



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ГОДИШЊЕГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА  
МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА – ПОРЕСКА УПРАВА  
ЗА 2010. ГОДИНУ**

**Број: 400-1046/2011-01  
Београд, децембар 2011. године**

# САДРЖАЈ:

|            |   |           |
|------------|---|-----------|
| <b>I</b>   | <b>УВОД.....</b>  | <b>5</b>  |
| <b>1.</b>  | <b>ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА.....</b>    | <b>5</b>  |
| 1.1        | Правни основ .....  | 5         |
| 1.2        | Предмет ревизије.....   | 5         |
| 1.3        | Циљ ревизије.....   | 6         |
| 1.4        | Поступак ревизије .....   | 6         |
| 1.5        | Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја.....                   | 7         |
| 1.6        | Одговорност ревизора.....   | 7         |
| <b>II</b>  | <b>ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ.....</b>  | <b>8</b>  |
| <b>III</b> | <b>МИШЉЕЊЕ.....</b>   | <b>9</b>  |
| <b>2.</b>  | <b>СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ .....</b>   | <b>10</b> |
| 2.1        | Делокруг субјекта ревизије.....   | 10        |
| 2.2        | Одговорна лица субјекта ревизије .....  | 11        |
| 2.3        | Организација субјекта ревизије.....   | 13        |
| <b>IV</b>  | <b>НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ.....</b>   | <b>14</b> |
| <b>3.</b>  | <b>ОБУХВАТ РЕВИЗИЈЕ .....</b>   | <b>14</b> |
| 3.1        | Рачуноводствени систем .....  | 15        |
| 3.2        | Систем интерних контрола .....  | 16        |
| 3.3        | Интерна ревизија .....  | 17        |
| <b>4.</b>  | <b>БИЛАНС СТАЊА – ОБРАЗАЦ 1.....</b>  | <b>18</b> |
| 4.1        | Почетно стање.....  | 22        |
| 4.2        | Попис .....   | 22        |
| 4.3        | Нефинансијска имовина.....  | 24        |
| 4.4        | Финансијска имовина.....  | 28        |
| 4.5        | Обавезе .....   | 30        |
| 4.6        | Утврђивање резултата .....  | 31        |
| <b>5.</b>  | <b>БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА.....</b>  | <b>32</b> |
| 5.1        | Текући приходи .....  | 35        |
| 5.1.1.     | Приходи од продаје добара и услуга и новчане казне и одузета имовинска корист ..... | 35        |
| 5.1.2.     | Приходи од буџета .....   | 36        |
| 5.2        | Текући расходи .....  | 36        |
| 5.2.1.     | Плате, додаци и накнаде запослених – 411000 .....                                   | 36        |
| 5.2.1.1.   | Плате по основу цене рада – конто 411111 .....                                      | 38        |
| 5.2.1.2.   | Додатак за рад дужи од пуног радног времена – конто 411112 .....                    | 39        |
| 5.2.1.3.   | Додатак за време проведено на раду (минули рад) – конто 411115.....                 | 40        |
| 5.2.1.4.   | Плате привремено запослених – конто 411131.....                                     | 40        |
| 5.2.2.     | Социјални доприноси на терет послодавца - конто 412000 .....                        | 45        |
| 5.2.3.     | Накнаде у натури - конто 413000 .....   | 46        |
| 5.2.4.     | Стални трошкови - конто 421000.....   | 46        |
| 5.2.4.1.   | Енергетске услуге – конто 421200 .....  | 47        |
| 5.2.4.1.1  | Услуге за електричну енергију – конто 421211 .....                                  | 47        |
| 5.2.4.1.2  | Угаљ – конто 421222 .....   | 48        |
| 5.2.4.1.3  | Дрво - конто 421223 .....   | 49        |
| 5.2.4.1.4  | Лож уље - конто 421224.....   | 50        |

|           |   |     |
|-----------|---|-----|
| 5.2.4.2.  | Комуналне услуге – конто 421300 .....   | 51  |
| 5.2.4.2.1 | Услуге водовода и канализације - конто 421311 .....                                   | 51  |
| 5.2.4.2.2 | Услуге заштите имовине – конто 421323 .....   | 52  |
| 5.2.4.2.3 | Услуге чишћења – конто 421325 .....   | 60  |
| 5.2.4.3.  | Услуге комуникација - конто 421400.....   | 68  |
| 5.2.4.3.1 | Услуге мобилног телефона - 421414.....  | 68  |
| 5.2.4.3.2 | Услуге доставе – конто 421422 .....   | 69  |
| 5.2.4.4.  | Трошкови осигурања - конто 421500.....  | 69  |
| 5.2.4.5.  | Закуп имовине и опреме – конто 421600.....  | 70  |
| 5.2.5.    | Трошкови путовања конто 422000.....   | 75  |
| 5.2.5.1.  | Трошкови службених путовања у земљи – конто 422100.....                               | 76  |
| 5.2.5.1.1 | Трошкови смештаја на службеном путу у земљи - конто 422131.....                       | 76  |
| 5.2.6.    | Услуге по уговору - конто 423000 .....  | 77  |
| 5.2.6.1.  | Административне услуге - конто 423100 .....   | 77  |
| 5.2.6.1.1 | Остале административне услуге - конто 423191 .....                                    | 78  |
| 5.2.6.2.  | Компјутерске услуге - конто 423200.....   | 78  |
| 5.2.6.2.1 | Услуге за израду софтвера - конто 423211.....   | 79  |
| 5.2.6.3.  | Услуге образовања и усавршавања запослених - конто 423300.....                        | 80  |
| 5.2.6.3.1 | Услуге образовања и усавршавања запослених- конто 423311.....                         | 80  |
| 5.2.6.4.  | Услуге информисања - конто 423400 .....   | 81  |
| 5.2.6.4.1 | Услуге информисања јавности –конто 423421 .....                                       | 82  |
| 5.2.6.4.2 | Објављивање тендера и информативних огласа – конто 423432 .....                       | 83  |
| 5.2.6.5.  | Стручне услуге - конто 423500.....  | 86  |
| 5.2.6.6.  | Остале опште услуге - конто 423900 .....  | 86  |
| 5.2.6.6.1 | Остале опште услуге - конто 423911 .....  | 87  |
| 5.2.7.    | Текуће поправке и одржавање - конто 425000.....                                       | 94  |
| 5.2.7.1.  | Текуће поправке и одржавање зграда и објеката - конто 425100.....                     | 95  |
| 5.2.7.1.1 | Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда - конто 425119 ..... | 96  |
| 5.2.7.1.2 | Текуће поправке и одржавање осталих објеката - конто 425191 .....                     | 97  |
| 5.2.7.2.  | Текуће поправке и одржавање опреме - конто 425200.....                                | 103 |
| 5.2.7.2.1 | Механичке поправке - конто 425211 .....   | 104 |
| 5.2.7.2.2 | Лимарски радови на возилима конто 425213 .....  | 110 |
| 5.2.7.2.3 | Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај конто 425219 .....                    | 111 |
| 5.2.7.2.4 | Рачунарска опрема - конто 425222.....   | 111 |
| 5.2.7.2.5 | Опрема за комуникацију - конто 425223.....  | 113 |
| 5.2.7.2.6 | Електронска и фотографска опрема - конто 425224.....                                  | 114 |
| 5.2.7.2.7 | Уградна опрема - конто 425227.....  | 116 |
| 5.2.7.2.8 | Остале поправке и одржавање административне опреме- конто 425229 .....                | 116 |
| 5.2.7.2.9 | Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност - конто 425281.....            | 117 |
| 5.2.8.    | Материјал- конто 426000 .....   | 117 |
| 5.2.8.1.1 | Канцеларијски материјал - конто 426111 .....  | 118 |
| 5.2.8.2.  | Материјал за образовање и усавршавање запослених - конто 426300.....                  | 124 |
| 5.2.8.2.1 | Стручна литература за редовне потребе запослених - конто 426311 .....                 | 124 |
| 5.2.8.3.  | Материјали за саобраћај - конто 426400.....   | 126 |
| 5.2.8.3.1 | Бензин - Конто 426411 .....   | 127 |
| 5.2.8.4.  | Материјали за одржавање хигијене и угоститељство - конто 426800 .....                 | 127 |
| 5.2.8.4.1 | Остали материјал за одржавање хигијене - конто 426819 .....                           | 128 |
| 5.2.8.5.  | Материјал за посебне намене - конто 426900 .....                                      | 128 |
| 5.2.8.5.1 | Резервни делови - конто 426912.....   | 129 |
| 5.2.9.    | Дотације међународним организацијама - конто 462000.....                              | 129 |
| 5.2.10.   | Порези, обавезне таксе и казне - конто 482000.....                                    | 130 |
| 5.2.10.1. | Обавезне таксе - конто 482200 .....   | 131 |
| 5.3       | Издаци за набавку нефинансијске имовине .....   | 131 |
| 5.3.1.    | Зграде и грађевински објекти – конто 511000 .....                                     | 131 |
| 5.3.1.1.  | Изградња зграда и објеката - конто 511200.....  | 132 |
| 5.3.1.2.  | Капитално одржавање зграда и објеката - конто 511300 .....                            | 132 |
| 5.3.1.3.  | Пројектно планирање - конто 511400.....   | 142 |
| 5.3.2.    | Машине и опрема - конто 512000 .....  | 144 |
| 5.3.2.1.  | Административна опрема – конто 512200 .....   | 145 |
| 5.3.2.1.1 | Намештај - конто 512211 .....   | 145 |

|           |  |            |
|-----------|--|------------|
| 5.3.2.1.2 | Уградна опрема конто 512212 .....  | 149        |
| 5.3.2.1.3 | Рачунарска опрема- конто 512221.....   | 150        |
| 5.3.2.1.4 | Мреже - конто 512223 .....   | 150        |
| 5.3.2.1.5 | Телефонске централе са припадајућим инсталацијама и апаратима - конто 512231 .....             | 152        |
| 5.3.2.1.6 | Електронска опрема – конто 512241 .....  | 152        |
| 5.3.2.1.7 | Фотографска опрема – конто 512242 .....  | 155        |
| 5.3.2.2.  | Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема - конто 512900 .....              | 156        |
| 5.3.2.2.1 | Монтирана опрема – конто 512932 .....  | 156        |
| 5.3.3.    | Нематеријална имовина - конто 515000 .....   | 156        |
| <b>6.</b> | <b>ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА .....</b>  | <b>162</b> |
| <b>7.</b> | <b>ПОРЕСКО РАЧУНОВОДСТВО .....</b>   | <b>167</b> |
| <b>V</b>  | <b>ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА .....</b> | <b>173</b> |
| <b>VI</b> | <b>ПРЕПОРУКЕ.....</b>  | <b>174</b> |

## **I УВОД**

Извршили смо ревизију Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија – Пореске управе (у даљем тексту: Пореске управе) за 2010. годину, и то: Биланса стања – образац 1, Биланса прихода и расхода – образац 2, Извештаја о капиталним издацима и финансирању – образац 3, Извештаја о новчаним токовима – образац 4 и Извештаја о извршењу буџета – образац 5.

Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја Пореске управе за претходну годину.

Ревизијусу извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције.

Ревизија је извршена у Београду, у седишту Пореске управе, улица Саве Машковића 3-5, и организационим деловима Пореске управе у Београду, Новом Саду, Крагујевцу и Нишу, у присуству овлашћених лица Пореске управе.

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

#### **1.1 Правни основ**

На основу члана 5. став 1. тачка 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ број 10/05, 54/07 и 36/10), члана 92. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10 и 101/10), Пословника Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“ број 9/09), Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2011. годину број: 02-2094/2010 од 31. 12. 2010. године, Плана 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 Пореске управе у складу са општеприхваћеним начелима и правилима ревизије и са одабраним међународно прихваћеним стандардима ревизије.

#### **1.2 Предмет ревизије**

Предмет ревизије су финансијски извештаји Пореске управе за 2010. годину, и то: Биланс стања на дан 31.12.2010. године, Биланса прихода и расхода у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године, Извештаја о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године, Извештаја о новчаним токовима у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године и Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године, као и ревизија правилности пословања, сагласно Закључку о спровођењу ревизије број: 400-1046/2011-01 од 28.03.2011 године, Државне ревизорске институције.

### 1.3 Циљ ревизије

Циљ ревизије је да се, на основу прикупљених адекватних и довољних доказа, изрази мишљење о истинитости и објективности годишњих финансијских извештаја, као и мишљење о законитости рада одговорних лица код субјекта ревизије.

### 1.4 Поступак ревизије

Државна ревизорска институција је члан Међународне организације врховних ревизијских институција (International Organization of Supreme Audit Institution, у даљем тексту – INTOSAI) и у свом раду користи Међународне стандарде врховних ревизијских институција (International Standards of Supreme Audit Institutions, у даљем тексту – ISSAI). Такође, за потребе обављања ревизије годишњих финансијских извештаја за 2010. годину Пореске управе коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа), који се примењују у Републици Србији у смислу члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији<sup>1</sup>.

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

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци прихода и примања, расхода и издатака, као и обелодањивање података у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, било услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра и 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 процену адекватности примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја.

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

---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број 46/06

## **1.5 Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја**

У складу са Законом о буџетском систему, директор Пореске управе је одговоран за припрему и презентацију Годишњег финансијског извештаја Пореске управе.

Поред одговорности за припремање и презентацију Годишњих финансијских извештаја, напред описаних, директор Пореске управе 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 одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о овом Годишњем финансијском извештају за 2010. годину.

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.

## II ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ

1) Као што је објашњено у тачки 4.3. овог извештаја Пореска управа је спровела попис залиха резервних делова за одржавање рачунарске, комуникационе и пратеће опреме, али због неусклађености магацинске и књиговодствене евиденције, није извршено усклађивање књиговодственог са стварним стањем. Вредност залиха потрошног материјала у Билансу стања на дан 31.12.2010. године исказана је у износу од 80.708 хиљада динара.

2) Као што је објашњено у тачки 4.4. и 4.5. овог извештаја Пореска управа је делимично усагласила потраживања и обавезе исказане на дан 31.12.2010. године.

3) Као што је објашњено у тачкама 5.2.1.1, 5.2.1.3. и 5.2.2. овог извештаја Пореска управа је донела решења о распоређивању и утврђивању коефицијената у складу са Законом, а у пет случајева обрачун и исплата плата је вршена по коефицијентима који су већи од коефицијената утврђених решењима и на тај начин је на име плата и доприноса за социјално осигурање на терет послодавца више исплаћен износ од 235 хиљада динара.

4) Као што је објашњено у тачки 5.2.1.4. овог извештаја за обављање послова који су наведени у табели уговори о привременим и повременим пословима закључени су супротно одредбама члана 197. Закона о раду износу од 3.777 хиљада динара.

5) Као што је објашњено у тачки 5.2.6.4.2. овог извештаја Регионални центар Нови Сад је био у обавези да за набавку услуга објављивања огласа у укупном износу од 9.349 хиљада динара спроведе поступак јавне набавке.

6) Као што је објашњено у тачки 5.2.6.4.2. овог извештаја Регионални центар Крагујевац је био у обавези да за набавку услуга објављивања огласа у укупном износу од 5.165 хиљада динара спроведе поступак јавне набавке.

7) Као што је објашњено у тачки 5.2.6.6.1. овог извештаја за расходе настале по основу коришћења одмаралишта Војводина у Игалу у 2010. години у износу од 1.030. хиљада динара више су исказани расходи пословања Пореске управе – Регионалног центра Нови Сад, а мање су исказани расходи накнада у натури конто 413100 субаналитички конто 413141 – Одмаралишта, спортски и рекреациони објекти.

8) Као што је објашњено у тачки 5.2.6.6.1. овог извештаја Регионални центар Нови Сад је више исказао расходе за услуге по уговору у износу од 46.343 хиљада динара и мање исказао услуге заштите имовине, односно сталне трошкове за исти износ.

9) Као што је објашњено у тачки 5.2.6.6.1. овог извештаја Регионални центар Нови Сад је био у обавези да за набавку услуга сервисирања и одржавања противпожарне опреме у износу од 1.021 хиљада динара спроведе поступак јавне набавке.

10) Као што је објашњено у тачки 5.2.7.1.2. овог извештаја Регионални центар Београд је извршио набавку добара од испоручиоца Јавно комунално предузеће „Белосавац“ у износу од 356 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке.

