податак се односи на Министарство унутрашњих послова без индиректних корисника.

контиста одређује konto према преовлађујућој врсти горива на рачуну и прегледу преузетог горива.

Набавка и расподела бонова за гориво полицијским станицама врши се на основу месечног плана потрошње бонова за гориво на који даје сагласност начелник полицијске управе. Расподелом бонова полицијским станицама раздужује се благајна бонова полицијске управе и задужују полицијске станице на конту 122145 - Потраживања по основу бензинских бонова уз вођење аналитике по месту носиоца односно шифри полицијске станице која требају бензинске бонове.

Потраживања по основу бензинских бонова се раздужују на основу фискалних исечака и фискалних рачуна издатих приликом набавке горива.

На дан 31.12.2010. године стање бонова у благајнама бонова за гориво је 6.514 хиљада динара, а потраживања од запослених за бонове износе 10.069 хиљада динара, што укупно износи 16.583 хиљада динара или 5,98 % извршених набавки горива у посматраној години.

Увидом у аналитичку картицу по конту 426411 – бензин утврђено је да су осталим добављачима извршене исплате у износу од 17.720 хиљада динара. У извршеном расходу највеће учешће је остварио „САДОВИЋ ПЕТРОЛ“ д.о.о, Нови Пазар, који је у току 2010. године испоручио материјала за саобраћај у вредности од 5.689 хиљада динара, а наплатио 4.830 хиљада динара.

Тестирање је извршено на следећим исплатама:

Рб	Предлог за плаћање	Рачун	Аналитичка картица ³⁵	Требовање	Изузети прилози	Износ	У хиљадама динара	
							Бензин	Износ који се не односи на бензин
1	09 бр. 403/1344 од 22.09.2010. године	Збирни рачун за август бр. 8/М/10 од 31.08.2010. године	Од 01.08.-31.08.2010, 202091 МУП Сјеница	бб од 22.09.2010. године	Фискални исечак 54216 од 01.08.2010. године, потврда 640918, рачун 53972 од 01.08.2010.	424	354	70
2	09 бр. 403/1459 од 07.10.2010. године	Збирни рачун за септембар бр. 10/М/10 од 30.09.2010. године	Од 01.09.-30.09.2010, 202091 МУП Сјеница	бб од 07.10.2010. године	Фискални исечак 70337 од 30.09.2010. године, потврда 640935, рачун 69822 од 30.09.2010.	404	357	47
3	09 бр. 403/1729 од 24.11.2010. године	Збирни рачун за октобар бр. 10/М/10 од 31.10.2010. године	Од 01.10.-31.10.2010, 202091 МУП Сјеница	бб од 24.11.2010. године	Фискални исечак 70577 од 01.10.2010. године, потврда 640937, рачун 70062 од 01.10.2010.	433	401	32
Укупно						1.261	1.112	149

У поступку ревизије утврђено је да се Полицијска управа у Новом Пазару 16.03.2010. године обратила Управи за заједничке послове са захтевом за давање сагласности за склапање уговора са бензинским пумпама „Аутотехна“ и „Садовић петрол“ д.о.о. јер у Сјеници и Тутину не постоје бензинске пумпе „Југопетрола“. У току 2010. године није закључен уговор за набавку горива (бензина) са наведеним предузећем.

Утврђено је да је Министарство унутрашњих послова извршило набавку горива (бензина) од „Садовић петрол“ д.о.о, Нови Пазар, у вредности од 5.689 хиљада динара без уговора што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010 и 101/2010).

³⁵ За сваку ставку из аналитичке картице постоји: фискални исечак, рачун и потврда о преузимању горива са уписаним бројем возила које је танкирало гориво.

5.2.10.2.2. Дизел гориво – 426412

Расход дизел гориво са стањем на дан 31.12.2010. године исказан је у износу од 151.918³⁶ хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 151.729 хиљада динара односно 99,97 %.

Расход је евидентиран на основу извршених исплата за набавку дизел горива, углавном, од „НИС“ А.Д. Нови Сад у износу од 151.729 хиљада динара. Исплате „НИС“ А.Д. Нови Сад у току 2010. године извршене су на основу три уговора наведених у напомени 5.2.10.2.1.

Утврђено је да су расходи у тестираном износу правилно исказани.

5.2.10.3. Материјал посебне намене - 426900

Расход материјал посебне намене исказан је са стањем на дан 31.12.2010. године у износу од 560.244 хиљада динара.

5.2.10.3.2. Остали материјали за посебне намене - 426919

Остали материјали за посебне намене исказани су у износу од 155.170³⁷ хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 16.800 хиљада динара, односно 10,83 %.

1. Министарство унутрашњих послова и “EWE COMP” д.о.о. закључили су уговор 06/3-1 број 404-2311/2010 од 09.09.2010. године. Предмет уговора је набавка резервних делова за рачунаре. Уговорена вредност исказана је у износу од 15.353 хиљада динара, односно у износу од 16.813 хиљада динара са ПДВ. Набавка резервних делова спроведена је отвореном поступку јавне набавке. Уговором су, осим предмета уговора и вредности, утврђени и други битни елементи: рок испоруке (до 20 дана од дана закључења уговора); рок и начин плаћања (до 15 дана по извршеној испоруци, пријему банкарске гаранције за добро извршење посла, пријему фактуре и извршеном квалитативном и квантитативном пријему укупно уговорених количина производа); право на наплату пенала (0,2 % од уговорене вредности уговора, за сваки дан прекорачења рока испоруке а највише 5%).

Преглед испорука резервних делова за рачунаре у 2010. години у хиљадама динара

Рб	број рачуна	Датум рачуна - испоруке	Износ	Датум плаћања	Бр. дана кашњења	Необрачуната уговорна казна - пенали
1	10-300-031958	17.09.2010.	1.791	01.12.2010.	/	
2	10-300-031955	17.09.2010.	3.049	01.12.2010.	/	
3	10-300-031956	17.09.2010.	3.356	01.12.2010.	/	
4	10-300-031957	17.09.2010.	404	01.12.2010.	/	
5	10-300-031959	17.09.2010.	394	01.12.2010.	/	
8	10-300-035882	15.10.2010.	54	није извршен увид у плаћање		

³⁶ Наведени податак се односи на Министарство унутрашњих послова без индиректних корисника.

³⁷ Наведени податак се односи на Министарство унутрашњих послова без индиректних корисника.