11) Као што је објашњено у тачки 5.2.7.1.2. овог извештаја Регионални центар Београд је у току 2010. године извршио набавку радова у укупном износу од 3.447 хиљада динара а да није спровео поступак јавне набавке радова.

12) Као што је објашњено у тачки 5.2.7.2.1. овог извештаја Регионални центар Београд је за услуге одржавања возила закључио Уговор са Аутомото савезом Србије без спроведеног поступка јавне набавке и извршио расходе у укупном износу од 4.866 хиљада динара.



### **Ш МИШЉЕЊЕ**

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у тачкама 1-12, поглавља II, Основ за мишљење, ови финансијски извештаји Министарства финансија – Пореске управе 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 финансијским извештајима су у складу са прописима у Републици Србији.

**Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**

**У Београду, децембар 2011. године**

## 2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Законом о пореском поступку и пореској администрацији („Службени гласник РС“ број 80/02, 84/02, 23/03, 70/03, 55/04, 61/07, 20/09, 72/09 и 53/10) образована је Пореска управа, као орган управе у саставу Министарства финансија и уређена је њена надлежност и организација. Матични број Пореске управе је 07001410, ПИБ 100020943 а седиште у Београду, Саве Машковић 3-5.

### 2.1 Делокруг субјекта ревизије

Одредбом члана 160. Закона о пореском поступку и пореској администрацији прописано је да Пореска управа:

- 1) врши регистрацију пореских обвезника додељивањем ПИБ и води јединствен регистар пореских обвезника;
- 2) врши утврђивање пореза у складу са законом;
- 3) врши пореску контролу у складу са законом;
- 4) врши редовну и принудну наплату пореза и споредних давања;
- 5) открива пореска кривична дела и њихове извршиоце и у вези са тим предузима законом прописане мере;
- 6) подноси захтеве за покретање прекршајног поступка за пореске прекршаје;
- 7) одлучује о жалбама изјављеним против решења донетих у пореском поступку од стране организационих јединица Пореске управе;
- 8) одлучује о жалбама изјављеним против решења донетих у пореском поступку од стране надлежних органа јединица локалне самоуправе;
- 9) стара се о примени међународних уговора о избегавању двоструког опорезивања;
- 10) развија и одржава јединствени порески информациони систем;
- 11) води пореско рачуноводство;
- 12) планира и спроводи обуку запослених;
- 13) врши надзор над применом закона и других прописа од стране њених организационих јединица и по извршеном надзору предузима мере у складу са законом којим је уређен општи управни поступак;
- 14) врши унутрашњу контролу рада и понашања пореских службеника и намештеника у вези са радом и у случајевима када се утврди противправно поступање или понашање покреће и води одговарајуће поступке ради утврђивања одговорности;
- 15) пружа стручну помоћ пореским обвезницима у примени пореских прописа, у складу са кодексом понашања запослених у Пореској управи;
- 16) обезбеђује јавност у раду;
- 17) обавља и друге послове у складу са законом;
- 18) обавља и друге послове на основу закључених уговора уз накнаду, у складу са законом.

Законом о пореском поступку и пореској администрацији уређени су поступак утврђивања, наплате и контроле јавних прихода на које се овај закон примењује (порески поступак), права и обавезе пореских обвезника, регистрација пореских обвезника и пореска кривична дела и прекршаји.

## 2.2 Одговорна лица субјекта ревизије

Одговорност функционера директног корисника буџетских средстава прописана чланом 71. Законом о буџетском систему<sup>2</sup>. Сагласно наведеним одредбама, функционер, односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава, одговоран је за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету. Функционер је такође одговоран за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација. Министар је одговоран, како је прописано чланом 23. став 3. Закона о државној управи, Влади и Народној Скупштини за рад Министарства и стање у свим областима из делокруга Министарства.

Одговорни функционер Министарства финансија је др Диана Драгутиновић, на основу Одлуке Народне скупштине о избору Владе од 07. јула 2008. године.

Директор Пореске управе постављен је Решењем о постављењу директора Пореске управе у Министарству финансија број:119-5025/2008-1 од 20.11.2008. године.

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

Министар финансија је донео Решење број: 021-02-108/2009-01 од 22.10.2009. године које се примењује од 01.11.2009. године и којим се овлашћују:

-др Драгутин Радосављевић, директор Пореске управе, да као директор органа управе у саставу Министарства финансија, доноси за Пореску управу, појединачне акте и предузима правне радње ради спровођења одредби општих аката Министарства финансија-Пореске управе;

-директор Пореске управе, помоћник директора Сектора за пореско правне послове и координацију и координатор у Сектору за пореско-правне послове и координацију за решавање по жалбама изјављеним против решења, донетих у пореском поступку од стране Центра за велике пореске обвезнике и Регионалног центра Приштина, у складу са чланом 110. став 2. Акта о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству финансија – Пореска управа, 08 број: 112-01-1/225-2009 од 05.05.2009. године;

-директор Пореске управе, директор Центра за велике пореске обвезнике и директори регионалних центара Београд, Нови Сад, Крагујевац и Ниш за доношење решења на основу члана 93. став.4 Закона о пореском поступку и пореској администрацији, којим се распоређују приходи од уновчавања предмета принудне наплате утврђених чланом 84. истог закона;

-помоћник директора – координатор, да у одсутности директора Пореске управе, поступа по овлашћењима из тачке 1. и 2. овог решења;

-помоћник директора Сектора за образовање и комуникацију за поступање по захтевима за слободан приступ информацијама од јавног значаја, у складу са Законом о слободном приступу информацијама од јавног значаја;

-помоћник директора Сектора за људске и материјалне ресурсе, директор Центра за велике пореске обвезнике и директори регионалних центара, за преузимање обавеза,

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09

њихову верификацију и издавање налога за плаћање до износа распоређеног финансијским планом Пореске управе, регионалних центара и Центра за велике пореске обвезнике;

-директори регионалних центара и координатори за послове регионалног центра у Регионалним центрима Београд, Нови Сад, Крагујевац и Ниш за решавање по жалбама на одлуке донете у пореском поступку у филијалама и експозитурама;

-директори регионалних центара и координатори за послове регионалног центра у Регионалним центрима Београд, Нови Сад, Крагујевац и Ниш за решавање по жалбама на одлуке донете у пореском поступку од стране надлежних органа јединица локалне самоуправе;

-директори регионалних центара и директор Центра за велике пореске обвезнике за доношење решења о формирању комисија са задатком да, у складу са Законом о пореском поступку и пореској администрацији, воде поступке са стварима одузетим у поступку контроле (продаја, отпис кварљиве робе итд.) и за закључивање уговора и продају ствари одузетих у поступку контроле.

Подела одговорности између наредбодавца и рачунополагача прописана је чланом 72. Закона о буџетском систему<sup>3</sup>. Подела одговорности у Пореској управи уређена је Правилником о рачуноводству од 25.07.2001. године, Правилником о финансијском пословању од 11.09.2003. године, Изменама и допунама Правилника о финансијском пословању од 26.01.2004. године и Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству финансија – Пореска управа 08 број: 112-01-1/562-1-2009 од 28.12.2009. године.

Решењем број: 031-19/2007-05/2 од 26.11.2008. године директор Пореске управе је овластио:

- помоћника директора – координатора за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава Пореске управе и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету и за одлучивање о правима и дужностима државних службеника и намештеника, осим права и дужности из става VI и VII овог решења;

-директоре Регионалних центара и директора Центра за велике пореске обвезнике за покретање поступка за доделу уговора о јавним набавкама добара, услуга и радова у складу са законом, за закључивање имовинско-правних уговора и уговора о набавкама добара, услуга и уступању извођења радова, за доношење решења на основу члана 93. став 4. Закона о пореском поступку и пореској администрацији, којим се распоређују приходи од уновчавања предмета принудне наплате утврђених чланом 84. истог закона, за доношење решења о преносу основних средстава без накнаде, у оквиру организационих јединица регионалног центра, за оверу евиденције о плати и накнади плате државних службеника и намештеника за регионални центар и запослене у Сектору Пореске полиције којима плату обрачунава регионални центар, за доношење појединачних аката о правима из радног односа државних службеника и намештеника и за закључивање уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима и ангажовање лица преко омладинске, односно студентске задруге;

-директоре филијала и шефове експозитура за оверу евиденције о плати и накнади плате државних службеника и намештеника;

-помоћника директора Сектора за људске и материјалне ресурсе за потписивање решења о коришћењу годишњег одмора за све запослене у Централни Пореске управе, осим за помоћнике директора и руководиоца Групе за унутрашњу контролу.

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09

Обавезе по овлашћењима датим овим решењем, могу се стварати до висине средстава распоређених законом о буџету Републике Србије по апропријацијама предвиђеним финансијским планом, Одлуком директора Пореске управе о расподели средстава по организационим јединицама и приходима оствареним од изворне активности.

### 2.3 Организација субјекта ревизије

Организација Пореске управе уређена је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству финансија-Пореска управа 08 Број: 112-01-1/562-1-2009 од 28.12.2009. године, који је донео министар финансија на који је сагласност дала Влада Републике Србије.

Правилником је уређен начин образовања унутрашњих јединица Пореске управе, њихов делокруг и међусобни однос, начин руковођења унутрашњим јединицама, овлашћења и одговорности руководиоца унутрашњих јединица, начин сарадње органа са другим органима и организација, назив радних места, опис послова радних места, положаји, звања и врсте у која су радна места разврстана, потребан број пореских службеника, односно намештеника за свако радно место и услови за запослење на сваком радном месту.

Унутрашња организација је Правилником уређена тако да Пореска управа послове из своје надлежности обавља преко унутрашњих јединица:

Централа Пореске управе у Београду,  
Регионални центри (Београд, Нови Сад, Крагујевац, Ниш и Приштина),  
Центар за велике пореске обвезнике (ЦВПО) и  
Филијала и експозитура

Централа пореске управе са образованим унутрашњим јединицама:

- посебне организационе јединице: Сектор пореске полиције (Одељење пореске полиције у Центри, Одељење за оперативни рад, Одељење за аналитику и процену ризика и регионална одељења пореске полиције), и

- уже унутрашње јединице изван сектора: Група за унутрашњу контролу, Група за интерну ревизију, Група за стратегију и координацију и Група за управљање ризицима

Регионални центри са унутрашњим јединицама:

Одељење за порескоправне послове  
Одељење за контролу  
Одељење за наплату и пореско рачуноводство  
Одељење за људске и материјалне ресурсе  
Одељење за информациони систем и рачунарску подршку  
Одсек за управни надзор

Центар за велике пореске обвезнике са унутрашњим јединицама:

Одељење за канцеларијску контролу  
Одељење за наплату  
Одељење за теренску контролу  
Одељење за људске и материјалне ресурсе

Филијале које су подељене у три ранга:

Филијала А

Филијала Б

Филијала Ц

Експозитуре у којима нису образоване унутрашње јединице

Укупан број систематизованих радних места у Пореској управи је 6.367, а на дан 31.12.2010. године укупан број запослених је 6.131.

#### IV НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

##### 3. ОБУХВАТ РЕВИЗИЈЕ

Обухват ревизије одређен је на основу Закона о државној ревизорској институцији, Закона о буџетском систему, Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, Плана ревизије за 2011. годину Сектора за ревизију буџета РС и буџетских фондова и прелиминарних оцена области високог ризика.

Обухват ревизије је одређен на основу следећих критеријума:

1. Корисници који нису обухваћени целокупном ревизијом годишњих извештаја 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.

Средства за финансирање Пореске управе утврђена су Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину („Службени гласник РС“ број 107/09 и 91/10) у оквиру раздела 14 – Министарство финансија, глава 14.2 Пореска управа.

(у хиљадама динара)

| Буџет планирано      |                  |            | Извршено     |                  |           | Ревидира<br>но<br>укупно | %<br>ревидирано |
|----------------------|------------------|------------|--------------|------------------|-----------|--------------------------|-----------------|
| Приходи<br>из буџета | Остали<br>извори | Укупно     | Из<br>буџета | Остали<br>извори | Укупно    |                          |                 |
| 6.003.064            | 4.668.438        | 10.671.502 | 5.750.206    | 2.550.364        | 8.300.570 | 5.860.655                | 70,61           |

### 3.1 Рачуноводствени систем

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.

Буџетско рачуноводство, услови и начин вођења пословних књига, састављање, приказивање, достављање и објављивање финансијских извештаја уређено је Правилником о финансијском пословању Пореске управе од 11.09.2003. године и Изменама и допунама правилника о финансијском пословању од 26.01.2004. године. Правилником је ближе уређена организација и начин вођења буџетског рачуноводства у финансијској служби, настанак пословне промене, састављање, контрола и књижење рачуноводствене исправе, вођење пословних књига, благајничко пословање, обрачун и исплата зарада, основна средства, састављање завршног рачуна, закључивање и чување пословних књига, усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, трансфери, текућа буџетска ликвидност, услови за вођење пословних књига, интерна рачуноводствена контрола и утврђивање одговорности радника.

Пореска управа води буџетско рачуноводство по систему двојног књиговодства на готовинској основи, сагласно одредби члана 5. става 1. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>4</sup>.

Послови буџетског рачуноводства Пореске управе воде се у финансијској служби Централе и финансијској служби организационих јединица - Регионалних центара. Воде се главне књиге и помоћне књиге и то: благајнички дневник, књига основних средстава, аналитичке евиденције инвентара, материјала, потраживања, обавеза и ван пословних средстава.

Законом о буџетском систему<sup>5</sup> уређен је поступак припреме, састављања и подношења годишњих финансијских извештаја корисника буџетских средстава. Рок за припрему годишњих извештаја директних корисника средстава буџета Републике Србије је 31. март текуће године за претходну годину и доставља се Министарству финансија – Управи за трезор (члан 78).

Организационе јединице – Регионални центри и Центар за велике пореске обвезнике су сачинили Завршне рачуне за 2010. годину и доставиле их Централни Пореске управе.

Пореска управа је сачинила Консолидовани завршни рачун за 2010. годину - Годишњи финансијски извештај, који је дана 30.03.2011. године достављен Управи за трезор.

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања („Службени гласник РС“ број 51/2007 и 14/2008-испр.) у члану 4. уређено је да директни и индиректни корисници буџетских средстава из члана 12. став 1. Уредбом о буџетском рачуноводству (директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање обављају преко

<sup>4</sup>„Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

<sup>5</sup>„Службени гласник РС“, број 54/2009



сопственог рачуна и који воде главну књигу) достављају завршни рачун на обрасцима: Биланс стања, Биланс прихода и расхода, Извештај о капиталним издацима и примањима, Извештај о новчаним токовима и Извештај о извршењу буџета.

Организационе јединице - Регионални центри и Центар за велике пореске обвезнике обављају пословање преко сопствених рачуна и воде главне књиге.

Годишњи финансијски извештај Министарства финансија – Пореске управе поднет је у прописаној форми а садржи:

Биланс стања на дан 31.12.2010. године,

Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године,

Извештај о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године,

Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године,

Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године,

Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период од 01.01.2010. до 31.12.2010. године,

Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова,

Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве,

Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године.

**Утврђено је да је Пореска управа доставила Завршни рачун за 2010. годину Годишњи финансијски извештај за 2010. годину Управи за трезор у законом предвиђеном року и на прописаним обрасцима.**

### 3.2 Систем интерних контрола

Законом о буџетском систему прописано је да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну ревизију код корисника јавних средстава и хармонизацију коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију (члан 80); обавеза директних и индиректних корисника буџетских средстава је да успоставе финансијско управљање и финансијску контролу као интегрисани систем интерне контроле који се спроводи политикама, процедурама и активностима, а организује се као систем процедура и одговорности свих лица укључених у финансијске и пословне процесе, као и одговорност функционера за успостављање финансијског управљања и контроле (члан 81). Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>6</sup> прописани су заједнички критеријуми и стандарди за функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Директор Пореске управе донео је Правилник о финансијском пословању којим је, између осталог, уређена интерна рачуноводствена контрола за све трансакције рачуна прихода и расхода, рачуна финансијских средстава и обавеза и рачуна финансирања, као и лица одговорна за законитост, исправност и састављање рачуноводствених исправа.

Решењем Пореске управе број: 401-00029/2009-06 од 19.3.2009. године именован је руководиолац задужен за финансијско управљање и контролу. Истим решењем је

<sup>6</sup>„Службени гласник РС“ број 82/2007



основана радна група од три члана у циљу увођења и развоја система финансијског управљања и контроле.

Министар финансија и директор Пореске управе су донели низ аката којима су уређене пословне активности и процедуре.

**Утврђено је да у Министарству финансија Пореској управи функционише систем интерне контроле.**

### 3.3 Интерна ревизија

Законом о буџетском систему прописана је обавеза директних корисника средстава буџета РС да успоставе интерну ревизију, функције интерне ревизије, као и обавеза достављања годишњег извештаја интерне ревизије најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину (члан 82).

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору<sup>7</sup> ближе су уређени послови интерне ревизије код директних корисника буџетских средстава.

Пореска управа је Актом о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у оквиру Централне Пореске управе образовала Групу за интерну ревизију у којој су систематизована два радна места (руководилац групе и интерни ревизор) за укупно три извршиоца и која су у току 2010. године била попуњена.

Директор Пореске управе донео је Повељу интерне ревизије у Пореској управи број: 110-00011/2010-14 од 03.03.2010. године којом је дефинисана улога и циљ интерне ревизије, независност, делокруг и овлашћења интерне ревизије, дужност директора Пореске управе и руководиоца Групе за интерну ревизију и планирање, спровођење и извештавање интерне ревизије.

Директор Пореске управе одобрио је План рада групе за интерну ревизију за 2010. годину број: 038-00008/2010-14 од 15.01.2010. године и Измене и допуне План рада групе за интерну ревизију за 2010. годину број: 038-00008/2010-14-1 од 20.04.2010. године.

У току 2010. године Група за интерну ревизију обавила је укупно четири ревизије и то:

Интерну ревизију јавних набавки у поступку са погађањем у 2008. години у Регионалном центру Ниш и дато је укупно 15 препорука из области јавних набавки и уговарања, у 2010. години реализовано је свих 15 препорука;

Интерну ревизију пописа нефинансијске имовине у сталним средствима на дан 31.12.2009. године у Пореској управи Централна број: 038-00021/2010-14-3 од 24.08.2010. године и Интерну ревизију пописа нефинансијске имовине у сталним средствима на дан 31.12.2009. године у Регионалном центру Приштина и дате су 33 препоруке од чега су 21 из области интерних правила и процедура и 12 из области књиговодствених евиденција и финансијског извештавања, у 2010. години реализовано је 20 препорука;

Интерну ревизију система накнада трошкова обрачунатих и исплаћених у 2009. години постављеним лицима и запосленима у Централни Пореске управе и дато је укупно 18 препорука од чега су 10 из области интерних правила и процедура и 5 из области плата и накнада запосленима, рок за реализацију препорука је до краја 2011. године.

<sup>7</sup>„Службени гласник РС“, број 82/2007

Од укупно 66 препорука у току 2010. године реализовано је укупно 35 препорука.

Утврђено је да је у Пореској управи успостављена интерна ревизија и да функционише.

#### 4. БИЛАНС СТАЊА – ОБРАЗАЦ 1

| Ознака ОП | Број конта | Опис   | Напомена      | Износ из претходне године (почетно стање) | Износ текуће године |                    |              |
|-----------|------------|--|---------------|---|---------------------|--------------------|--------------|
|           |            |  |               |   | Бруто               | Исправка вредности | Нето (5 – 6) |
| 1         | 2          | 3  |               | 4   | 5                   | 6                  | 7            |
|           |            | - АКТИВА   |               |   |                     |                    |              |
| 1001      | 000000     | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА  |               | 5.531.616                                 | 8.859.054           | 3.424.527          | 5.434.527    |
| 1002      | 010000     | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА                   |               | 5.486.032                                 | 8.769.892           | 3.416.198          | 5.353.694    |
| 1003      | 011000     | НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)                        |               | 4.849.723                                 | 8.158.977           | 3.214.872          | 4.944.105    |
| 1004      | 011100     | Зграде и грађевински објекти                                 | Попис ОС СИ   | 4.188.471                                 | 4.998.948           | 593.894            | 4.405.054    |
| 1005      | 011200     | Опрема   | Попис ОС и СИ | 661.252                                   | 3.160.029           | 2.620.978          | 539.051      |
| 1006      | 011300     | Остале некретнине и опрема                                   |               | 0   | 0                   | 0                  | 0            |
| 1009      | 013000     | ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)  |               | 218                                       | 218                 | 0                  | 218          |
| 1010      | 013100     | Драгоцености   | Попис ОС и СИ | 218                                       | 218                 | 0                  | 218          |
| 1011      | 014000     | ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)                           | Попис ОС и СИ | 2.153                                     | 41.045              | 0                  | 41.045       |
| 1012      | 014100     | Земљиште   |               | 2.153                                     | 41.045              | 0                  | 41.045       |
| 1015      | 015000     | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)      |               | 524.617                                   | 242.651             | 0                  | 242.651      |
| 1016      | 015100     | Нефинансијска имовина у припреми                             |               | 497.058                                   | 228.794             | 0                  | 228.794      |
| 1017      | 015200     | Аванси за нефинансијску имовину                              |               | 27.559                                    | 13.857              | 0                  | 13.857       |
| 1018      | 016000     | НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)                                 |               | 109.321                                   | 327.001             | 201.326            | 125.675      |
| 1019      | 016100     | Нематеријална имовина  |               | 109.321                                   | 327.001             | 201.326            | 125.675      |
| 1020      | 020000     | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА                             |               | 45.584                                    | 89.162              | 8.329              | 80.833       |
| 1025      | 022000     | ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027) |               | 45.584                                    | 89.162              | 8.329              | 80.833       |
| 1026      | 022100     | Залихе ситног инвентара                                      | Попис ОС и СИ | 239                                       | 8.441               | 8.316              | 125          |

## Извештај

о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија-Пореска управа за 2010. годину

| Ознака ОП | Број конта | Опис  | Напомена               | Износ из претходне године (почетно стање) | Износ текуће године |                    |                  |
|-----------|------------|---|------------------------|---|---------------------|--------------------|------------------|
|           |            |   |                        |   | Бруто               | Исправка вредности | Нето (5 – 6)     |
| 1         | 2          | 3   |                        | 4   | 5                   | 6                  | 7                |
| 1027      | 022200     | Залихе потрошног материјала   | Попис резервних делова | 45.345                                    | 80.721              | 13                 | 80.708           |
| 1028      | 100000     | <b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)</b>   |                        | <b>1.292.179</b>                          | <b>1.573.298</b>    | <b>0</b>           | <b>1.573.298</b> |
| 1029      | 110000     | <b>ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА</b>  | Попис потраживања      | <b>7.617</b>                              | <b>7.617</b>        | <b>0</b>           | <b>7.617</b>     |
| 1030      | 111000     | <b>ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВ.</b>   |                        | <b>7.617</b>                              | <b>7.617</b>        | <b>0</b>           | <b>7.617</b>     |
| 1039      | 111900     | Домаће акције и остали капитал  |                        | 7.617                                     | 7.617               | 0                  | 7.617            |
| 1049      | 120000     | <b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДН. ПОТРАЖИВАЊА И КРАТК. ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)</b> |                        | <b>631.109</b>                            | <b>943.876</b>      | <b>0</b>           | <b>943.876</b>   |
| 1050      | 121000     | <b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ</b>   |                        | <b>192.883</b>                            | <b>195.728</b>      | <b>0</b>           | <b>195.728</b>   |
| 1051      | 121100     | Жиро и текући рачуни  |                        | 100.836                                   | 72.787              | 0                  | 72.787           |
| 1052      | 121200     | Издвојена новчана средства и акредитиви   |                        | 39.363                                    | 66.753              | 0                  | 66.753           |
| 1053      | 121300     | Благајна  |                        | 15.473                                    | 14.747              | 0                  | 14.747           |
| 1057      | 121700     | Остала новчана средства   |                        | 37.211                                    | 41.441              | 0                  | 41.441           |
| 1060      | 122000     | <b>КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА</b>  | Попис потраживања      | <b>434.833</b>                            | <b>745.216</b>      | <b>0</b>           | <b>745.216</b>   |
| 1061      | 122100     | Потраживања по основу продаје и друга потраживања   |                        | 434.833                                   | 745.216             | 0                  | 745.216          |
| 1062      | 123000     | <b>КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАН</b>  | Попис потраживања      | <b>3.393</b>                              | <b>2.932</b>        | <b>0</b>           | <b>2.932</b>     |
| 1063      | 123100     | Краткорочни кредити   |                        | 94  | 94                  | 0                  | 94               |
| 1064      | 123200     | Дати аванси, депозити и кауције   |                        | 862                                       | 715                 | 0                  | 715              |
| 1066      | 123900     | Остали краткорочни пласмани   |                        | 2.437                                     | 2.123               | 0                  | 2.123            |
| 1067      | 130000     | <b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>   |                        | <b>653.453</b>                            | <b>621.805</b>      | <b>0</b>           | <b>621.805</b>   |
| 1068      | 131000     | <b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>   | Попис потраживања      | <b>653.453</b>                            | <b>621.805</b>      | <b>0</b>           | <b>621.805</b>   |
| 1069      | 131100     | Разграничени расходи до једне године  |                        | 26.062                                    | 14.122              | 0                  | 14.122           |
| 1070      | 131200     | Обрачунати неплаћени расходи и издаци   |                        | 637.361                                   | 607.600             | 0                  | 607.600          |
| 1071      | 131300     | Остала активна временска разграничења   |                        | 30  | 83                  | 0                  | 83               |
| 1072      |            | <b>УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)</b>  |                        | <b>6.833.795</b>                          | <b>10.432.352</b>   | <b>3.424.527</b>   | <b>7.007.825</b> |
| 1073      | 351000     | <b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>   |                        | <b>844.982</b>                            | <b>1.040.184</b>    | <b>0</b>           | <b>1.040.184</b> |

## Извештај

о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија-Пореска управа за 2010. годину

| Озна<br>ка<br>ОП | Број<br><br>конта | Опис  | Напомена         | Износ            |                |
|------------------|-------------------|---|------------------|------------------|----------------|
|                  |                   |   |                  | Претходна година | Текућа година  |
| 1                | 2                 | 3   |                  | 4                | 5              |
| -                | -                 | <b>ПАСИВА</b>   |                  |                  |                |
| 1074             | 200000            | <b>ОБАВЕЗЕ (1075 + 1096 + 1180 + 1194 + 1208)</b>   |                  | <b>835.009</b>   | <b>789.519</b> |
| 1075             | 210000            | <b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086)</b>  | Попис<br>обавеза | <b>710</b>       | <b>691</b>     |
| 1076             | 211000            | <b>ДОМАЊЕ ДУГОРОЧНЕ<br/>ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1082)</b>   |                  | <b>710</b>       | <b>691</b>     |
| 1077             | 211100            | Обавезе по основу емит.харт.од<br>вред.изузев акција  |                  |                  |                |
| 1081             | 211500            | Обавезе по основу дуг.кредита од<br>осталих домаћих кредитора   |                  | 710              | 691            |
| 1114             | 230000            | <b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ<br/>РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ</b>   | Попис<br>обавеза | <b>515.011</b>   | <b>505.438</b> |
| 1115             | 231000            | <b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И<br/>ДОДАТКЕ</b>   |                  | <b>425.464</b>   | <b>418.414</b> |
| 1116             | 231100            | <b>Обавезе за нето плате и додатке</b>  |                  | <b>299.459</b>   | <b>295.729</b> |
| 1117             | 231200            | Обавезе по основу пореза на плате<br>и додатке  |                  | 47.556           | 46.054         |
| 1118             | 231300            | Обавезе по основу доприноса за<br>пензијаско и инвалидско<br>осигурање на плате и додатке               |                  | 48.197           | 47.139         |
| 1119             | 231400            | Обавезе по основу доприноса за<br>здравствено осигурање на плате<br>и додатке                           |                  | 26.964           | 26.289         |
| 1120             | 231500            | Обавезе по основу доприноса за<br>незапосленост на плате и додатке                                      |                  | 3.288            | 3.203          |
| 1121             | 232000            | <b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ<br/>НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА</b>  |                  | <b>4.985</b>     | <b>5.002</b>   |
| 1122             | 232100            | Обавезе по основу нето накнада<br>запосленима   |                  | 4.722            | 4.746          |
| 1123             | 232200            | Обавезе по основу пореза за<br>накнаде запосленима  |                  | 263              | 250            |
| 1124             | 232300            | Обавезе по основу доприноса за<br>пензијско и инвалидско<br>осигурање за накнаде<br>запосленима         |                  |                  | 4              |
| 1125             | 232400            | Обавезе по основу доприноса за<br>здравствено осигурање за<br>накнаде запосленима                       |                  |                  | 2              |
| 1133             | 234000            | <b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ<br/>СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА<br/>НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА</b>                               |                  | <b>80.147</b>    | <b>78.159</b>  |
| 1134             | 234100            | Обавезе по основу доприноса за<br>пензијско и инвалидско<br>осигурање на терет послодавца               |                  | 49.447           | 48.221         |
| 1135             | 234200            | Обавезе по основу доприноса за<br>здравствено осигурање на терет<br>послодавца                          |                  | 27.364           | 26.691         |
| 1136             | 234300            | Обавезе по основу доприноса за<br>случај незапослености на терет<br>послодавца                          |                  | 3.336            | 3.247          |
| 1143             | 236000            | <b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ<br/>СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ<br/>ЗАПОСЛЕНИМА ( од 1144 до<br/>1148)</b>                    |                  | <b>2.894</b>     | <b>2.523</b>   |
| 1144             | 236100            | Обавезе по основу нето исплата<br>социјалне помоћи запосленима  |                  | 1.786            | 1.562          |
| 1145             | 236200            | Обавезе по основу пореза на<br>социјалну помоћ запосленима  |                  | 265              | 224            |
| 1146             | 236300            | Обавезе по основу доприноса за<br>пензијско и инвалидско<br>осигурање за социјалну помоћ<br>запосленима |                  | 514              | 443            |
| 1147             | 236400            | Обавезе по основу доприноса за<br>здравствено осигурање за  |                  | 294              | 264            |