Рб	број рачуна	Датум рачуна - испоруке	Износ	Датум плаћања	Бр. дана кашњења	Необрачуната уговорна казна - пенали
6	10-300-036799	22.10.2010.	194	/	23	9
7	10-300-035881	15.10.2010.	958	/	16	31
9	10-300-034576	06.10.2010.	6.253	01.12.2010.	7	87
10	10-300-034578	06.10.2010.	308	01.12.2010.	7	4
Укупно испоручено			16.761	Укупно ненаплаћени пенали		131

2. По уговору о јавној набавци резервних делова за рачунаре 05/3-1 број 404-1516/09 од 19.06.2009. године предузећу “EWE COMP” д.о.о. исплаћено је 584 хиљада динара. Испорука уговорених резервних делова извршена је у року предвиђеном уговором. Цене исказане у рачуну су предвиђене уговором.

3. Министарство унутрашњих послова и GROUP WINNER TRADE закључили су уговор 06/3-1 број 404-2685/10 од 25.10.2010. године. Предмет уговора је набавка офсет папира. Уговорена вредност исказана је у износу од 10.206 хиљада динара, односно у износу од 12.043 хиљада динара са ПДВ. Набавка офсет папира спроведена је у преговарачком поступку са објављивањем јавног позива.

До 31.12.2010. године извршена је испорука по три фактуре:

Извршење уговора за набавку офсет папира			У хиљадама динара	
рб	Износ	Фактура	Датум фактуре	Датум плаћања
1	661	УФ 59-2010	28.10.2010.	01.12.2010.
2	703	УФ 66-2010	16.11.2010.	/
3	858	УФ 65-2010	16.11.2010.	/
	2.222			

Расход у тестираном износу правилно је исказан.

5.2.11. Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000

Расход новчане казне и пенали по решењу судова са стањем на дан 31.12.2010. године је исказан у износу од 444.210 хиљаду динара.

Расход је тестиран у износу од 444.210 хиљада динара, односно 100%.

У поступку ревизије утврђено је да Републичко јавно правобранилаштво неблаговремено доставља судске пресуде и решења о извршењу, због чега, у пословним књигама Министарства унутрашњих послова, недостају судска решења на основу којих је у 2010. години наплаћено 250.637 хиљада динара.

У циљу благовремене доставе субјект ревизије се обратио Републичком јавном правобранилаштву у марту 2010. године и то посебно свим одељењима са захтевом да се сва решења о извршењу проследи субјекту ревизије (нпр. Одељењу у Нишу 06/2 број 117-243/10 од 08.03.2010. године). Поред решења о извршењу потребно је обезбедити и уредну доставу правоснажних судских пресуда.

Због нередовности у пријему ове документације субјект ревизије није у могућности да поступи по правоснажној судској пресуди, већ је принуђен да чека да се решење принудно спроведе и тиме се повећавају судски трошкови. Евидентирани трошкови извршења у 2010. години, по основу принудне наплате без судских решења, износе 1.232 хиљаде динара.

Праћење расхода за новчане казне и пенале је недовољно уредно због непрецизне поделе новчаних казни и пенала. Примера ради, у књиговодственој евиденцији, извршена је подела на:

1. неискоришћени годишњи одмор,
2. накнаду штете,
3. накнаду зараде,
4. накнаду доприноса ПИО,
5. поништај решења о престанку радног односа,
6. разлика отпремнине,
7. радни спор ...

Новчане казне и пенали од редног број 1 до 6 представљају радне спорове, а у књиговодственој евиденцији постоји посебна колона радни спор, која ствара забуну у коју колону унети одговарајуће решење.

Последица овакве поделе је да се решења о истом правном основу, на пример, по основу нематеријалне штете уносе у различите колоне, јер не постоји колона која се односи искључиво на нематеријалну штету, па се подаци о овој врсти штете практично могу наћи у свим колонама.

Додатни проблем је што се књиговодству достављају искључиво решења о извршењу, из којих се најчешће не виде подаци о основу штете, док се правоснажне пресуде уопште не достављају. Стога је потребно ову евиденцију уредити како би се јасно и недвосмислено видело о каквим подацима је реч. Сем тога, трошкови извршења и парнични трошкови се посебно евидентирају, па и то ствара додатне проблеме да се из једног истог решења најпре ажурирају подаци по различитим основама, па потом и трошкови посебно (нпр. исплата материјалне штете, исплата нематеријалне штете, парнични трошкови, трошкови извршења), а при том се подаци о висини трошкова не користе у циљу њиховог смањења, односно никакве активности се не предузимају како би се трошкови смањили.

Због описаних пропуста евиденције расхода принудне наплате у 2010. години пословне књиге се не воде хронолошки, уредно и ажурно како је то прописано одредбом члана 9. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06).

Приликом анализе трошкова принудне наплате констатовано је да се велики број спорова води због неусклађености Правилника о платама запослених са одредбама чл. 146. и 147. Закона о полицији и Законом о платама државних службеника и намештеника („Службени гласник РС“, број 62/06, 63/06, 115/06, 101/07 и 99/2010) које су описане у тачки 5.2.1.1. Због ове неусклађености Правилника о платама запослених са одредбом члана 147. Закона о полицији проистекли су многобројни судски поступци који имају различит судски исход. У појединим случајевима судови усвајају тужбене захтеве запослених за исплату надокнада по основу прековременог рада и других видова нередовности на раду са образложењем да исти нису обухваћени коефицијентом, јер чланом 2. Правилника нису обухваћени, док у другим идентичним ситуацијама судови одбијају тужбене захтеве запослених са образложењем да се анализом утврђених коефицијената јасно види да су исти увећани за 30 до 50% од коефицијената за друге запослене, па се има сматрати да је увећање извршено и са становишта рада у сменама и рада ноћу и по основу прековременог рада. Тако је одређени број запослених остварио судским путем право на надокнаду по овом основу,

док је одређени број запослени одбијен, што је допринело правној несигурности и даљем обраћању, због повреде начела равноправности, Уставном суду и тд. што само ствара додатно оптерећење за буџет.