## Извештај

о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија-Пореска управа за 2010. годину

| Озна<br>ка<br>ОП | Број<br><br>конта | Опис   | Напомена      | Износ            |                  |
|------------------|-------------------|--|---------------|------------------|------------------|
|                  |                   |  |               | Претходна година | Текућа година    |
| 1                | 2                 | 3  |               | 4                | 5                |
|                  |                   | <b>социјалну помоћ запосленима</b>   |               |                  |                  |
| 1148             | 236500            | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима  |               | 35               | 30               |
| 1149             | 237000            | <b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ</b>   |               | <b>1.169</b>     | <b>1.340</b>     |
| 1150             | 237100            | Обавезе по основу нето исплата за службена путовања                                  |               | 292              | 531              |
| 1151             | 237200            | Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања                             |               | 26               | 58               |
| 1152             | 237300            | Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору                                  |               | 496              | 417              |
| 1153             | 237400            | Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору                             |               | 109              | 103              |
| 1154             | 237500            | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору |               | 168              | 152              |
| 1155             | 237600            | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору            |               | 70               | 72               |
| 1156             | 237700            | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору            |               | 8                | 7                |
| 1169             | 240000            | <b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ</b>                | Попис обавеза | <b>85</b>        | <b>146</b>       |
| 1188             | 245000            | <b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ</b>   |               | <b>85</b>        | <b>146</b>       |
| 1190             | 245200            | Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне                                     |               | 85               | 126              |
| 1193             | 245500            | Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа        |               | 0                | 20               |
| 1194             | 250000            | <b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>  | Попис обавеза | <b>201.021</b>   | <b>161.675</b>   |
| 1195             | 251000            | <b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ ( ОД 1196 ДО 1198)</b>                        |               | <b>4</b>         | <b>18.014</b>    |
| 1196             | 251100            | Примљени аванси  |               | 4                | 4                |
| 1197             | 251200            | Примљени депозити  |               | 0                | 18.010           |
| 1199             | 252000            | <b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА</b>   |               | <b>109.377</b>   | <b>92.605</b>    |
| 1200             | 252100            | Добављачи у земљи  |               | 109.377          | 92.605           |
| 1204             | 254000            | <b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ</b>  |               | <b>91.640</b>    | <b>51.056</b>    |
| 1205             | 254100            | Обавезе из односа буџета и буџетских корисника                                       |               | 80.664           | 41.649           |
| 1206             | 254200            | Остале обавезе буџета  |               | 0                | 32               |
| 1207             | 254900            | Остале обавезе из пословања  |               | 10.976           | 9.375            |
| 1208             | 290000            | <b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)</b>   |               | <b>118.182</b>   | <b>121.569</b>   |
| 1209             | 291000            | <b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>  | Попис обавеза | <b>118.182</b>   | <b>121.569</b>   |
| 1211             | 291200            | Разграничени плаћени расходи и издаци  |               | 30.041           | 35.242           |
| 1212             | 291300            | Обрачунати ненеплаћени приходи и примања   |               | 38.356           | 38.775           |
| 1213             | 291900            | Остала пасивна временска разграничења  |               | 49.785           | 47.552           |
| 1214             | 300000            | <b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСА</b>                          |               | <b>5.998.786</b> | <b>6.218.306</b> |

| Озна<br>ка<br>ОП | Број<br><i>конта</i> | Опис  | Напомена | Износ            |               |
|------------------|----------------------|---|----------|------------------|---------------|
|                  |                      |   |          | Претходна година | Текућа година |
| 1                | 2                    | 3   |          | 4                | 5             |
|                  |                      | <b>ЕВИДЕНЦИЈА</b>                                       |          |                  |               |
| 1216             | 311000               | КАПИТАЛ (1217 + 1219 + 1220 + 1221 + 1223 + 1224)       |          | 5.516.100        | 5.404.994     |
| 1217             | 311100               | Нефинансијска имовина у сталним средствима              |          | 5.460.754        | 5.314.277     |
| 1219             | 311200               | Нефинансијска имовина у залихама                        |          | 45.585           | 80.835        |
| 1221             | 311500               | Извори новчаних средстава                               |          | 7.535            | 7.535         |
| 1224             | 311900               | Остали сопствени извори                                 |          | 2.226            | 2.347         |
| 1225             | 321121               | Вишак прихода и примања – суфицит                       |          | 350.868          | 602.321       |
| 1226             | 321122               | Мањак прихода и примања – дефицит                       |          | 0                | 0             |
| 1227             | 321311               | Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година |          | 342.316          | 221.526       |
| 1228             | 321312               | Дефицит из ранијих година                               |          | 235.776          | 49.951        |
| 1229             |                      | ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ                   |          | 25.278           | 39.416        |
| 1233             | 340000               | ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ – ПОТРАЖНИ САЛДО                  |          | 25.278           | 39.416        |
| 1235             |                      | УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)                             |          | 6.833.795        | 7.007.825     |
| 1236             | 352000               | ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА                                      |          | 844.982          | 1.040.184     |

#### 4.1 Почетно стање

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2010. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2010. године у колони 4, Износ из претходне године (почетно стање) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2009. године.

**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.**

#### 4.2 Попис

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 својини<sup>8</sup>, као и прописом о начину и роковима вршења пописа и

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, број 27/96

усклађивања књиговодственог са стварним стањем који прописује министар надлежан за послове финансија и економије (члан 18. став 6).

Правилником о финансијском пословању од 11.09.2003. године у поглављу X од члана 79. до члана 98. уређен је појам, циљ, врсте пописа (инвентарисања), рок, предмет пописа, образовање и рад и одговорност комисија за попис Пореске управе.

Решењима директора Пореске управе број: 404-446/2010-06 од 30.11.2010. године образоване су: Централна пописна комисија у центрالي Пореске управе и Комисија за попис залиха робе и материјала у кафе кухињама и ресторану, Комисија за попис обавеза и потраживања, Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара, Комисија за попис инвестиција у току и обустављених инвестиција, Комисија за попис готовог новца, бонова за бензин и хартија од вредности, све у централи.

Решењем директора Пореске управе број: 404-446/2010-06 од 30.11.2010. године образована је Централна пописна комисија Пореске управе са задатком да организује и координира рад пописних комисија у централи, регионалним центрима и Центру за велике пореске обвезнике и да по извршеном попису састави и поднесе директору Пореске управе Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2010. године.

Директор Пореске управе донео је Упутство за рад Комисија за попис имовине и обавеза Пореске управе са стањем на дан 31.12.2010. године број: 404-00446/2010-06-01 од 31.12.2010. године. Упутством за рад су дефинисани послови које обавља Централна пописна комисија Пореске управе као и Централне пописне комисије Регионалних центара, Центра за велике пореске обвезнике и Централне Пореске управе са упутством за рад комисијама у вези вршења пописа основних средстава (зграде и грађевински објекти и опрема), драгоцености, природне имовине, залиха, потраживања и обавеза, готовог новца, бонова за бензин и топли оброк и хартија од вредности, инвестиција у току и обустављених инвестиција (нефинансијске имовине у припреми и аванси) и заплећене робе, обавезе пописних комисија при спровођењу пописа, рокови за вршење пописа као одговорност чланова пописних комисија.

Директори регионалних центара и Центра за велике пореске обвезнике су формирали централне пописне комисије и то:

Решењем директора Регионалног центра Београд број: 404-67/2010-10 од 19.11.2010. године

Решењем директора Регионалног центра Нови Сад број: 021-81/2010-2 од 01.12.2010. године

Решењем директора Регионалног центра Ниш број: 01-8-15227/10-01 од 30.11.2010. године

Решењем директора Регионалног центра Крагујевац број: 41703-1-00009/2010-5 од 18.11.2010. године

Решењем директора Регионалног центра Приштина број: 404-00028/2010-20 од 22.11.2010. године

Решењем директора Центра за велике пореске обвезнике број: 404-00055/2010-30 од 25.11.2010. године

Централне пописне комисије Регионалних центара, Центра за велике пореске обвезнике и Централне Пореске управе су извршиле попис и поднеле извештаје о извршеном попису на основу којих је Централна пописна комисија сачинила и поднела

Извештај о извршеном попису имовине и обавеза Пореске управе са стањем на дан 31.12.2010. године број: 404-446/2010-06-А од 15.03.2011. године.

Према извештају Централне пописне комисије попис је извршен у свим организационим јединицама Пореске управе – укупно 181 а у попису је учествовало 1153 пописивача.

### 4.3 Нефинансијска имовина

Укупна бруто вредност нефинансијске имовине исказана у књиговодственим евиденцијама Пореске управе је 8.859.054 хиљада динара, исправка вредности је 3.424.527 хиљада динара и садашња вредност је 5.434.527 хиљада динара и састоји се од:

(у хиљадама динара)

|  |           |
|--|-----------|
| – некретнина и опреме (конта групе 011)              | 4.944.105 |
| - драгоцености (конта групе 013)                     | 218       |
| – природне имовине (конта групе 014)                 | 41.045    |
| – нефинансијске имовине у припреми (конта групе 015) | 242.651   |
| – нематеријалне имовине (конта групе 016)            | 125.675   |
| - залиха ситног инвентара и потрошног материјала     | 80.833    |

Пописне комисије Пореске управе извршиле су попис основних средстава и ситног инвентара. На основу Извештаја пописних комисија Централна пописна комисија је сачинила Извештај и констатовала и предложила:

Основна средства и ситан инвентар (конта 011+013+014+016+022)

(у хиљадама динара)

| Основна средства и ситан инвентар | Набавна вредност | Отписана вредност | Неотписана вредност |
|-----------------------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| Стварно стање                     | 8.675.720        | 3.496.656         | 5.179.064           |
| Књиговодствено стање              | 8.680.824        | 3.501.411         | 5.179.413           |
| Вишак                             | 102              | 100               | 2                   |
| Мањак                             | 5.205            | 4.855             | 350                 |
| Расход                            | 74.897           | 73.699            | 1.198               |
| Дато другим органима              | 20.201           | 19.975            | 226                 |

Утврђени вишак основних средстава и ситног инвентара чија је набавна вредност 102 хиљаде динара, отписана вредност 100 хиљада динара а садашња вредност 2 хиљаде динара односи се на рачунарску опрему у Регионалном центру Ниш. За наведени вишак Централна пописна комисија је сагласна да се књижи у корист капитала Пореске управе.



Мањак основних средстава и ситног инвентара укупне набавне вредности 5.205 хиљада динара, отписане вредности 4.855 и садашње вредности 350 хиљада динара исказан је код Регионалног центра Београд, Ниш и Централне Пореске управе и то код опреме за копнени саобраћај, административне – канцеларијске опреме-намештаја, рачунарске опреме, комуникационе опреме, електронске и фотографске опреме, немоторне опреме и ситног инвентара у употреби.

Централна пописна комисија се сагласила са предлозима Централних пописних комисија у вези са начином књижења евидентираних мањка.

Централна пописна комисија је прихватила предлоге пописних комисија за расход основних средстава и ситног инвентара чија је набавна вредност 74.897 хиљада динара, отписана вредност 73.699 хиљада динара и садашња вредност 1.198 хиљада динара који је књижен на терет капитала Пореске управе.

Централна пописна комисија је сагласна са предлогом Централне пописне комисије Централне да, због неусклађености магацинске са књиговодственом евиденцијом, није могуће извршити упоређивање магацинске и књиговодствене вредности пописаних залиха резервних делова за рачунарску, комуникациону и пратећу опрему, и дат је предлог да се у 2011. години изврши усаглашавање књиговодствене са магацинском евиденцијом.

Вредност залиха потрошног материјала Пореске управе према књиговодственој евиденцији износи 80.708 хиљада динара.

Интерни ревизори Пореске управе су извршили интерну ревизију пописа нефинансијске имовине у сталним средствима на дан 31.12.2009. године. Ревизија је вршена од маја до јуна 2010. године о чему је сачињен Коначан извештај о извршеној интерној ревизији пописа нефинансијске имовине у сталним средствима на дан 31.12.2009. године у Централни Пореске управе број: 038/00021/2010-14-3 од 24.08.2010. године.

Предмет интерне ревизије је била провера примене закона, оцена и преглед постојећих финансијских процедура, претходно испитивање поступака и поштовања правила интерне контроле, адекватности, успешности и потпуности система интерне контроле годишњег пописа:

- нефинансијске имовине у сталним средствима (зграде, грађевински објекти, опрема, ситан инвентар, драгоцености,...)
- резервних делова за уградњу у рачунарску опрему и усаглашености програма за магацинско пословање са прописима и књиговодственом евиденцијом.

Дато је укупно 25 препорука од чега је реализовано 14 препорука. За 7 препорука рок за реализацију доспева у току 2011. године. Четири препоруке су доспеле, али нису реализоване и то:

- да се пропише обавеза да се свака промена локације опреме пријави књиговођи основних средстава, писаним путем. Руководство Пореске управе је у образложењу навело да ће Сектор за људске и материјалне ресурсе предложити начин и врсту документа за спровођење препоруке, с обзиром да је радно место „руковођење основним средствима и ситним инвентаром“ било систематизовано Актом о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места, а затим укинута због смањеног броја систематизованих радних места у Сектору за људске и материјалне ресурсе.

- да се пропише право коришћења, начин задужења, раздужења и одговорност запослених у Пореској управи за мобилну и рачунарску опрему.

- да се изврши евиденција резервних делова и исправке књижења у књиговодственој евиденцији за 2008. годину и 2009. годину, на основу валидне књиговодствене документације.

- да се усагласи главна књига, књиговодство ситног инвентара и магацинска евиденција, па да се затим изврши ванредни попис резервних делова.

У току ревизионог поступка Пореска управа је доставила доказе да је у току 2011. године донела Директиву о начину задуживања и раздуживања запослених у Пореској управи са мобилном рачунарском опремом која се даје на привремено коришћење број: 404-328/2011-06 од 16.11.2011. године и да је решењем директора формирана радна група за дефинисање књиговодствене и магацинске евиденције резервних делова за рачунарску опрему која је Записником број: 404-63/2011-06/4 од 10.11.2011. године прихватила корисничку апликацију магацинске евиденције резервних делова.

Група за интерну ревизију Пореске управе је издвојила основне закључке о спроведеној интерној ревизији пописа нефинансијске имовине у сталним средствима на дан 31.12.2010. године и у складу са тим и основне препоруке. Утврђено је да:

- у Централи Пореске управе није било одговарајуће контроле тачности обављеног пописа, с обзиром да за Централну као посебну јединицу није образована централна пописна комисија која би требало да, како је то прописано Упутством Пореске управе за рад комисија за попис имовине и обавеза, врши контролу, организује и координира рад централних пописних комисија регионалних центара и ЦВПО и донета је препорука да се образује Централна комисија за попис Пореске управе која ће вршити контролу тачности обављеног пописа. Рок за примену дате препоруке је при доношењу Одлуке о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2010. године.

- је комисија за попис предложила продају расходоване опреме, а да претходно интерним актом није одређен и дефинисан поступак и донета је препорука да се донесе процедура за одлагање, чување и отуђење расходоване опреме. Рок за примену дате препоруке је 30.06.2011. године.

- није устројено магацинско књиговодство и да нема контроле истог. Стање залиха потрошног материјала на дан 31.12.2009. године исказаног у главној књизи и стања утврђеног пописом у магацину потрошног материјала није усаглашено, те је донета основна препорука да се устроји и пропише магацинско књиговодство за потрошни материјал. Рок за примену препоруке је у току 2011. године.

- нису извршене измене и допуне Правилника о финансијском пословању од 2004. године и нису донете процедуре, које би формирањем магацина потрошног материјала и резервних делова рачунарске опреме, требало да пропишу врсту документације, начин рада, кретање документације и начин књижења за уведене послове магацинског пословања. У складу са утврђеним, Група за интерну ревизију је дала основну препоруку да се за послове који се уводе или мењају врше благовремене измене и допуне Правилника о финансијском пословању. Рок за примену препоруке је у току 2011. године.

- утврђена је неусаглашеност евиденције резервних делова која се води у магацину резервних делова са помоћном магацинском евиденцијом у рачуноводству и евиденцијом у главној књизи, као и програмска неусаглашеност и недостатак упутства које уређује врсту документације, начин рада и кретање документације. Дата је препорука да се донесе процедура која ће прописати процес магацинског и књиговодственог евидентирања резервних делова за рачунарску опрему. Рок за примену препоруке је у току 2011. године.

**Утврђено је:**

Попис нефинансијске имовине - основних средстава и ситног инвентара извршен је у свим организационим јединицама Пореске управе и извршено је усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем по попису.

Извештаји Централних пописних комисија Регионалних центара, Центра за велике пореске обвезнике и Централне Пореске управе су прихваћени од стране Централне пописне комисије Пореске управе.

У току 2010. године Група за интерну ревизију Пореске управе извршила је ревизију пописа нефинансијске имовине у сталним средствима на дан 31.12.2009. године и дала је укупно 25 препорука.

Уважавајући извештај Групе за интерну ревизију и дате препоруке Директор Пореске управе је донео Упутство за рад комисија за попис имовине и обавеза Пореске управе са стањем на дан 31.12.2010. године којим су Централна пописна комисија Пореске управе и Централне пописне комисије Регионалних центара, Центра за велике пореске обвезнике и Централне Пореске управе у обавези да у току пописа обављају контролу тачности пописа, а Извештаје о извршеном попису достављају и Групи за интерну ревизију.

У току 2010. године реализовано је укупно 14 препорука, нису реализоване 4 препоруке које су доспеле на реализацију а за 7 препорука рок за примену је у 2011. години. У поступку ревизије достављени су докази да је у току спровођење препорука које су доспеле на реализацију.

Централна пописна комисија је констатовала да је потребно усагласити књиговодствену евиденцију са магацинском евиденцијом резервних делова за одржавање рачунарске, комуникационе и пратеће опреме Пореске управе у 2011. години.

Пописано стање резервних делова за одржавање рачунарске, комуникационе и пратеће опреме није било могуће упоредити са књиговодственим стањем због неусклађености магацинске и књиговодствене евиденције.

Књиговодствена вредност залиха потрошног материјала исказана је у износу од 80.708 хиљада динара.

У току 2010. године Пореска управа је извршила набавку нефинансијске имовине у укупном износу од 166.400 хиљада динара, и то:

(у хиљадама динара)

|   |        |
|---|--------|
| – основних средстава (конта групе 511)    | 45.983 |
| – машина и опреме (конта групе 512)       | 59.115 |
| – нематеријалне имовине (конта групе 515) | 61.302 |

Поступак набавке нефинансијске имовине описан је у тачки 5.3. овог извештаја, класа 500000 – издаци за набавку нефинансијске имовине.