Чланом 169. Закона о полицији („Службени гласник РС, број 101/05) је прописано да се на положај, дужности, права и одговорности запослених у Министарству примењују прописи о радним односима у државним органима, ако овим законом и прописима донетим на основу овог закона није друкчије одређено. Општим радно-правним прописима и то чланом 14. Закона о државним службеницима (“Службени гласник РС“, број 79/05, 81/05-исправка, 83/05-исправка, 64/07, 67/07-исправка, 116/08 и 104/09), чланом 68-75. Закона о раду („Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05 и 54/09) је прописано право запосленог на годишњи одмор, као и распоред коришћења годишњег одмора, док је Посебним колективним уговором за државне органе („Службени гласник РС“, број 95/08) прописан начин утврђивања дужине годишњег одмора. Према одредби члана 68. став 4. Закона о раду запослени не може да се одрекне права на годишњи одмор, нити му се то право може ускратити, а према одредби члана 75. став 3. Закона о раду сматра се да је послодавац ускратио запосленом право на годишњи одмор уколико запосленом не достави решење. Непοштовање наведених законских одредби представља прекршај сходно члану 275. став 1. Закона о раду за који је прописана новчана казна.

Трошкови принудне наплате по основу неискоришћеног годишњег одмора износе у 2010. години 679 хиљада динара, с тим да трошкови принудне наплате нису евидентирани по основу достављених решења, као и по основу решења која нису достављена, па се не располаже са прецизним подацима.

Евидентирани трошкови принудне наплате по основу путних трошкова износе укупно 32.502 хиљаде динара, с тим што је наведени износ стварно већи, узимајући у обзир решења која нису евидентирана, односно која су стигла у Министарство, а нису разврстана, као и велики број решења који није стигао у Министарству, а истом је по основу донетих решења износ скинут са рачуна, с тим што Министарство нема сазнања по којим решењима је извршена принудна наплата. У вези са тумачењем одредбе Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника која прописује право запослених на накнаду трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском, односно међуградском саобраћају судска пракса је различита. У великом броју случајева судови запосленима досуђују путне трошкове позивајући се на одговарајући члан Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, док у другим идентичним ситуацијама судови одбијају захтеве запослених са образложењем да нису доставили доказе да су штету претрпели, односно доказе да су плаћали трошкове за превоз. Тако да је у потпуно идентичним ситуацијама одређен број запослених, иако није имао доказе о плаћеном превозу, остварио право на надокнаду, а извесном броју запослених је то право ускраћено, због различитог тумачења овог акта.

5.3. Издаци за нефинансијску имовину

Економ. класификација	Назив	Закон о буџету РС 2010.	Одобрена апропријација из буџета	Извршење	Ревидиран износ	% ревидираног износа
500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	4.439.897	2.376.414	1.725.605	683.380	39,60%
510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА	4.439.897	2.358.572	1.725.605	632.967	36,68%
511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	745.427	745.427	418.684	5.741	1,37%
512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА	3.694.470	3.612.470	1.209.704	626.883	51,82%
512100	Опрема за саобраћај			944.901	577.426	61,11%
512200	Административна опрема			127.181	49.457	38,89%
515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА			514		0,00%
551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА	117.840	117.840	97.217	50.756	52,21%
551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана			97.217	50.756	52,21%

5.3.1. Зграде и грађевински објекти - 511000

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину Министарству унутрашњих послова одобрена су издаци за набавку зграда и грађевинских објеката у износу од 745.427 хиљада динара (368.577 хиљада динара из средстава буџета, а 376.850 хиљада динара из осталих извора).

Издаци за нефинансијску имовину са стањем на дан 31.12.2010. године исказани су у износу од 418.684 хиљада динара.

5.3.1.1. Капитално одржавање зграда и објеката – конто 5113

Издаци Капитално одржавање зграда и објеката са стањем на дан 31.12.2010. године исказани су у износу од 355.267 хиљада динара.

Набавка радова Капиталног одржавања зграда и објеката описана је у тачки 6. Јавне набавке.

5.3.2. Машине и опрема - 512000

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину Министарству унутрашњих послова одобрена су издаци за набавку машина и опреме у износу од 3.612.470 хиљада динара (893.346 хиљада динара из средстава буџета а 2.801.124 хиљада динара из осталих извора).

Издаци машина и опреме исказани су у износу од 1.209.704 хиљада динара.

Приказ извршења издатака за машине и опрему

У хиљадама динара

конто	Опис	Одобрен износ Законом о изменама Закона о буџету за 2010. годину	Укупно извршено (исказано у Обрасцу 5)	Извршено из средстава буџета	Извршено из осталих извора	% учешћа у извршењу конта 512 – машине и опрема
512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА	3.612.470	1.209.704	811.346	398.358	
512100	Опрема за саобраћај		944.901	619.711	325.190	78,11%
512200	Административна опрема		127.181	109.875	17.306	10,51%

5.3.2.1. Опрема за саобраћај – konto 512100

Издаци за набавку опреме за саобраћај са стањем на дан 31.12.2010. године исказани су у износу од 944.901 хиљада динара, су издаци Министарства унутрашњих послова без индиректних корисника, извршени из средстава буџета у износу од 619.711 хиљада динара, а из осталих извора у износу од 325.190 хиљада динара.

Издатак је тестиран у износу од 577.426 хиљада динара или 61,11 %.

Преглед структуре издатака опреме за саобраћај у хиљадама динара

konto	Опис конта	Износ	% учешћа у реализацији
512111	Аутомобили	541.405	57,30%
512113	Комбији	221.817	23,48%
512115	Теренска возила	127.807	13,53%
512116	Мотоцикли	51.750	5,48%
512121	Бродови и чамци	2.122	0,22%
		944.901	

Преглед уговора за набавку опреме за саобраћај у хиљадама динара

Рб	Број уговора	Испоручилац	Предмет уговора	Уговоре но без ПДВ-а	Уговоре но са ПДВ-ом
1	06/3-1 број 404-12502/10 од 03.11.2010.	„Grand Motors“ д.о.о. Београд	50 теренских возила LAND ROVER DEFENDER 2,4	173.894	205.194
2	06/03 број 404-3277/10 од 25.03.2010.	„Toyota centar“, д.о.о.	5 комада теренских возила-ципова Toyota Land Cruiser 3,0	14.850	17.523
3	06/03 број 404-5074/10 од 10.05.2010.	„Toyota centar“, д.о.о.	1 теренско возило-тип Toyota Land Cruiser 3,0	3.335	3.935
4	06/3-1 број 404-14305/10	„Asta Group“ д.о.о.	15 комада ауди возила високе класе	69.243	81.706
5	06/3 број 404-14505/10 од 10.12.2010.	Ауто Чачак д.о.о.	55 ком. путничких возила Skoda Fabia Ambiente 1,6 tdi	62.370	73.597
6	06/3 број 404-8206/10 од 23.07.2010.	„Porsche SCG“ д.о.о. Београд	100 ком. путничких возила, volkswagen golf VI 1.6 TDI trendline	146.000	172.280
7	06/3-1 број 404-14503/10 од 10.12.2010.	ДЕЛТА АУТОМОТО д.о.о.	15 комада службених возила, Fiat Ducato 3.0 JTD	46.096	54.393
8	06/3 број 404-13962/10 од 01.12.2010. године	„Аутокомерц“ д.о.о.	50 комада комби возила „марица“	187.980	221.817
		Укупно		703.767	830.445

5.3.2.2. Административна опрема – konto 5122

Издаци за административну опрему са стањем на дан 31.12.2010. године исказани су у износу од 127.181 хиљада динара, извршени из средстава буџета у износу од 109.875 хиљада динара и из осталих извора у износу од 17.306 хиљада динара.

Издак административна опрема исказан је у износу од 119.458 хиљада динара и односи се Министарство унутрашњих послова без индиректних корисника.

Приказ реализације Министарства унутрашњих послова по конту 5122 - административна опрема

У хиљадама динара

konto	Опис конта	Износ	% учешћа у реализацији
512211	Намештај	13.181	11,03%
512212	Уградна опрема	26.204	21,94%
512213	Писаће машине	114	0,10%

конто	Опис конта	Износ	% учешћа у реализацији
512221	Рачунарска опрема	46.091	38,58%
512222	Штампачи	13.246	11,09%
512231	Телефонске централе с припадајућим инсталацијама и апаратима	11.490	9,62%
512232	Телефони	2.946	2,47%
512241	Електронска опрема	1.265	1,06%
512242	Фотографска опрема	1.008	0,84%
512251	Опрема за домаћинство	559	0,47%
512252	Опрема за угоститељство	3.355	2,81%
		119.458	100,00%

5.3.2.2.1. Намештај – конто 512211

Издатак намештај са стањем на дан 31.12.2010. године исказан је у износу од 13.181 хиљада динара, евидентиран по основу извршених исплата за набавку административне опреме – намештаја.

Издатак је тестиран у износу од 6.202 хиљаде динара, односно 47,05 %.

На основу извештаја о додели јавних набавки мале вредности додељене је 31 јавна набавка мале вредности у скраћеном поступку, за набавку намештаја, у укупном износу од 6.347 хиљада динара, односно 7.450 милиона динара са ПДВ.

Поступка спровођења јавне набавке мале вредности прописан је Правилником о поступку јавне набавке мале вредности („Службени гласник РС“, бр. 50/09) (чланови 15. до 21).

Према аналитичкој евиденцији, највеће учешће у исплатама за набавку намештаја, имају следећи добављачи:

- „КТИТОР Београд“ у износу од 4.937 хиљада динара или 37,45 %,
- „БЛАЖЕКС“ у износу од 1.723 хиљада динара или 13,07,
- „ТЕММА TRADE“ у износу од 4.922 хиљада динара или 37,34 %

који заједно учествују са 87,86 % у исказаним издацима по конту 512211 – намештај.

Увидом у достављену евиденцију о јавним набавкама Министарства унутрашњих послова утврђено је да у 2010. години није спроведен отворени поступак јавне набавке намештаја велике вредности. На основу извештаја о додели јавних набавки мале вредности по конту 512211 - Намештај утврђено је да Министарство унутрашњих послова поседује у својој евиденцији податак да је додељено 31 јавна набавка мале вредности у скраћеном поступку, укупне вредности 6.347 хиљада динара без ПДВ-а или 7.450 хиљада динара са ПДВ-ом.

Преглед исплата добављачу „БЛАЖЕКС“

у хиљадама динара

Рб	Рачун	Предлог за плаћање	Отпремница	Записник о пријему	Наруцбеница у вези ЈНМВ у скраћеном поступку	Одлука о издавању наруцбенице	Износ
1	17-00313/10 од 15.06.2010.	06/3-1 број 6856 од 30.06.2010.	17/445 од 15.06.2010.	122610		/	442
2	17-485/10 од 03.09.2010.	06/3-1 број 10243 од 20.09.2010.	35/305 од 03.09.2010.	136310	06/3 број 404-266 од 31.08.2010	/	354
3	17-00456/10 од 09.09.2010.	06/3-1 број 10099 од 17.09.2010.	17/653 од 26.08.2010.	135910 и без броја	06/3 број 404-203 од 09.07.2010.	/	128
Укупно							924

**Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства унутрашњих послова
за 2010. годину**

Преглед извршених исплата добављачу „КТИТОР Београд“ у хиљадама динара

Р б	Рачун	Предлог за плаћање	Отпремница	Записник о пријему	Наруџбеница у вези ЈНМВ у скраћеном поступку	Одлука о издавању наруџ.	Захтев за набавку	Износ
1	550-2210- L00059 од 25.01.2010.	06/3-1 број 1476 од 17.02.2010.	500-2110- L00062 од 15.01.2010.	105310 и 01 број 14466/09-02 од 16.02.2010.	06/3 број 404- 255 од 29.12.2009. године	06/3 број 404-255 од 29.12.2009.	Кабинета број 01- 14466/09 од 04.12.2009.	360
2	550-2210- L00366 од 30.03.2010.	06/3-1 број 3957 од 21.04.2010.	500-2110- L00399 од 16.03.2010.	110410 и без броја	06/3 број 404-18 од 04.03.2010.	06/3 број 404-18 од 04.03. 2010. ³⁸	Начелника одељења за изградњу и одржавање 01- 14466/09 од 04.12.2009. и 06/3-5 број 351- 404/10 од 01.02.2010	578
3	550-2210- L01200 од 19.10.2010.	06/3-1 број 12678 од 07.12.2010.	500-2110- L01379 од 14.10.2010, 500- 2110- L01380 од 14.10.2010, 500- 2110- L01366 од 11.10.2010, 500- 2110- L01386 од 15.10.2010, 500- 2110- L01374 од 14.10.2010,	152610, 145910, 146110, 146810, 03/13 број 1852/10 од 18.10.2010, 112-1550/10 од 30.11.2010 и 183410	06/3 број 404- 312 од 06.10.2010.	06/3 број 404-312 од 06.10.2010.	112-1305/10 од 04.10.2010, 03/13 број 1675/10 од 23.09.2010, 06/04 број 404-1799/10 од 24.09.2010, 04/4 број 1233/10 од 10.09.2010 године	397
4	550-2210- L00917 од 06.08.2010.	06/3-1 број 9065 од 23.09.2010.	500-2110- L00062 од 15.01.2010, 500- 2110- L01087 од 06.08.2010, 500- 2110- L01088 од 06.08.2010. године	134510, 137610, без броја, 3503/10 од 17.08.2010, 404-1209/2010 од 19.08.2010. године,	06/3 број 404- 223 од 27.07.2010. године		Ургенција 03/10 број 27-А-14- 2/10-К од 18.02.2010, 06/3- 5 број 351-187/10 од 02.02.2010, 01- 7727/10 од 24.06.2010. године	360
Укупно								1.725