#### 4.4 Финансијска имовина

Укупна финансијска имовина Пореске управе исказана у Билансу стања на дан 31.12.2010. године износи 1.573.298 хиљада динара и то:

(у хиљадама динара)

|   |         |
|---|---------|
| дугорочна домаћа финансијска имовина(домаће акције и остали капитал (конта групе 111) | 7.617   |
| новчана средстава (конта групе 121)   | 195.728 |
| краткорочна потраживања (конта групе 122)   | 745.216 |
| краткорочни пласмани (конта групе 123)  | 2.932   |
| активна временска разграничења (конта групе 131)                                      | 621.805 |

Пописне комисије Пореске управе извршиле су попис финансијске имовине Пореске управе.

Извештајем о попису укупних финансијских пласмана и потраживања утврђено је да су укупни финансијски пласмани и потраживања Пореске управе на дан 31.12.2010. године пописани у укупном износу од 712.215 хиљада и да одговарају књиговодственом стању.

Пописом су обухваћена стања на контима групе 111000 - дугорочна финансијска имовина, 122000 - краткорочна потраживања, 123000 - краткорочни пласмани и 131000 - активна временска разграничења.

Пописна Комисија Централне Пореске управе је дугорочну финансијску имовину пописала у оквиру пописа новчаних средстава бонова и хартија од вредности у износу од 82 хиљаде динара те укупни финансијски пласмани и потраживања пописани на дан 31.12.2010. године износе 712.297 хиљада динара.

Централна пописна комисија се сагласила са предлозима Пописних комисија Регионалних центара Нови Сад, Београд, Ниш и Крагујевац за отпис потраживања и прекњижавањем обустављених инвестиција.

Након спроведених књижења стање на наведеним контима износи 727.634 хиљада динара.

Према књиговодственим евиденцијама и подацима исказаним у Билансу стања на дан 31.12.2010. године стања на контима групе 111000 - дугорочна финансијска имовина, 122000 - краткорочна потраживања, 123000 - краткорочни пласмани и 131000 - активна временска разграничења исказани су у укупном износу од 1.377.570 хиљада динара што је за 649.936 хиљада динара више од износа по попису.

Стање новчаних средстава, бонова и хартија од вредности – конта групе 121000 Пореске управе по попису на дан 31.12.2010. године износи укупно 845.666 хиљада динара и то:

- жиро рачун у износу од 812.907 хиљада динара (буџетски рачун, рачун сопствених прихода, неутрошена средства из ранијих година, рачун боловања, рачун донација (конта групе 121100 и 121700),
- издвојена новчана средства и акредитиви у износу од 18.010 хиљада динара (конта групе 121200) и
- благајна у износу од 14.749 хиљада динара (конта групе 121300 - готов новац, бензински бонови, бонови за путарину и депозит за ресторан друштвене исхране).

У Извештају се констатује да пописом готовог новца, бонова за бензин и хартија од вредности нису утврђене разлике у односу на књиговодствено стање на дан 31.12.2010. године.

Увидом у књиговодствено стање свих организационих јединица Пореске управе утврђено је да су у пословним књигама изказани подаци:

- жиро рачун и текући рачуни (конта групе 121100) укупно 72.787 хиљада динара
- издвојена новчана средства и акредитиви група (конта групе 121200) укупно 66.753 хиљада динара
- благајна (конта групе 121300) укупно 14.747 хиљада динара
- остала новчана средства (конта групе 121700) укупно 41.441 хиљада динара, што укупно износи 195.728 хиљада динара.

Према попису извршеном у Центри стање новчаних средстава, бонова и хартија од вредности је 651.993 хиљада динара. Увидом у књиговодствену евиденцију утврђено је да је књиговодствено стање на контима групе 121000 – новчана средства, племенити метал, хартије од вредности и 111900 - домаће акције и остали капитал (која је пописана у оквиру новчаних средстава, бонова и хартија од вредности) исказано у укупном износу од 2.057 хиљада динара. Разлика у износу од 649.936 хиљада динара је настала јер је Централна Пореске управе сопствена средства у износу од 578.478 хиљада динара и неутрошена средства из ранијих година у износу од 71.458 хиљада динара књиговодствено исказала на конту 122155 – остала потраживања од државних органа.

Стање на рачунима сопствених прихода осталих организационих јединица Пореске управе осим Централне по попису је 109.360 хиљада динара. Књиговодствено стање на контима 121112 – текући рачун исказано је у укупном износу од 35.187 хиљада динара колико је исказао РЦ Београд док су код осталих организационих јединица сопствена средства исказана на издвојеним новчаним средствима - конто 121200 у укупном износу од 48.530 хиљада динара и на новчаним средствима евидентног рачуна прихода буџетских корисника - конто 121713 у укупном износу од 25.643 хиљада динара.

Стање новчаних средстава на дан 31.12.2010. године по СНС обрасцима

| организационна јединица-регионални и центар | рачун редовног пословања-буџетски |               | рачуни осталих намена |               | рачун сопствених прихода |                | укупно         | неутрошена средства за повраћај |
|---|-----------------------------------|---------------|-----------------------|---------------|--------------------------|----------------|----------------|---------------------------------|
|   | бр.рачуна                         | износ         | бр.рачуна             | износ         | бр.рачуна                | износ          |                |                                 |
| 0   | 1                                 | 2             | 3                     | 4             | 5                        | 6              | 7(2+4+6)       | 8                               |
| Централа                                    |                                   |               |                       |               |                          |                |                |                                 |
| Београд                                     | 840-857621-93                     | 5,769         | 840-1197721-39        | 4,010         | 840-972627-07            | 35,187         | 44,966         | 5,769                           |
| Крагујевац                                  | 840-653621-23                     | 10,882        | 840-1230721-76        | 3,767         | 840-908627-44            | 25,642         | 40,291         | 10,882                          |
| Приштина                                    | 840-914621-07                     | 789           |                       | 136           | 840-949627-40            | 2,611          | 3,536          | 789                             |
| Нови Сад                                    | 840-122621-89                     | 6,531         |                       | 6,479         | 840-900627-85            | 22,448         | 35,457         | 6,531                           |
| ЦВПО  | 840-920621-49                     | 4,846         |                       | 0             | 840-911627-65            | 8,938          | 13,784         | 4,846                           |
| Ниш   | 840-733621-98                     | 8,783         |                       | 960           | 840-950627-47            | 14,534         | 24,277         | 8,783                           |
| <b>укупно</b>                               |                                   | <b>37,600</b> |                       | <b>15,351</b> |                          | <b>109,360</b> | <b>162,311</b> | <b>37,600</b>                   |

Према извештајима пописних комисија краткорочна потраживања конта групе 122000 су пописана у укупном износу од 79.966 хиљада динара и односе се на потраживања од корисника простора где је носилац управљања Пореска управа, од пореских обвезника који су отуђили заплешену робу која им је дата на чување, од

запослених, потраживања од фондова по основу исплаћених накнада и потраживања по основу накнаде штете. Од укупних краткорочних потраживања усаглашена су потраживања у износу од 20.972 хиљада динара, односно 26,22%.

Краткорочни пласмани конта групе 123000 пописани су у износу од 2.932 хиљада динара и односе се на потраживања од радника против којих се води дисциплински поступак, потрошачке кредите радника и за зајам од радника који се налазе у пензији.

#### 4.5 Обавезе

Укупне обавезе Пореске управе исказане у Билансу стања на дан 31.12.2010. године износе 789.519 хиљада динара и то:

(у хиљадама динара)

|  |         |
|--|---------|
| дугорочне обавезе (210000)                                   | 691     |
| обавезе по основу расхода за запослене (230000)              | 505.438 |
| обавезе по основу осталих расхода осим за запослене (240000) | 146     |
| обавезе из пословања (250000)                                | 161.675 |
| пасивна временска разграничења (291000)                      | 121.569 |

Према извештају Централне пописне комисије укупно пописане обавезе Пореске управе на дан 31.12.2010. године износе 772.124 хиљаде динара.

Централна пописна Комисија се сагласила са предлозима пописних комисија Регионалног центра Нови Сад, Ниш, Београд и Крагујевац да се изврши отпис потраживања и обавеза као и да се прекњиже обустављене инвестиције.

Након спроведених књижења укупно стање обавеза Пореске управе на дан 31.12.2010. године износило је 789.519 хиљада динара колико је и исказано у књиговодственим евиденцијама на дан 31.12.2010. године.

Структура пописаних обавеза је:

- група конта 210000 - дугорочне обавезе, исказан је износ од 691 хиљада динара код Регионалног центра Београд и односе се на обавезе радника за стамбене кредите.
- група конта 230000 – обавезе по основу расхода за запослене у укупном износу од 505.438 хиљада динара односе се углавном на укалкулисане обавезе за плате за децембар месец 2010. године и на укалкулисане обавезе по уговорима о привременим и повременим пословима, примања приправника, солидарне помоћи радницима
- група конта 240000 – обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене у укупном износу од 110 хиљада динара
- група конта 250000 – обавезе из пословања у укупном износу од 161.675 хиљада динара су обавезе за примљене депозите у износу од 18.014 хиљада динара, према добављачима у земљи у износу од 92.605 хиљада динара обавезе према буџету у износу од 39.496 хиљада динара.

Према подацима датим у Извештају Централне пописне комисије од укупно пописаних обавеза у износу од 772.124 хиљада динара усаглашено је 76.987 хиљада динара односно 9,97% укупних обавеза. Од укупно исказаних обавеза према добављачима које износе 92.605 хиљада динара усаглашено је 16,89%.



## Утврђено је:

Пореска управа је у књиговодственим евиденцијама и Билансу стања на дан 31.12.2010. године новчана средства у укупном износу од 649.936 хиљада динара исказала на краткорочним потраживањима и на тај начин преценила потраживања а потценила новчана средства. У току ревизије извршена је исправка почетног стања новчаних средстава и потраживања.

Уредбом о буџетском рачуноводству прописано је да су корисници буџетских средстава обавезни да изврше усаглашавање финансијких пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијског извештаја.

Пореска управа је делимично усагласила потраживања и обавезе исказане на дан 31.12.2010. године.

У току ревизије достављен је доказ да је дат налог организационим јединицама да се изврши усаглашавање обавеза и потраживања на дан 31.12.2011. године.

## 4.6 Утврђивање резултата

Посматрано по организационим јединицама и по свим изворима Пореска управа је у 2010. години исказала:

(у хиљадама динара)

| Опис и konto   | Централа  | РЦ Београд | РЦ Ниш    | РЦ Нови Сад | РЦ Крагујевац | РЦ Приштина | ЦВПО    | Укупно консолидовани |
|--|-----------|------------|-----------|-------------|---------------|-------------|---------|----------------------|
| Приходи и примања од продаје нефинансијске имовине   | 1.417.957 | 2.146.910  | 1.193.102 | 1.912.105   | 1.496.224     | 309.136     | 143.398 | 8.618.831            |
| Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину   | 1.030.767 | 2.182.043  | 1.204.966 | 1.919.952   | 1.505.750     | 311.558     | 145.532 | 8.300.570            |
| Вишак прихода и примања-буџетски суфицит   | 387.190   |            |           |             |               |             |         | 318.261              |
| Мањак прихода и примања –буџетски дефицит  |           | 35.133     | 11.864    | 7.847       | 9.526         | 2.422       | 2.134   |                      |
| Кориговање вишка, односно мањка прихода и расхода  | 191.288   | 44.149     | 13.702    | 15.289      | 14.013        | 2.562       | 3.057   | 284.060              |
| Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године (konto 321311) | 191.288   | 44.149     | 13.702    | 15.289      | 14.013        | 2.562       | 3.057   | 284.060              |
| Вишак прихода и примања –суфицит 321121  | 578.478   | 9.016      | 1.838     | 7.442       | 4.487         | 140         | 923     | 602.321              |
| Мањак прихода и примања - дефицит  |           |            |           |             |               |             |         |                      |
| Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину   | 578.478   | 9.016      | 1.838     | 7.442       | 4.487         | 140         | 923     | 602.321              |

Укупни текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине Пореске управе исказани су у износу 8.618.831 хиљада динара.

Укупни текући расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине Пореске управе исказани су у износу од 8.300.570 хиљада динара.

Остварени вишак прихода и примања - буџетски суфицит исказан је у износу од 318.261 хиљада динара. Пореска управа је у току године извршење расхода и издатака вршило из средстава нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година у износу од 284.060 хиљада динара тако да је Вишак прихода и примања – суфицит исказан у укупном износу од 602.321 хиљада динара колико је исказано у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01. до 31.12.2010. године и Билансу стања на дан 31.12.2010. године.

### 5. БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године

(у хиљадама динара)

| Ознака<br>ОП | Број<br>конта | Опис  | Износ            |                  |
|--------------|---------------|---|------------------|------------------|
|              |               |   | Претходна година | Текућа година    |
| 1            | 2             | 3   | 4                | 5                |
| 2001         |               | <b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002+2104)</b>  | <b>7.413.576</b> | <b>8.618.831</b> |
| 2002         | 700000        | <b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ</b>   | <b>7.413.569</b> | <b>8.618.816</b> |
| 2057         | 730000        | <b>ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ</b>   | <b>1.414</b>     | <b>0</b>         |
| 2061         | 732000        | <b>ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА</b>                                  | <b>1.414</b>     | <b>0</b>         |
| 2062         | 732100        | Текуће донације од међународних организација                                  | 1.414            | 0                |
| 2067         | 740000        | <b>ДРУГИ ПРИХОДИ</b>  | <b>1.375.206</b> | <b>2.833.386</b> |
| 2075         | 742000        | <b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА</b>                                     | <b>1.340.598</b> | <b>2.814.712</b> |
| 2077         | 742200        | Таксе и накнаде   | 55.448           | 26.811           |
| 2078         | 742300        | Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице         | 1.285.150        | 2.787.901        |
| 2080         | 743000        | <b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ</b>                               | <b>16.576</b>    | <b>18.674</b>    |
| 2086         | 743900        | Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи           | 16.576           | 18.674           |
| 2090         | 745000        | <b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2091)</b>                                   | <b>32</b>        | <b>0</b>         |
| 2091         | 745100        | Мешовити и неодређени приходи   | 32               | 0                |
| 2092         | 770000        | <b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2093 + 2095)</b>              | <b>25.927</b>    | <b>35.224</b>    |
| 2093         | 771000        | <b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА(2094)</b>                      | <b>12.727</b>    | <b>17.232</b>    |
| 2094         | 771100        | Меморандумске ставке за рефундацију расхода                                   | 12.727           | 17.232           |
| 2095         | 772000        | <b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2096)</b> | <b>13.200</b>    | <b>17.992</b>    |
| 2096         | 772100        | Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године               | 13.200           | 17.992           |
| 2101         | 790000        | <b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА ( 2102)</b>  | <b>6.029.022</b> | <b>5.750.206</b> |
| 2102         | 791000        | <b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА ( 2103)</b>  | <b>6.029.022</b> | <b>5.750.206</b> |
| 2103         | 791100        | Приходи из буџета   | 6.029.022        | 5.750.206        |
| 2104         | 800000        | <b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>                               | <b>7</b>         | <b>15</b>        |
| 2015         | 810000        | <b>ПРИМАЊЕ ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2106+2108+2110)</b>                 | <b>7</b>         | <b>15</b>        |
| 2106         | 811000        | <b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ</b>                                       | <b>7</b>         | <b>5</b>         |
| 2107         | 811100        | Примања од продаје непокретности  | 7                | 5                |