Преглед извршених исплата добављачу „ТЕММА TRADE“ у хиљадама динара

Рб	Рачун	Предлог за плаћање	Отпремница	Записник о пријему	Наруџбеница у вези ЈНМВ у скраћеном поступку	Одлука о издавању наруџбенице	Захтев за набавку	Износ
1	74/2010 од 09.04.2010.	06/3-1 број 4529 од 06.05.2010.	72/10 од 09.04.2010, 66/10 од 08.04.2010.	114510, 114410, 12/3 број 403- 1/800 од 21.04.2010.	06/3 број 404- 40 од 01.04.2010. године	06/3 број 404-40 од 01.04.2010 ³⁹ . године	404-13-62/09 од 12.10.2009, 12 број 404-18212 од 15.10.2009, 12 број 404- 18576 од 22.10.2009, 06/3- 5 број 351- 221/10 од 05.02.2010.	570
2	200/2010 од 16.09.2010.	06/3-1 број 10591 од 07.10.2010.	203/10 од 16.09.2010, 204/10 од 16.09.2010. године	140610, 138610	06/3 број 404- 274 од 07.09.2010. године	06/3 број 404-274 од 07.09.2010. године	03/10 број 210- 16/10-Н од 06.08.2010, 03/4- 1 број 230-4- 2089/09 од 01.09.2010,	334

³⁸ У одлуци је наведено да се спроводи у скраћеном поступку а на основу члана 15. Став 1. Тачка 2) Правилника о поступку јавне набавке мале вредности и дописа о хитности крајњег корисника (у шта се не нисмо уверили на основу расположиве документације тј. није приложен захтев на којем је наведено да је набавка хитна).

³⁹ У одлуци је наведено да се спроводи у скраћеном поступку а на основу члана 15. Став 1. Тачка 2) Правилника о поступку јавне набавке мале вредности и дописа о хитности крајњег корисника (у шта се не можемо уверити на основу расположиве документације)

Рб	Рачун	Предлог за плаћање	Отпремница	Записник о пријему	Наруџбеница у вези ЈНМВ у скраћеном поступку	Одлука о издавању наруџбенице	Захтев за набавку	Износ
3	204/2010 од 24.09.2010.	06/3-1 број 11018 од 26.10.2010.	206/10 од 24.09.2010, 205/10 од 24.09.2010, 207/10 од 24.09.2010, 208/10 од 24.09.2010.	139710, 140510, 146910, 145410	06/3 број 404-288 од 14.09.2010.	06/3 број 404-288 од 14.09.2010.	08 бр 70/2010 од 22.02.2010, 08 бр. 234/2010 од 16.06.2010, 01-9672/10 од 11.08.2010, 01 број 2647/10-2 од 02.09.2010, 08 број 379/2010 од 27.09.2010.	265
Укупно								1.169

4. На основу уговора о јавној набавци 06/3-1 број 404-2950/09 од 24.11.2009. године, извршена је исплата у износу од **2.384** хиљада динара на основу:

- рачуна број 278/2009 од 10.12.2009. године отпремница број 250/09 од 10.12.2009. године,
- Записника о квалитативном и квантитативном пријему 06/5-2 број 29-1-252/09 од 10.12.2009. године (пријем извршила Средња школа унутрашњих послова, Центар за основну полицијску обуку, Сремска Каменица),
- Записника о примопредаји робе по уговору 06/3-1 број 404-2950/09 од 24.11.2009. године,
- Записника о пријему имовине у магацин МУП број 142309 и
- предлога за плаћање 06/3-1 број 404-13821 од 30.12.2009. године,

Средства су испоручена у року предвиђеном уговором а исплаћена 19.01.2010. године.

Набавке намештаја извршене од „ТЕММА TRADE“ тестиране су износу од 3.553 хиљада динара.

Утврђено је да су набавке намештаја у вредности од 7.450 хиљада динара спроведене на основу Правилника о поступку јавне набавке мале вредности („Службени гласник РС“, бр. 50/09) у скраћеном поступку што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему ("Сл. Гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010 и 101/2010) и чланом 20. а у вези члана 37. Закона о јавним набавкама ("Сл. Гласник РС", бр. 116/2008), чиме је избегнута обавеза оглашавања.

Утврђено је да се јавне набавке мале вредности у скраћеном поступку, у Министарству унутрашњих послова, не спроведу у складу са Правилником о поступку јавне набавке мале вредности („Службени гласник РС“, бр. 50/09), јер у тестираним набавкама Одлуке о издавању наруџбенице у јавној набавци мале вредности (у скраћеном поступку) нису састављене у складу са Правилником о поступку јавне набавке мале вредности („Службени гласник РС“, бр. 50/09) јер не садрже податке о процењеној вредности набавке већ податке о ознакама и вредностима прикупљених понуда и податке о најповољнијем понуђачу. Не постоји писани извештај о спроведеном поступку јавне набавке од стране службеника за јавне набавке или неког другог реализатора набавке који би у складу са наведеним Правилником морао да садржи:

- 1) начин проверавања цене;
- 2) име или назив понуђача код којих је проверавана цена;

3) основне елементе понуде, као што је цена, начин плаћања, као и рок и динамика испоруке;

4) друге податке од значаја за јавну набавку.

5.3.2.2.2. Рачунарска опрема – конто 512221

Укупно исказани издаци Министарства унутрашњих послова (без индиректних корисника) по овом конту износе 46.091 хиљада динара.

Издатак је тестиран у износу од 43.255 хиљада динара или 93,85 %.

Тестирање је вршено провером спровођења законом прописаних поступака за доделу уговора за набавку рачунарске опреме провером исплата добављачима на основу додељених уговора.