| Ознака<br>ОП | Број<br>конта | Опис   | Износ            |                  |
|--------------|---------------|--|------------------|------------------|
|              |               |  | Претходна година | Текућа година    |
| 1            | 2             | 3  | 4                | 5                |
| <b>2108</b>  | <b>812000</b> | <b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ</b>   | <b>0</b>         | <b>10</b>        |
| 2109         | 812100        | Примања од продаје покретне имовине  | 0                | 10               |
| <b>2129</b>  |               | <b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2130 + 2298)</b>                    | <b>7.261.828</b> | <b>8.300.570</b> |
| <b>2130</b>  | <b>400000</b> | <b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ</b>  | <b>6.990.212</b> | <b>8.134.169</b> |
| <b>2131</b>  | <b>410000</b> | <b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2132 + 2134 + 2138 + 2140 + 2145 + 2147 + 2149)</b>             | <b>5.376.808</b> | <b>6.361.020</b> |
| <b>2132</b>  | <b>411000</b> | <b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ)</b>                                       | <b>4.365.341</b> | <b>5.203.473</b> |
| 2133         | 411100        | Плате, додаци и накнаде запослених   | 4.365.341        | 5.203.473        |
| <b>2134</b>  | <b>412000</b> | <b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА</b>   | <b>796.894</b>   | <b>945.462</b>   |
| 2135         | 412100        | Допринос за пензијско и инвалидско осигурање   | 494.263          | 586.171          |
| 2136         | 412200        | Допринос за здравствено осигурање  | 269.737          | 320.238          |
| 2137         | 412300        | Допринос за незапосленост  | 32.894           | 39.053           |
| <b>2138</b>  | <b>413000</b> | <b>НАКНАДЕ У НАТУРИ</b>  | <b>61.558</b>    | <b>63.549</b>    |
| 2139         | 413100        | Накнаде у природи  | 61.558           | 63.549           |
| <b>2140</b>  | <b>414000</b> | <b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2141 до 2144)</b>                                    | <b>27.667</b>    | <b>32.491</b>    |
| 2141         | 414100        | Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова                          | 18.281           | 23.484           |
| 2143         | 414300        | Отпремнине и помоћи  | 2.161            | 2.371            |
| 2144         | 414400        | Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом | 7.225            | 6.636            |
| <b>2145</b>  | <b>415000</b> | <b>НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ</b>   | <b>108.211</b>   | <b>116.045</b>   |
| 2146         | 415100        | Накнаде трошкова за запослене  | 108.211          | 116.045          |
| <b>2147</b>  | <b>416000</b> | <b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2148)</b>                               | <b>17.137</b>    | <b>0</b>         |
| 2148         | 416100        | Награде запосленима и остали посебни расходи   | 17.137           | 0                |
| <b>2153</b>  | <b>420000</b> | <b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2154 + 2162 + 2168 + 2177 + 2185 + 2188)</b>                 | <b>1.544.361</b> | <b>1.727.605</b> |
| <b>2154</b>  | <b>421000</b> | <b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ</b>   | <b>893.469</b>   | <b>1.024.438</b> |
| 2155         | 421100        | Трошкови платног промета и банкарских услуга   | 21.657           | 24.676           |
| 2156         | 421200        | Енергетске услуге  | 206.463          | 222.350          |
| 2157         | 421300        | Комуналне услуге   | 276.596          | 292.294          |
| 2158         | 421400        | Услуге комуникација  | 282.764          | 376.276          |
| 2159         | 421500        | Трошкови осигурања   | 20.771           | 15.437           |
| 2160         | 421600        | Закуп имовине и опреме   | 85.218           | 93.405           |
| <b>2162</b>  | <b>422000</b> | <b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА</b>   | <b>67.962</b>    | <b>65.629</b>    |
| 2163         | 422100        | Трошкови службених путовања у земљи  | 25.349           | 43.237           |
| 2164         | 422200        | Трошкови службених путовања у иностранство   | 29.284           | 4.763            |
| 2165         | 422300        | Трошкови путовања у оквиру редовног рада   | 13.329           | 17.629           |
| <b>2168</b>  | <b>423000</b> | <b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2169 до 2176)</b>   | <b>203.753</b>   | <b>185.644</b>   |
| 2169         | 423100        | Административне услуге   | 27.919           | 16.530           |
| 2170         | 423200        | Компјутерске услуге  | 59.707           | 56.146           |
| 2171         | 423300        | Услуге образовања и усавршавања запослених   | 2.968            | 5.956            |
| 2172         | 423400        | Услуге информисања   | 26.841           | 27.812           |

| Ознака<br>ОП | Број<br>конта | Опис  | Износ            |                |
|--------------|---------------|---|------------------|----------------|
|              |               |   | Претходна година | Текућа година  |
| 1            | 2             | 3   | 4                | 5              |
| 2173         | 423500        | Стручне услуге  | 17.041           | 8.771          |
| 2174         | 423600        | Услуге за домаћинство и угоститељство   | 447              | 116            |
| 2175         | 423700        | Репрезентација  | 1.848            | 1.511          |
| 2176         | 423900        | Остале опште услуге   | 66.982           | 68.802         |
| <b>2177</b>  | <b>424000</b> | <b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ</b>   | <b>854</b>       | <b>889</b>     |
| 2180         | 424300        | Медицинске услуге   | 26               | 51             |
| 2183         | 424600        | Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге                        | 26               | 187            |
| 2184         | 424900        | Остале специјализоване услуге   | 802              | 651            |
| <b>2185</b>  | <b>425000</b> | <b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ ( 2186 + 2187)</b>                               | <b>87.299</b>    | <b>108.102</b> |
| 2186         | 425100        | Текуће поправке и одржавање зграда и објеката                                   | 37.871           | 44.289         |
| 2187         | 425200        | Текуће поправке и одржавање опреме  | 49.428           | 63.813         |
| <b>2188</b>  | <b>426000</b> | <b>МАТЕРИЈАЛ</b>  | <b>291.024</b>   | <b>342.903</b> |
| 2189         | 426100        | Административни материјал   | 142.158          | 183.040        |
| 2191         | 426300        | Мтеријал за образовање и усавршавање запослених                                 | 65.998           | 57.434         |
| 2192         | 426400        | Материјал за саобраћај  | 60.964           | 73.171         |
| 2194         | 426600        | Материјал за образовање, културу и спорт  | 352              | 365            |
| 2196         | 426800        | Материјали за одржавање хигијене и угоститељство                                | 13.836           | 14.786         |
| 2197         | 426900        | Материјали за посебне намене  | 7.716            | 14.107         |
| <b>2213</b>  | <b>440000</b> | <b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2214 + 2224 + 2231 + 2233)</b> | <b>0</b>         | <b>1</b>       |
| <b>2233</b>  | <b>444000</b> | <b>ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2234 до 2236)</b>                            | <b>0</b>         | <b>1</b>       |
| 2234         | 444100        | Негативне курсне разлике  | 0                | 1              |
| <b>2250</b>  | <b>460000</b> | <b>ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2254 + 2257 + 2260 + 2263)</b>               | <b>0</b>         | <b>1.878</b>   |
| <b>2254</b>  | <b>462000</b> | <b>ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА</b>                                     | <b>0</b>         | <b>1.878</b>   |
| 2255         | 462100        | Текуће дотације међународним организацијама                                     | 0                | 1.878          |
| <b>2281</b>  | <b>480000</b> | <b>ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>   | <b>69.043</b>    | <b>43.665</b>  |
| <b>2285</b>  | <b>482000</b> | <b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ</b>   | <b>21.924</b>    | <b>16.416</b>  |
| 2286         | 482100        | Остали порези   | 22.886           | 3.794          |
| 2287         | 482200        | Обавезне казне  | -962             | 12.622         |
| <b>2289</b>  | <b>483000</b> | <b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА</b>                                  | <b>47.119</b>    | <b>27.249</b>  |
| 2290         | 483100        | Новчане казне и пенали по решењу судова   | 47.119           | 27.249         |
| <b>2298</b>  | <b>500000</b> | <b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>  | <b>271.616</b>   | <b>166.401</b> |
| <b>2299</b>  | <b>510000</b> | <b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (2300 + 2305 + 2319)</b>                                    | <b>271.616</b>   | <b>166.401</b> |
| <b>2300</b>  | <b>511000</b> | <b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ</b>   | <b>192.104</b>   | <b>45.984</b>  |
| 2301         | 511100        | Куповина зграда и објеката  | 120              | 0              |
| 2302         | 511200        | Изградња зграда и објеката  | 5.418            | 1.431          |
| 2303         | 511300        | Капитално одржавање зграда и објеката   | 182.170          | 41.884         |
| 2304         | 511400        | Пројектно планирање   | 4.396            | 2.669          |
| <b>2305</b>  | <b>512000</b> | <b>МАШИНЕ И ОПРЕМА</b>  | <b>46.338</b>    | <b>59.115</b>  |

| Ознака<br>ОП | Број<br>конта | Опис  | Износ            |                |
|--------------|---------------|---|------------------|----------------|
|              |               |   | Претходна година | Текућа година  |
| 1            | 2             | 3   | 4                | 5              |
| 2306         | 512100        | Опрема за саобраћај   | 4.861            | 0              |
| 2307         | 512200        | Административна опрема  | 40.326           | 58.585         |
| 2314         | 512900        | Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема  | 1.151            | 530            |
| <b>2319</b>  | <b>515000</b> | <b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2320)</b>   | <b>33.174</b>    | <b>61.302</b>  |
| 2320         | 515100        | Нематеријална имовина   | 33.174           | 61.302         |
|              |               | <b>УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА</b>   |                  |                |
| <b>2344</b>  |               | <b>Вишак прихода и примања – буџетски суфицит</b>   | <b>151.748</b>   | <b>318.261</b> |
| <b>2346</b>  |               | <b>КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2347+2349+2350+2351)</b>  | <b>199.120</b>   | <b>284.060</b> |
| 2347         |               | Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године | 199.120          | 284.060        |
| <b>2355</b>  | <b>321121</b> | <b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ ( 2344+2346-2352) или (2346-235-2352)</b>  | <b>350.868</b>   | <b>602.321</b> |
| <b>2357</b>  |               | <b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ ( ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ)</b>  | <b>350.868</b>   | <b>602.321</b> |
| 2358         |               | Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину  | 593              | 0              |
| 2359         |               | Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину  | 350.275          | 602.321        |

## 5.1 Текући приходи

Укупни приходи Пореске управе у 2010. години износили су 8.618.831 хиљада динара од чега су текући приходи исказани у укупном износу од 8.618.816 хиљада динара а примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 15 хиљада динара. Текуће приходе чине:

(у хиљадама динара)

|   |           |
|---|-----------|
| Приходи од продаје добара и услуга  | 2.814.712 |
| Новчане казне и одузета имовинска корист                                      | 18.674    |
| Меморандумске ставке за рефундацију расхода                                   | 17.232    |
| Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета републике из претх. године | 17.992    |
| Приходи од буџета   | 5.750.206 |

### 5.1.1. Приходи од продаје добара и услуга и новчане казне и одузета имовинска корист

Законом о пореском поступку и пореској администрацији («Службени гласник РС» број 80/2002, 84/2002- испр, 23/2003- испр, 70/2003, 55/2004, 61/2005, 85/2005- др.закон, 62/2006- др.закон, 63/2006- испр. др.закон, 61/2007, 20/2009, 72/2009- др.закон и 53/2010) у члану 170. дефинисано је: средства за рад Пореске управе обезбеђују се у буџету Републике (став 1); за стручно образовање, оспособљавање и усавршавање запослених, пројектовање и изградњу информационог система, набавку опреме за рад, изградњу и куповину пословног простора и стимулативно награђивање

запослених, као и за финансирање свих осталих апропријација утврђених буџетом Републике за текућу годину Пореској управи припада:

- 1) 5% од наплаћених споредних пореских давања осим трошкова поступка принудне наплате пореза;
- 2) 10% од наплаћених опорезованих непријављених прихода;
- 3) посебна једнократна такса на принудну наплату пореза из члана 83. став 1. овог Закона
- 4) целокупни износ трошкова поступка принудне наплате пореза и споредних пореских давања за рефундацију ових трошкова који у пореском поступку претходно падају на терет средстава пореске управе;
- 5) уговорена накнада за извршене послове из члана 160. тачка 15. овог Закона (став 2).

По наведеном основу Пореска управа остварила је укупне приходе у износу од 2.833.386 хиљада динара то:

| (у хиљадама динара)                       |           |
|---|-----------|
| Трошкови пореског поступка                | 26.811    |
| Приходи републичких органа и организација | 2.787.901 |
| Трошкови принудне наплате јавних прихода  | 18.674    |
| укупно                                    | 2.833.386 |

### 5.1.2. Приходи од буџета

Приходи од буџета исказани на групи конта 791000 – приходи из буџета, износили су 5.750.206 хиљада динара.

## 5.2 Текући расходи

Законом о буџету за 2010. годину текући расходи Пореске управе који се евидентирају на класи 400000, планирани су у износу од 9.903.195 хиљаде динара. Пореска управа је у књиговодственим евиденцијама и Годишњем финансијском извештају исказала расходе у износу 8.134.169 хиљада динара.

### 5.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених – 411000

Одредбом члана 169. став 1. Закона о пореском поступку и пореској администрацији (« Службени гласник РС» број 80/02, 84/02, 23/03, 55/04, 61/05, 61/07, 20/09 и 53/10) прописано је да се на пореске службенике примењују прописи о државној управи, прописи о радним односима и платама у државним органима, као и прописи из области здравственог и пензијског осигурања и образовања, ако овим законом није другачије прописано.

Одредбом члана 32. став 2. 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) прописано је да се одредбе овог закона о подели радних места не примењују на полицијске, царинске и пореске службенике.

Одредбом члана 169ј Закона о пореском поступку и пореској администрацији прописано је да се звања пореских службеника на извршилачким радним местима разврставају у звања пореских службеника у основним функцијама и звања пореских службеника у осталим функцијама Пореске управе (став 2. тач. 1 и 2); да у основне функције Пореске управе, у смислу овог закона, спадају: пореска контрола, наплата, Пореска полиција, порескоправни послови, као и послови вршења надзора над применом закона и других прописа од стране њених организационих јединица и по извршеном надзору предузима мере у складу са законом којим је уређен општи управни поступак и послови унутрашње контроле рада и понашања пореских службеника и намештеника у вези са радом и у случајевима када се утврди противправно поступање или понашање (став 3.); да се разврставање радних места у звања и опис послова радних места уређују актом о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Пореској управи (став 4.); да су звања пореских службеника у основним функцијама: са средњом стручном спремом – млађи порески контролор, порески контролор и виши порески контролор (члан 169 к став 1. тачка 1.); са вишом стручном спремом: млађи порезник – стручни сарадник, порезник – стручни сарадник и виши порезник – стручни сарадник (члан 169 к став 1. тачка 2.); са високом стручном спремом: млађи порески инспектор, порески инспектор, порески инспектор II, порески инспектор I, виши порески инспектор II, виши порески инспектор I, самостални порески инспектор и главни порески саветник (члан 169 к став 1. тачка 3.); да су звања пореских службеника у осталим функцијама: са средњом стручном спремом – млађи порески референт, порески референт и виши порески референт (члан 169 л став 1. тачка 1.); са вишом стручном спремом: млађи порески сарадник, порески сарадник и виши порески стручни сарадник (члан 169 л став 1. тачка 2.); са високом стручном спремом: млађи порески саветник, порески саветник, порески саветник I, виши порески саветник и самостални саветник (члан 169 л став 1. тачка 3.);

Одредбом члана 169п Закона прописано је да порески службеници имају право на плату која се састоји од основне плате и додатка на плату (став 1.); да се основна плата одређује множењем основног коефицијента и додатног коефицијента, уколико је предвиђен за одређено радно место, са основицом за обрачун и исплату плата која се утврђује у складу са законом којим се уређују плате државних службеника и намештеника (став 2.); да се додатни коефицијент може утврдити за одређена радна места у зависности од посебних услова рада, одговорности, сложености послова, обима, тежине и природе посла (став 4.); да се основна плата увећава по основу додатка, у складу са законом којим се уређују плате државних службеника и намештеника (став 5.); да се намештеницима у Пореској управи, поред коефицијента прописаног за радна места намештеника у складу са законом којим се уређују плате државних службеника и намештеника може утврдити и додатни коефицијент (став 6.); да висину основног и додатног коефицијента, платне групе и платне разреде за звања пореских службеника, као и висину додатног коефицијента за намештенике прописује министар (став 7.).

Правилник о платама и другим примањима запослених у Министарству финансија - Пореска управа («Службени гласник РС» број 88/09, 47/10 и 21/11) који је донео министар финансија, између осталог, уређује плате, односно висину основног и додатног коефицијента, платне групе, платне разреде за звања пореских службеника и висину додатног коефицијента за намештенике.

Одредбом члана 5. Правилника прописана је висина основног коефицијента по звањима пореских службеника у основним и осталим функцијама Пореске управе.

Одредбом члана 18. истог Правилника прописано је да се основни коефицијенти и платне групе за намештеничка радна места утврђују законом који уређује плате државних службеника и намештеника, а одредбом члана 43. Закона о платама државних службеника и намештеника прописано је да се коефицијент за радно место намештеника одређује према платној групи у којој се радно место налази.

Одредбама члана 7. и 19. Правилника прописани су додатни коефицијенти за одређена извршилачка радна места пореских службеника и намештеника у основним и осталим функцијама који су утврђени у висини од 0,08 до 1,17 зависно од врсте радног места.

Законом о буџету за 2010. годину планирани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у укупном износу од 6.269.110 хиљада динара.

Пореска управа је извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених у укупном износу од 5.203.473 хиљада динара.

| Редни број | Конто         | Опис  | у 000 динара     |
|------------|---------------|---|------------------|
| 1          | 411111        | Плате по основу цене рада   | 4.193.619        |
| 2          | 411112        | Додатак за рад дужи од пуног радног времена   | 3.045            |
| 3          | 411113        | Додатак за рад на дан државног и верског празника   | 2.376            |
| 4          | 411114        | Додатак за рад ноћу   | 3.254            |
| 5          | 411115        | Додатак за време проведено на раду (минули рад)   | 409.145          |
| 6          | 411117        | Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести  | 59.612           |
| 7          | 411118        | Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа | 435.811          |
| 8          | 411119        | Остали додаци и накнаде   | 975              |
| 9          | 411121        | Плате приправника која плаћа послодавац   | 494              |
| 10         | 411131        | Плате привремено запослених   | 93.451           |
| 11         | 411141        | Плате по основу судских пресуда   | 541              |
| 12         | 411151        | Накнада штете запосленом за неискоришћен годишњи одмор  | 1.150            |
|            | <b>411000</b> | <b>Плате, додаци и накнаде запослених</b>   | <b>5.203.473</b> |

#### 5.2.1.1. Плате по основу цене рада – конто 411111

Министарство је на име плате по основу цене рада исплатило укупно износ од 4.193.619 хиљада динара.

**Тестирано је 3.054.652 хиљада динара.**

У поступку ревизије остварен је увид у решења о распоређивању и утврђивању коефицијента за 4.464 пореска службеника и намештеника. Утврђено је да су коефицијенти утврђени у складу са Законом о пореском поступку и пореској администрацији, Законом о платама државних службеника и намештеника и

Правилником о платама и другим примањима запослених у Министарству финансија, Пореска управа.

Увидом у обрачунске листове утврђено је да је код пет пореских службеника обрачун и исплата плате вршена према коефицијенту који није утврђен решењем о распоређивању и утврђивању коефицијента, и то:

- решење број 112-213/2010-05 од 10.03.2010. године утврђен је коефицијент у висини од 4,55 - обрачун и исплата плате вршена је према коефицијенту 4,86;
- решење број 112-220/2010-05 од 10.03.2010. године утврђен је коефицијент у висини од 3,36 - обрачун и исплата плате вршена је према коефицијенту 3,74;
- решење број 112-275/2010-05 од 10.03.2010. године утврђен је коефицијент у висини од 3,24 - обрачун и исплата плате вршена је према коефицијенту 3,32;
- решење број 112-1001/2010-05 од 10.03.2010. године утврђен је коефицијент у висини од 3,24 - обрачун и исплата плате вршена је према коефицијенту 3,32;
- решење број 112-918/2010-05 од 10.03.2010. године утврђен је коефицијент у висини од 3,24 - обрачун и исплата плате вршена је према коефицијенту 3,32;

Свих пет Решења се односе на пореске службенике распоређене у Регионалном центру Београд.

Обрачун плата у Регионалним центрима Пореске управе за пореске службенике врши филијала, односно експозитура одговарајућег регионалног центра у којој је порески службеник распоређен. Филијала – експозитура доставља регионалном центру захтев потребних средстава за плате на основу кога се врши исплата.

#### **Утврђено је:**

**Пореска управа је донела решења о распоређивању и утврђивању коефицијената у складу са Законом.**

**Поређењем коефицијената утврђених решењима и коефицијената по којима је вршен обрачун и исплата плата утврђено је у пет случајева да је обрачун и исплата плата вршена по коефицијентима који нису утврђени решењем.**

**У свих пет случајева обрачун и исплата плата је вршена је по коефицијентима који су већи од коефицијената утврђених решењима и на тај начин Пореска управа је на име плата по основу цене рада више исплатила износ од 179 хиљада динара.**

**У поступку ревизије достављени су докази – решења донета дана 11.08.2011. године којима је наложен повраћај више исплаћених средстава за плате у периоду од 10.03. до 29.10.2010. године кроз обуставе од плата запослених којима су средства исплаћена.**

#### **5.2.1.2. Додатак за рад дужи од пуног радног времена – конто 411112**

Одредбом члана 169. став 1. Закона о пореском поступку и пореској администрацији прописано је да се на пореске службенике примењују прописи о државној управи, прописи о радним односима и платама у државним органима, ако овим законом није друкчије прописано. Законом о платама државних службеника и намештеника (члан 27.) уређено је да државни службеник за сваки сат који по налогу претпостављеног ради дуже од пуног радног времена има право на сат и по слободно. Слободне сате које државни службеник оствари по основу прековременог рада мора искористити у току наредног месеца. Уколико због природе послова државном службенику није омогућено да у наведеном року искористи слободне сате, за сваки сат



прековременог рада исплаћује се вредност сата основне плате увећане за 26%. Право на додатак за прековремени рад утврђује се решењем руководиоца органа које у образложењу мора да садржи разлоге због којих државни службеник не може да искористи слободне сате.

Пореска управа је на име додатка за рад дужи од пуног радног времена исплатила износ од 3.045 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 3.045 хиљада динара.**

У поступку ревизије извршен је увид у Решења којима се одобрава исплата додатака за прековремени рад за 84 пореска службеника која су била ангажована по основу рада дужег од пуног радног времена у току 2010. године.

Решења су донета на основу Налога за прековремени рад и Извештаја о оствареним часовима прековременог рада који се сачињавају месечно за сваког запосленог и који су потписани од стране руководиоца. Допатак за сваки сат прековременог рада одређен је у висини 26% од вредности радног сата основне плате.

**Утврђено је да је исплата додатака за рад дужи од пуног радног времена вршен у складу са чланом 27. Закона о платама државних службеника и намештеника.**

### **5.2.1.3. Допатак за време проведено на раду (минули рад) – конто 411115**

Пореска управа је на име додатка за време проведено у радном односу (минули рад) исплатило укупан износ од 409.145 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 305.781 хиљада динара.**

Одредбом члана 169. став 1. Закона о пореском поступку и пореској администрацији прописано је да се на пореске службенике примењују прописи о државној управи, прописи о радним односима и платама у државним органима, ако овим законом није друкчије прописано. Право на додатак на основну плату за време проведено у радном односу (минули рад) порески службеници и намештеници остварују у складу са чланом 23. и 47. Закона о платама државних службеника и намештеника којим је прописано да се овај додатак утврђује у износу од 0,4% основне плате за сваку навршену годину рада у радном односу.

Увидом у решења о распоређивању пореских службеника на одређена радна места утврђено је да садрже право на додатак на основну плату за сваку навршену годину рада у радном односу (минули рад) у складу са Законом.

**Утврђено је да је Пореска управа вршила исплату додатака на основну плату за време проведено на раду – минули рад у складу са Законом о платама државних службеника и намештеника, осим исплата које су извршене по решењима наведеним у тачки 5.2.1.1. и на основу којих је више исплаћено укупно 20 хиљада динара.**

### **5.2.1.4. Плате привремено запослених – конто 411131**

Законом о раду (Службени гласник РС“ број 24/05,61/05 и 54/09) у члану 197. прописано је да послодавац може за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова.



Укупни расходи плата привремено запослених – конто 411131 исказани су у износу од 93.451 хиљада динара.

Тестирани су расходи по уговорима о привременим и повременим пословима код Централне Пореске управе, Регионалног центра Београд, Регионалног центра Нови Сад и Регионалног центра Крагујевац који су ове расходе исказали на конту 411131-Плате привремено запослених у износу од 83.883 хиљада динара и расходи Регионалног центра Ниш који је расходе по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 9.570 хиљада динара исказао на контима:

- 423191 - остале административне услуге у износу од 5.222 хиљада динара,
- 423599 - остале стручне услуге у износу од 2.510 хиљада динара и
- 423911 - остале опште услуге у износу од 1.838 хиљада динара.

Извршен је увид у документацију Пореске управе о ангажовању 383 лица за обављање привремених и повремених послова, и то по организационим јединицама: Централна – 23 лица; РЦ Београд – 196 лица; РЦ Нови Сад – 26 лица; РЦ Крагујевац – 73 лица и РЦ Ниш – 65 лица.

Увидом у уговоре о привременим и повременим пословима утврђено је да је за обављање привремених и повремених послова у трајању дужем од 120 радних дана било ангажовано 19 лица, тако што је са једним лицем закључено више уговора о привременим и повременим пословима за обављање истоврсних послова у трајању дужем од 120 радних дана у 2010. години, и то за следеће послове:

| Р.б<br>р. | Број<br>радних<br>дана | Број и датум<br>Уговора                     | Период на који<br>се односи                 | Опис посла  | Уговорени<br>износ<br>месечне<br>накнаде у<br>000 динара | Укупно<br>исплаћен<br>о у 2010.<br>години у<br>000<br>динара |
|-----------|------------------------|---|---|---|--|--|
| 1         | 202 радна<br>дана      | 112-<br>6510/2010-05<br>од 19.03.2010       | 120 радних<br>дана, почев од<br>22.03.2010. | Послови завођења, класифицирања, улагања и архивирања решења о ванредном оцењивању, решења о редовном оцењивању, решења о распоређивању, као и обављање других послова по налогу непосредног руководиоца, Група писарница, Одсек за правне и опште послове, Одељење за људске ресурсе, Сектор за људске и материјалне ресурсе | 24   | 289  |
|           |                        | 112-<br>6510/2010-<br>05/1 од<br>07.09.2010 | 120 радних<br>дана, почев од<br>09.09.2010. | Послови завођења и експедиције поште, класификација и унос података примљене поште, сређивање архиве, излучивање архивске грађе, као и обављање других послова по налогу непосредног руководиоца, Група писарница, Одсек за правне и опште послове, Одељење за људске ресурсе, Сектор за људске и материјалне ресурсе         | 24   |  |
| 2         | 217 радних<br>дана     | 112-73/2010-<br>05 од<br>25.2.2010          | 120 радних<br>дана, почев од<br>01.03.2010. | Обављање административних послова, размена информација, дистрибуција дописа, налога и наредби, сачињавање извештаја и вођење одговарајуће евиденције у оквиру организационе јединице, као и обављање других послова по налогу непосредног руководиоца, Регионално одељење Пореске полиције Београд, Сектор пореске полиције   | 29   | 276  |

**Извештај**

**о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија-Пореска управа за 2010. годину**

|   |                 |                                   |                                       |  |    |     |
|---|-----------------|-----------------------------------|---------------------------------------|--|----|-----|
|   |                 | 112-7139/2010-05 од 26.10.2010    | 120 радних дана, почев од 01.11.2010. | Обављање административних послова, размена информација, дистрибуција дописа, налога и наредби, сачињавање извештаја и вођење одговарајуће евиденције у оквиру организационе јединице, као и обављање других послова по налогу непосредног руководиоца, Регионално одељење Пореске полиције Београд, Сектор пореске полиције  | 29 |     |
| 3 | 186 радних дана | 112-6541/2010-05 од 13.04.2010.   | 120 радних дана, почев од 15.04.2010. | Обављање послова под надзором руководиоца о пријему информација о пореским кривичним делима, размена информација, сачињавање извештаја и вођење одговарајуће евиденције у оквиру организационе јединице. Обављање мање сложених послова око откривања пореских кривичних дела и пружање подршке извршиоцима са вишим звањима, као и обављање других послова по налогу непосредног руководиоца, Одсек пореске полиције Београд 2, Регионално одељење Пореске полиције Београд, Сектор пореске полиције, Централа пореске управе | 36 | 368 |
|   |                 | 112-6541/2010-0/1 од 01.10.2010.  | 120 радних дана, почев од 11.10.2010. | Обављање послова под надзором руководиоца о пријему информација о пореским кривичним делима, размена информација, сачињавање извештаја и вођење одговарајуће евиденције у оквиру организационе јединице. Обављање мање сложених послова око откривања пореских кривичних дела и пружање подршке извршиоцима са вишим звањима, као и обављање других послова по налогу непосредног руководиоца, Одсек пореске полиције Београд 2, Регионално одељење Пореске полиције Београд, Сектор пореске полиције, Централа пореске управе | 36 |     |
| 4 | 179 радних дана | 112-6601/2010-05 од 21.04.2009.   | 120 радних дана, почев од 26.04.2010. | Обављање послова припремања и сервирања хране у ресторану, помагање око састављања листе за набавку намирница, као и друге послове по налогу непосредног руководиоца, Група ресторан, Одсек за комерцијалне и инвестиционе послове, Одељење за материјалне ресурсе, Сектор за људске и материјалне ресурсе,  | 24 | 251 |
|   |                 | 112-6601/2010-05/1 од 11.10.2010. | 120 радних дана, почев од 12.10.2010. | Обављање послова припремања и сервирања хране, издавања јела, на линији, као и друге послове по налогу непосредног руководиоца, Група ресторан, Одсек за комерцијалне и инвестиционе послове, Одељење за материјалне ресурсе, Сектор за људске и материјалне ресурсе   | 24 |     |
| 5 | 225 радних дана | 112-4/2010-05 од 11.12.2009.      | 120 радних дана, почев од 11.12.2009. | Обављање послова угоститељских услуга за потребе запослених у Центри Пореске управе, Група ресторан, Одсек за комерцијалне и инвестиционе послове, Одељење за материјалне ресурсе, Сектор за људске и материјалне ресурсе  | 24 | 330 |
|   |                 | 112-4/2010-05/1 од 03.06.2010.    | 120 радних дана, почев од 04.06.2010. | Обављање послова пружања угоститељских услуга у кафе кухињи, Министарства финансија, Пореска управа - Центарла   | 24 |     |
| 6 | 143 радних дана | 112-7098/2010-05 од 15.06.2010    | 120 радних дана, почев од 16.06.2010. | Обављање послова под надзором руководиоца о пријему информација о пореским кривичним делима, размена информација, сачињавање извештаја, обављање мање сложених послова око откривања пореских кривичних дела и пружање подршке извршиоцима са вишим звањима, као и обављање других послова по налогу непосредног руководиоца, Регионално одељење пореске полиције Београд, Сектор пореске полиције, Одсек пореске полиције Београд 3   | 36 | 286 |