Увидом у достављену евиденцију о јавним набавкама Министарства унутрашњих послова утврђено је да је у 2010. години спроведен отворени поступак јавне набавке рачунарске опреме обликован по партијама и додељени уговори следећим добављачима:

- Предузећу KING ICT, Београд, број 06/3-1 бр. 404-2453/10 од 29.09.2010. године у износу од 24.730 хиљада динара без ПДВ-а или 26.708 хиљада динара са ПДВ-ом,
- Предузећу EWE COMP, Београд, број 06/3-1 бр. 404-2455/10 од 29.09.2010. године у износу од 4.700 хиљада динара без ПДВ-а или 5.317 хиљада динара са ПДВ-ом,
- Предузећу COMTRADE, Београд, број 06/3-1 број 404-2454/10 од 29.09.2010. године у износу од 10.398 хиљада динара без ПДВ-а или 11.230 хиљада динара са ПДВ-ом,
- Предузећу DUAL COMPUTERS, број 06/3-1 број 404-2759/10 од 29.10.2010. године у износу од 4.785 хиљада динара без ПДВ-а или 5.646 хиљада динара са ПДВ-ом,

Укупан износ додељених уговора износи 48.901 са ПДВ-ом или 44.613 хиљада динара без ПДВ-а.

Провером појединачних исплата по закљученим уговорима утврђено је да је у току 2010. године укупно исплаћен износ 43.255 хиљада динара и следеће неусклађености :

- По рачуну-отпремници EWE COMP,10-300-033806 од 30.09.2010. године у износу од 124 хиљаде динара, извршена је исплата на терет издатка 512221 – Рачунарска опрема а набављени су резервни делови (монитори) који су правилно књижени на конто 02223113 – Залихе материјала ЕРЦ. За наведени износ прецењен је конто 5122 – Административна опрема а потцењен конто 4269 – Материјали посебне намене.
- По рачуну-отпремници EWE COMP, број 10-300-039787 од 12.11.2010. године у износу од 1.037 хиљада динара за коју је састављен предлог за плаћање 06/3-1 број 13533 од 07.12.2010. године а плаћено 10.12.2010. године, набављена средства у вредности од 124 хиљада динара представљају резервне делове (монитори DELL 19“) и књижена су на конто 02223113 – Залихе материјала ЕРЦ. За наведени износ прецењен је конто 5122 – Административна опрема а потцењен конто 4269 – Материјали посебне намене. Није извршен обрачун уговорне казне за кашњење у испоруци од 4 дана, (уговорена средства су требало да буду испоручена до 8. новембра а испоручена су 12. Новембра) у износу од 83 хиљаде динара,
- Средства по уговору број 06/3-1 број 404-2759/10 од 29.10.2010. су требало бити испоручена до 08.12.2010. године а испоручена су 16.12.2010. године по

отпремници број отп-585 (или 17.02.2010) године због чега је требало да буде обрачуната уговорна казна од 1,6 % (0,2 промила дневно) или 90 хиљада динара. Предлогом за плаћање 06/3-1 број 1009 од 01.02.2011. године целокупан износ по уговору (5.646 хиљада динара) је исплаћен 18.02.2011. године.

Утврђено је:

- исплатом у износу од 248 хиљада динара за набавку монитора прецењен је конто 512200 – Административна опрема, а потцењен конто 426900 – Материјали посебне намене.
- није извршен обрачун и наплата пенала – уговорне казне у износу од 173 хиљаде динара, те је Министарство унутрашњих послова пропустило да наплати приходе буџета у наведеном износу.

6. Јавне набавке

Министарство унутрашњих послова, у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину, донело је:

- План извршења буџета 2010. годину, 01 Број 2206/10 25.02.2010. године,
- Другу допуну плана извршења буџета за 2010. годину и
- Трећу допуну плана извршења буџета, 01 Број 2206/10 – 4 од 30.12.2010. годину, којим је уређен буџет и издаци за 2010. годину, на основу планираних прихода и примања према извору финансирања и датог прегледа планираних расхода и издатака,

На основу планова извршења буџета Министарство унутрашњих послова је донело план јавних набавки и допуне плана јавних набавки:

Преглед донетих планова набавки

у хиљадама динара

рб	План набавки - допуна	Укупно	За намене по основу редовних послова	За посебне намене по основу Закона о безбедности саобраћаја на путевима
1	01 Број 2983/10 од 12.03.2010.	4.695.771	4.310.121	385.650
2	01 Број 2983/10-2 од 07.06.2010.	4.784.771	4.310.121	474.650
3	01 број 2206/10-4 од 30.12.2010.	4.202.771	3.728.121	474.650

У складу са Планом извршења и Планом јавних набавки за 2010. годину донети су следећи планови набавки средстава посебне намене

Преглед донетих планова набавки средстава посебне намене

у хиљадама динара

рб	План набавки средстава посебне намене - допуна	Укупно	За намене редовних послова	За намене по основу Закона о безбедности саобраћаја на путевима	За намене по основу Закона о обавезном осигурању у саобраћају
1	01 Број 2984/10 од 12.03.2010.	3.888.846	1.362.700	1.798.350	427.796
2	01 Број 2984/10 -02 од 07.06.2010.	3.889.684	1.362.700	1.799.188	427.796
3	01 Број 2984/10 -3 од 13.07.2010.	3.889.684	1.362.700	1.799.188	427.796
4	01 Број 2206/10-4 од 30.12.2010.	4.604.684	2.377.700	1.799.188	427.796

Министарство унутрашњих послова је тек 04.11.2010. године донело Процедуру за спровођење поступка јавних и поступака поверљивих набавки број 12397/2010, а у вези са начином и поступком примене Закона о јавним набавкама и Уредбе о средствима за посебне намене („Службени гласник РС”, број 29/2005 и 7/2010).

У хиљадама динара

рб	Врста набавки	Планиран износ	% учешћа
1	Поверљиве набавке	4.604.684	52,28%
2	Јавне набавке	4.202.771	47,72%
	Укупно	8.807.455	

Министарство унутрашњих послова, као наручилац у смислу Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС”, бр. 116/2008), дужно је да у календарској години доставља тромесечни извештај о закљученим уговорима о јавним набавкама и поступцима јавних набавки Управи за јавне набавке, и то најкасније до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја, у складу са чланом 94. Закона.

Министарство унутрашњих послова није доставило Управи за јавне набавке Извештај о закљученим уговорима о јавним набавкама и поступцима јавних набавки, за период јануар-март 2010. године.

У 2010. години достављени су извештаји о закљученим уговорима о јавним набавкама и поступцима јавних набавки и то: Извештај 06/3 број 982/10 од 13.07.2010. године за период април-јун 2010. године, Извештај 06/31 број 1421/10 од 8.11.2010. године за период јул-септембар 2010. године и Извештај 06/31 број без броја од 17.01.2011. године за октобар-децембар 2010. године.

Утврђено је да Министарство унутрашњих послова није доставило Извештај о закљученим уговорима о јавним набавкама и поступцима јавних набавки у складу са чланом 94. Закона о јавним набавкама.

Правилност спроведених поступака јавних набавки извршена је увидом у конкурсну документацију и додељене уговоре о јавној набавци прибављања добара и услуга и уступању извођења радова, са становишта услова и начина спровођења поступка јавне набавке, описано у тачкама 5.2 Текући расходи и 5.3 Издаци за нефинансијску имовину.

Осим набавки, у смислу Закона о јавним набавкама у 2010. години, Министарство унутрашњих послова је доставило податак да је спровело поверљиве набавке добара и услуга и уступање извођења радова, које су извршене у укупном износу од 2.315.549 хиљада динара,

Правни основ за спровођење поверљивих набавки у Министарству унутрашњих послова је Уредба о средствима за посебне намене („Службени гласник РС”, бр. 29/2005 и 7/2010). Уредбом су одређена средства посебне намене, начин и поступак прибављања тих средстава за потребе министарства надлежног за унутрашње послове (чл.1). Средства за посебне намене су покретне (члан 5) и непокретне ствари (члан 4) за посебне намене, у својини РС, чији је корисник Министарство унутрашњих послова, а које се користе за потребе безбедности и поверљивог су карактера (чл.2).

О прибављању покретних ствари за посебне намене одлучује министар унутрашњих послова (члан 6 Уредбе).

Поверљива набавка врши се путем **непосредног уговарања**, на начин који обезбеђује економичност и ефикасност употребе буџетских средстава. Основни критеријум при поверљивој набавци јесте квалитет и функционалност (члан 8. Уредбе).

Министар унутрашњих послова актом образује комисију за спровођење поступка поверљиве набавке (члан 9. Уредбе). Прибављање средстава⁴⁰ посебне намене спроводи се у посебном поступку за потребе служби Министарства чија надлежност, организација и поступање има безбедносни или поверљиви карактер. Уредбом није прецизирано које службе Министарства унутрашњих послова имају безбедносни или поверљиви карактер, те о томе одлучује министар, описано у тачци 5.3.2.1.1.

Уредбом није прописана обавеза извештавања Управе за јавне набавке или неког другог органа Републике Србије о покренутим и спроведеним поверљивим набавкама тако да не постоји механизам контроле.

Утврђено је да служба надлежна за заједничке послове министарства није сачинила и доставила министру годишњи извештај о поверљивим набавкама (члан 13. Уредбе).

У тестираним набавкама закључени уговори, углавном, садрже авансни начин плаћања од 40 до 100%. Код набавке опреме – возила, осим стандардне верзије возила уговорена је набавка опреме која се накнадно уграђује (сигнализација на возилу, средства радио везе, радио ЦД,МПЗ уређај) и додатна опрема пресвлаке, дизалица и кључ за тачкове, светлоодбојни троугао, сајла за вучу, комплет резервних сијалица, прва помоћ, противпожарни апарат S2, светлоодбојни прслуци, без појединачног исказивања вредности стандардне вредности возила, резервних делова и потрошног материјала, због чега, приликом стављања возила у функцију, повећана је вредност основних средстава на укупан износ са резервним деловима и потрошним материјалом. Овако исказана вредност опреме је основица за обрачун амортизације.

Законом о тајности података („Сл. гласник РС“ број 104/2009) уређен је јединствен систем одређивања и заштите тајних података који су од интереса за националну и јавну безбедност, одбрану, унутрашње и спољне послове Републике Србије, заштите страних тајних података, приступ тајним подацима и престанак њихове тајности, надлежност органа и надзор над спровођењем овог закона, као и одговорност за неизвршење обавеза из овог закона и друга питања од значаја за заштиту тајности података (члан 1).

Закон о тајности података је у примени од 01. јануара 2010. године, с тим што је руководиоца органа јавне власти у обавези да изврши преиспитивање постојећих ознака тајности података и докумената донетих на основу ранијих прописа, у року од две године, односно до краја 2011. године (члан 105).

Органи јавне власти су обавези да у року од једне године, од примене Закона, донесу подзаконска акта у складу са Законом (члан 104).

Непоштовање одредби није санкционисано.

У вези предузетих активности у вези са применом Закона о тајности података, дато је писано објашњење број 01-7807/11-3 од 08.07.2011. године, у којем је констатовано да је:

-крајем децембра 2010. године формирана Радна група са за прикупљање аката који би требало да носе ознаку Поверљиво и Интерно, и сачињавање предлога Уредбе о ближим критеријумима за одређивање тајних података степена тајности Поверљиво и Интерно. Предлог није потпун јер нису донета подзаконска акта у надлежности Министарства правде о степеновању докумената са ознаком Строго поверљиво и државна тајна;

⁴⁰ Непокретности за посебне намене и покретне ствари (моторна возила, бродови, чамци...) и друге покретне ствари за посебне намене које се по својој намени, карактеристикама и својствима могу уподобити са стварима наведеним у члану 4. и 5. Уредбе.

-ради лакше примене Уредбе о садржини, облику и начину вођења евиденције за приступ тајним подацима израђена је програмска апликација, која ће омогућити претрагу предвиђену Основним безбедносним упитником Канцеларије за националну безбедност и заштиту тајних података.

7. Привремено одузети предмети

Законом о полицији прописано је да у обављању полицијских послова овлашћена службена лица имају овлашћења утврђена овим Законом „..... привремено одузимање предмета“ (члан 30). Истим Законом прописане су околности под којима овлашћено службено лице одузима предмете, за које је дужно да изда потврду. Потврда мора да садржи податке о привремено одузетом предмету, као и податке о лицу од којег се предмет одузима. Подаци о привремено одузетим предметима воде се у посебној евиденцији (члан 61. Закона); чување и враћање привремено одузетих предмета (члан 61). Законом је дат основ за продају привремено одузетих предмета и начин, а средства остварена продајом привремено одузетог предмета су приход буџета Републике Србије (члан 62)

Министарство је донело Правилник о начину обављања полицијских послова („Службени гласник РС“ број 27/2007), у којем је прописано да се о привремено одузетим предметима води посебан уписник (члан 19), поступање кад се привремено одузети предмети враћају и поступање када су привремено одузети предмети опасни за безбедност (члан 20. и 21).

С обзиром да наведени прописи налажу вођење евиденције о привремено одузетим стварима и да су средства остварена продајом приход буџета Републике Србије, а с друге стране чување одузетих предмета је расход буџетских средстава (обезбеђења, складиштења, транспорта, уништења и сл.) и надокнада штете по пресудама суда се врше из буџетских средстава која су опредељена Министарству, у поступку ревизије затражена је на увид евиденција о привремено одузетим предметима у кривичним, прекршајним и управним поступцима.

У вези са овим, дато је писмено обавештење 06/3 број 520/11 од 26.04.2011. године, у којем се констатује да:

- Министарство унутрашњих послова, а ни надлежна организациона јединица у седишту Дирекције полиције (Управа криминалистичке полиције) нема устројену централну евиденцију о одузетим предметима, већ полицијске управе воде евиденцију о привремено одузетим предметима (у књигама евиденција), са подацима о основу одузимања, записником о одузимању предмета и издатим потврдама лицима од којих су одузети предмети, односно издавање реверса када се ствар враћа власнику;
- у случају трајно одузетих предмета, у правоснажно окончаним и извршним поступцима, када постају власништво Републике Србије, одређивање Министарства као носиоца права коришћења над предметном ствари спроводи се у складу са Законом о средствима у својини Републике Србије.

На тај начин утврђено је следеће:

Осим правног основа за привремено одузимање предмета који произилази из Закона о полицији и Правилника о начину обављања полицијских послова, Министарство није интерним актом ближе уредило начин евидентирања, поступања, праћења и чувања одузетих предмета.

У Министарству унутрашњих послова нисмо могли добити податке о укупним привремено одузетим предметима, нити су били предмет пописа са стањем на дан 31.12.2010. године, а према писменом објашњењу таквим обједињеним подацима не

располаже Дирекција полиције. Такође, нисмо се могли уверити да се о привремено одузетим предметима (злато, дрога, возила, новац, цигарете...) води посебна евиденција како је прописано чланом 61. Закона о полицији, како би се избегле евентуалне злоупотребе, као и колико је предмета трајно постало власништво Републике Србије, да ли је било продаје одузетих предмета и колика је средстава остварено продајом, колико, када и који су предмети уништени и колико су износиле надокнаде штете.

8. ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА

1. Закључак о спровођењу ревизије достављен је субјекту ревизије на који Министарство унутрашњих послова није имало примедбе.
2. Помоћник министра – начелник Сектора за финансије, људске ресурсе и заједничке послове са сарадницима и ревизорима одржао састанак и том приликом одредио овлашћена лица за контакт.
3. Захтев за достављање података којим су између осталих захтевани подаци о укупно исплаћеној плати, плати за редован рад, исплаћеном увећању плате по основу радног стажа обрачунатом на плату за редован рад и исплаћеном увећању плате по основу радног стажа без увећања у складу са чланом 137. Закона о полицији („Сл. Гласник РС“, бр. 101/2005 и 63/2009 – одлука УС) достављен је субјекту ревизије .
4. Министарство унутрашњих послова је по основу претходно наведеног захтева доставило Извештај о зарадама.
5. Захтев за достављање података о коришћењу службених возила је достављен Министарству унутрашњих послова.
6. Министарство унутрашњих послова је доставило информацију о коришћењу службених возила.
7. Захтев за омогућавање увида у кадровске базе података је упућен Министарству унутрашњих послова.
8. Нацрт извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства унутрашњих послова за 2010. годину достављен је субјекту ревизије 27.09.2011. године.
9. Министарство унутрашњих послова је доставило Државној ревизорској институцији акт Приговор на Нацрт извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства унутрашњих послова за 2010. годину, број 1301/11-3 од 12.10.2010. године.
10. Састанак расправе одржан је 03.11.2010. године и Записник је достављен субјекту ревизије.
11. Министарство унутрашњих послова је доставило Државној ревизорској институцији акт Приговор на Предлог извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства унутрашњих послова за 2010. годину број 01-1301/11-6 од 23.11.2011. године.

9. ПРЕПОРУКЕ

Препоручује се Министарству унутрашњих послова да:

1. Интерним 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 и кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање;

2. Правилником о буџетском рачуноводству пропише обавезу достављања једног примерка реверса, приликом презадужења имовине са једне локације на другу или са једног рачунолагача на другог, Одељењу за буџетско рачуноводство и извештавање и свакој организационој јединици у којој се дешава промена;
3. Правилником о буџетском рачуноводству пропише обавезу посебног евидентирања исплата којима су потребна нека накнадна чињења да би оне на законит начин биле ликвидне, а нарочито исплата за које недостају књиговодствене исправе или су оне непотпуне, рокове за њихово решавање и обавезу извештавања наредбодавца о предузимању потребних мера за решавање;
4. Наплаћена прекорачења мобилних телефона књижи као корекцију расхода како би се имао тачан увид у висину трошкова насталих по овом основу у току пословне године;
5. Уреди евиденцију трошкова принудне наплате и обезбеди овлашћеним лицима у књиговодству благовремену доставу података како би се књиговодство водило у складу са законским прописима и како би се благовремено по истеку календарске године спровео попис потраживања и обавеза;
6. Што хитније усклади Правилник о платама запослених у министарству са важећим законским прописима, односно са Законом о полицији („Службени гласник РС“, број 101/05) и Законом о платама државних службеника и намештеника („Службени гласник РС“, број 62/06, 63/06-исправка, 115/06-исправка, 101/07 и 99/10);
7. Да изврши ревизију радних места сврстаних у полицијске службенике на којима нису изложени опасности по живот и здравље и не извршавају се под отежаним условима.
8. Поштује одредбе закона које се односе на право запосленог на годишњи одмор и то члан 14. Закона о државним службеницима (“Службени гласник РС“, број 79/05, 81/05-исправка, 83/05-исправка, 64/07, 67/07-исправка, 116/08 и 104/09), члан 68-75 Закона о раду („Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05 и 54/09), као и члан 6. Посебног колективног уговора за државне органе („Службени гласник РС“, број 95/08);
9. Примени одредбу члана 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника („Службени гласник РС“, број 98/07-пречишћен текст) који прописује право запослених на накнаду трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском, односно међуградском саобраћају или на други начин обезбеди запосленом превоз за долазак на рад и одлазак са рада;
10. Интерним актом уреди начин евидентирања, поступања, праћења и чувања одузетих предмета и успостави евиденцију у складу са донетим актом и на тај начин омогући овлашћеним лицима контролу располагања привремено одузетим предметима;