**Извештај**

**о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија-Пореска управа за 2010. годину**

|    |                 |                                  |  |  |    |     |
|----|-----------------|----------------------------------|--|--|----|-----|
|    |                 | 112-7098/2010-05/1 од 29.11.2010 | 120 радних дана, почев од 02.12.2010.  | Обављање послова под надзором руководиоца о пријему информација о пореским кривичним делима, размена информација, сачињавање извештаја, обављање мање сложених послова око откривања пореских кривичних дела и пружање подршке извршиоцима са вишим звањима, као и обављање других послова по налогу непосредног руководиоца, Одсек пореске полиције Београд 3, Регионално одељење пореске полиције Београд, Сектор пореске полиције, Централа | 36 |     |
| 7  | 255 радна дана  | 1200-263/2009-10 од 14.09.2009.  | 120 радних дана, почев од 15.09.2009.  | Обављање послова из делатности наручиоца послова - дактилограф - записничара у Пореској управи, Регионалном центру Београд, Филијали Раковица  | 14 | 308 |
|    |                 | 1200-38/2010-10 од 05.03.2010    | 78 радних дана почев од 05.03.2010.    | Обављање послова из делатности наручиоца послова - дактилограф- записничар у Пореској управи, Регионалном центру Београд, Филијала Раковица  | 19 |     |
|    |                 | 1200-149/2010-10 од 24.06.2010   | 120 радних дана почев од 28.06.2010.   | Обављање послова из делатности наручиоца послова - послови записничара, административних и других послова по налогу руководиоца Групе у Пореској управи, Регионалном центру Београд, Филијала Раковица   | 19 |     |
| 8  | 128 радних дана | 1120-286/2009-10 од 28.09.2009.  | 120 радних дана, почев од 01.10.2009.  | Обављање послова из делатности наручиоца послова - пријема и уноса пријава 1 у Пореској управи, Регионалном центру Београд, Филијали Земун, Одсеку за пореско рачуноводство  | 16 | 427 |
|    |                 | 1200-81/2010-10 од 23.03.2010    | 54 радних дана почев од 23.03.2010.    | Обављање послова из делатности наручиоца послова - послова пријема и уноса пријава 1 у Пореској управи, Регионалном центру Београд, Филијала Земун, Одсек за пореско рачуноводство   | 25 |     |
|    |                 | 1200-265/2010-10 од 03.12.2010   | 120 радних дана почев од 06.12.2010.   | Обављање послова из делатности наручиоца послова - послова пријема и уноса пријава у Пореској управи, Регионалном центру Београд, Филијала Земун   | 28 |     |
| 9  | 135 радних дана | 1200-309/2009-10 од 06.10.2009.  | 120 радних дана почев од 07.10.2009.   | Обављање послова из делатности Наручиоца послова - аналитичко-пореских послова канцеларијске контроле у Пореској управи, Регионалном центру Београд, Филијали Младеновац, Одсеку за канцеларијску контролу   | 33 | 619 |
|    |                 | 1200-211/2010-10 од 10.09.2010   | 120 радних дана почев од 16.09.2010.   | Обављање послова из делатности наручиоца послова - аналитичко-пореских послова канцеларијске контроле у Пореској управи, Регионалном центру Београд, Филијала Младеновац, Одсек за канцеларијску контролу  | 36 |     |
|    |                 | 1200-155/2010-10 од 24.06.2010   | 120 радних дана почев од 28.06.2010.   | Обављање послова из делатности наручиоца послова - аналитичко-пореских послова канцеларијске контроле у Пореској управи, Регионалном центру Београд, Филијала Пожаревац  | 36 |     |
|    |                 | 1200-285/2010-10 од 10.12.2010   | 120 радних дана почев од 13.12.2010.   | Обављање послова из делатности наручиоца послова - послова пореског инспектора 1 канцеларијске контроле у Пореској управи, Регионалном центру Београд, Експозитура Мионица   | 52 |     |
| 10 | 155 радних дана | 12-11203-1-00096/09 10.09.2009.  | 120 радних дана 14.09.2009-16.02.2010. | Обављање послова из делокруга надлежности Пореске управе - Експозитура Рековац: послови пријема и обраде пријава о регистрацији пореских обвезника; евидентирање промена података о регистрацији пореских обвезника; обавља мање сложене послове канцеларијске контроле и обављање и других послова по налогу шефа Експозитуре   | 23 | 216 |

|    |                 |                                    |   |  |    |     |
|----|-----------------|------------------------------------|---|--|----|-----|
|    |                 | 12-11203-1-00017/10<br>25.02.2010. | 120 радних дана<br>01.03.-<br>13.08.2010.     | Обављање послова из делокруга надлежности Пореске управе - Експозитура Рековац: обављање послова пријема пореских пријава и других извештаја пореских обвезника; провера њихове формалне исправности и потпуности; вршење уноса примљених исправних и потпуних пореских пријава и других извештаја у одговарајућу базу података; обављање и других послова по налогу шефа Експозитуре  | 22 |     |
| 11 | 155 радних дана | 12-11203-1-00126/09<br>09.09.2009. | 120 радних дана<br>14.09.2009-<br>16.02.2010. | Обављање послова из делокруга надлежности Пореске управе - Експозитура Кнић: послови канцеларијске контроле правних лица, предузетника и физичких лица у складу са законским прописима; вршење контроле података исказаних у пореским пријавама уз састављање записника и нацрта решења о канцеларијској контроли; припремање нацрта решења о утврђивању пореских обавеза за које је законом прописано да се утврђују пореским решењем; обављање и других послова по налогу шефа Експозитуре | 34 | 407 |
|    |                 | 12-11203-1-00035/10<br>25.02.2010. | 120 радних дана<br>01.03.-<br>13.08.2010.     | Обављање послова из делокруга надлежности Пореске управе - Експозитура Кнић: послови канцеларијске контроле правних лица и предузетника; саставља записник и нацрте решења о утврђивању пореских обавеза у складу са законом; врши проверу података и усаглашавање пореске евиденције обвезника, проверу аналитичких књижења и формирање синтетичких промена; послови финансијско-материјалног књиговодства и отписа камате; обављање и других послова по налогу шефа Експозитуре            | 36 |     |

За уговоре о привременим и повременим пословима наведене у табели утврђено је да је са једним лицем закључено више уговора за обављање истоврсних послова у трајању дужем од 120 радних дана.

По овим Уговорима исплаћено је укупно 3.777 хиљада динара. Од редног броја 1-6 су лица ангажована у Централни Пореске управе и исплаћено је укупно 1.800 хиљада динара.

Од редног броја 7-9 су лица ангажована у Регионалном центру Београд и исплаћено је укупно 1.354 хиљада динара.

Од редног броја 10-11 су лица ангажована у Регионалном центру Крагујевац и исплаћено је укупно 623 хиљада динара.

Послови који су били предмет уговора и који су наведени у табели по својој природи су стални, односно трајни, јер су обављани у трајању дужем од 120 радних дана. Уговори о привременим пословима наведени у табели су закључени супротно члану 197. Закона о раду.

Уговорена и исплаћена нето накнада кретала се од 16 до 52 хиљада динара месечно.

Обрачун исплаћене накнаде са припадајућим порезом и доприносима правилно су извршени.

### Утврђено је:

**Са 11 лица су закључени уговори за обављање истоврсних послова у трајању дужем од законом предвиђеног периода тако што је са једним лицем закључено више уговора за обављање истоврсних послова који су у 2010. години**

трајали дуже од законом прописаног рока од 120 радних дана у календарској години.

По овим Уговорима у 2010. години је исплаћено укупно 3.777 хиљада динара.

Закључивање уговора о привременим и повременим пословима условљено је чињеницом повременог карактера и ограниченог временског трајања послова (привремени) који могу бити предмет уговора, тако да су наведени уговори закључени супротно одредби члана 197. Закона о раду.

Централа и Регионални центри Пореске управе различито књиговодствено евидентирају расходе за накнаде по закљученим уговорима о привременим и повременим пословима.

Расходи су исказани на конту 411131 - Плате привремено запослених код Регионалних центара Београд, Нови Сад и Крагујевац, док је Регионални центар Ниш ове расходе евидентирао на контима групе 423000 - Услуге по уговору на више аналитичких конта у зависности од врсте посла за који је уговор закључен.

### 5.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца - конто 412000

(у хиљадама динара)

| Конто  | Опис                               | Организациона јединица-регионални центар |         |         |          |            |          |        | Укупно  |
|--------|------------------------------------|--|---------|---------|----------|------------|----------|--------|---------|
|        |                                    | Централа                                 | Београд | Ниш     | Нови Сад | Крагујевац | Приштина | ЦВПО   |         |
| 412100 | Допринос за ПИО                    | 41.330                                   | 155.512 | 91.291  | 141.940  | 119.133    | 27.216   | 9.749  | 586.171 |
| 412200 | Допринос за здравствен о осигурање | 21.058                                   | 86.265  | 49.380  | 77.925   | 64.944     | 15.216   | 5.450  | 320.238 |
| 412300 | Допринос за незапосленост          | 2.568                                    | 10.520  | 6.022   | 9.503    | 7.919      | 1.856    | 665    | 39.053  |
|        | Укупно                             | 64.956                                   | 252.297 | 146.693 | 229.368  | 191.996    | 44.288   | 15.864 | 945.462 |

Законом о буџету за 2010. годину планирани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 1.131.344 хиљада динара.

Пореска управа је извршила расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 945.462 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 803.642 хиљада динара, односно 85,00%.**

Утврђено је да је за исплате по решењима наведеним у тачки 5.2.1.1. било исплаћено више укупно 36 хиљада динара.

**5.2.3. Накнаде у натура - конто 413000**

(у хиљадама динара)

| Конто  | Опис             | Организациона јединица-регионални центар |         |       |          |            |          |       | Укупно |
|--------|------------------|--|---------|-------|----------|------------|----------|-------|--------|
|        |                  | Централа                                 | Београд | Ниш   | Нови Сад | Крагујевац | Приштина | ЦВПО  |        |
| 413100 | Накнаде у натура | 7.452                                    | 25.910  | 7.604 | 12.440   | 5.709      | 1.349    | 3.084 | 63.548 |
|        | Укупно           | 7.452                                    | 25.910  | 7.604 | 12.440   | 5.709      | 1.349    | 3.084 | 63.548 |

Законом о буџету за 2010. годину планирани су расходи за накнаде у натура у укупном износу од 61.018 хиљада динара.

Пореска управа је извршила расходе за накнаде у натура у укупном износу од 63.549 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 19.498 хиљада динара, односно 30,68%.**

Решењем директора Пореске управе број: 123-282/2010-05 од 29.11.2010. године одобрена су средства за поклон за Нову годину – новчану честитку деци запослених у Пореској управи, у вредности од 6.450 динара по детету запосленог, из сопствених средстава Пореске управе, предвиђених Законом о буџету за 2010. годину. Поклон честитка делиће се деци старости до 15 година живота.

У образложењу Решења се наводи да је одредбама члана 27. Посебног колективног уговора за државне органе („Службени гласник РС“ број 95/08) прописано да послодавац може да обезбеди деци запосленог старости до 15 година живота поклон за Нову годину – новчану честитку у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана.

Чланом 18. став 1. тачка 6. Закона о порезу на доходак грађана прописано је да се не плаћа порез на зараде на примања запосленог по основу поклона деци запослених, старости до 15 година, поводом Нове године и Божића до 6.489 динара годишње по једном детету.

Пореска управа је на име поклона за децу запослених исказала расходе у износу од 19.498 хиљада динара, а који се односе на исплаћене поклон честитке за децу запослених.

**5.2.4. Стални трошкови - конто 421000**

Законом о буџету за 2010. годину планирани су стални трошкови у укупном износу од 1.096.359 хиљада динара.

Пореска управа је извршила сталне трошкове у укупном износу од 1.024.438 хиљада динара.

Преглед сталних трошкова по синтетичким контима и организационим јединицама Пореске управе:

(у хиљадама динара)

| Конто  | Опис   | Организациона јединица-регионални центар |         |         |             |            |          |        |           |
|--------|--|--|---------|---------|-------------|------------|----------|--------|-----------|
|        |  | Централ<br>а                             | Београд | Ниш     | Нови<br>Сад | Крагујевац | Приштина | ЦВПО   | Укупно    |
| 421100 | Трошкови платног промета и банкарских услуга | 50                                       | 7.101   | 4.455   | 7.146       | 4.812      | 672      | 440    | 24.676    |
| 421200 | Енергетске услуге                            | 10.283                                   | 68.064  | 27.974  | 58.712      | 47.290     | 2.321    | 7.706  | 222.350   |
| 421300 | Комуналне услуге                             | 52.212                                   | 135.298 | 20.848  | 39.654      | 30.912     | 2.284    | 11.086 | 292.294   |
| 421400 | Услуге комуникација                          | 269.103                                  | 39.621  | 18.475  | 26.185      | 20.449     | 1.188    | 1.255  | 376.276   |
| 421500 | Трошкови осигурања                           | 5.970                                    | 2.359   | 1.437   | 3.601       | 1.804      | 139      | 127    | 15.437    |
| 421600 | Закуп имовине и опреме                       | 272                                      | 5.480   | 27.343  | 45.074      | 12.138     | 3.098    |        | 93.405    |
|        | Укупно                                       | 337.890                                  | 257.923 | 100.532 | 180.372     | 117.405    | 9.702    | 20.614 | 1.024.438 |

**5.2.4.1. Енергетске услуге – конто 421200**

Укупни расходи енергетских услуга исказани су у износу од 222.350 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 46.881 хиљада динара, односно 21,08%.**

(у хиљадама динара)

| Конто  | Опис                          | Централа | РЦ Београд | РЦ Приштина | ЦВПО  | РЦ Ниш | РЦ Нови Сад | РЦ Крагујевац | Укупно  |
|--------|-------------------------------|----------|------------|-------------|-------|--------|-------------|---------------|---------|
| 421200 | Енергетске услуге             | 10,283   | 68,064     | 2,321       | 7,706 | 27,974 | 58,712      | 47,290        | 222,350 |
| 421211 | Услуге за електричну енергију | 5,278    | 34,775     | 845         | 4,509 | 14,844 | 22,305      | 18,712        | 101,268 |
| 421221 | Природни гас                  |          | 427        |             |       |        | 3,648       | 319           | 4,394   |
| 421222 | Угаљ                          |          | 727        |             |       | 1,395  | 419         |               | 2,541   |
| 421223 | Дрво                          |          |            | 208         |       | 479    | 79          | 43            | 809     |
| 421224 | Лож-уље                       |          | 4,079      | 1,268       |       | 1,095  | 5,058       | 2,373         | 13,873  |
| 421225 | Централно грејање             | 5,005    | 28,056     |             | 3,197 | 10,161 | 27,203      | 25,843        | 99,465  |

**5.2.4.1.1 Услуге за електричну енергију – конто 421211**

Укупни расходи за услуге електричне енергије исказани су у износу од 101.268 хиљада динара.

Тестирани су расходи Регионалног центра Београд.

Укупни расходи Регионалног центра Београд за услуге за електричну енергију исказани су у износу од 34.775 хиљада динара.

**Тестиран је износ од 34.775 хиљада динара.**

Утврђено је да је Пореска управа вршила пренос средстава на име услуга за електричну енергију на основу испостављених рачуна пружаоца услуга.



Увидом у документацију Пореске управе утврђено је да у појединим Захтевима за плаћање обавеза из 2010. године (за исплате за фебруар и март), постоје формални пропусти у смислу позивања на Закон о буџету из претходне године, као и раздела који у Закону о буџету за 2010. годину припада Пореској управи.

Расходи се извршавају тако што се рачуни за електричну енергију као и за све остале сталне и остале трошкове испостављају филијали - експозитури у којој су расходи настали где се врши формална и рачунска контрола и која Регионалном центру доставља захтев за плаћање обавеза којим потврђује да су књиговодствена документа на основу којих је поднет захтев потпуна, истинита, заснована на закону и рачунски тачна.

**Утврђено је да су расходи за услуге за електричну енергију Регионалног центра Београд правилно исказани.**

#### **5.2.4.1.2 Угаљ – конто 421222**

Укупни расходи за набавку угља Пореске управе исказани су у износу од 2.451 хиљада динара.

Тестирани су расходи Регионалног центра Ниш.

Укупни расходи за набавку угља Регионалног центра Ниш исказани су у износу од 1.395 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 1.395 хиљада динара.**

Одлуком број: 23-Н 04-9035/09 од 13.07.2009. године у Регионалном центру Ниш је покренут отворени поступак за јавну набавку добра мрког угља за потребе организационих јединица Регионалног центра Ниш.

Процењена вредност јавне набавке је 2.100 хиљада динара без пореза на додату вредност.

Поступак је спроведен и закључен је Уговор број: 23-Н 04-9035/09 од 17.09.2009. године са продавцем „Огревцентар“ д.о.о. Ниш.

Вредност Уговора је 1.752 хиљаде динара, без пореза на додату вредност.

Уговор је закључен на одређено време, до испоруке укупне купљене количине угља организационим јединицама.

Одлуком број: 28-Н 04-8830/10-1 од 07.07. 2010. године Регионални центар Ниш је покренуо отворени поступак јавне набавке добара – мрког угља за потребе својих организационих јединица.

Процењена вредност јавне набавке је 2.700 хиљада динара и планирана је на апропријацији у буџету односно финансијском плану Пореске управе 421 и 423.

По спроведеном поступку Регионални центар Ниш је закључио Уговор о јавној набавци угља, са услугом превоза и истовара број: 28-Н 04-8830/10-14 од 22.09.2010. године са продавцем „ Огревцентар“ д.о.о. Ниш.

Вредност уговора је 2.146 хиљада динара, без ПДВ-а.

Уговор је закључен на одређено време, до испоруке укупне купљене количине.

У 2010. години, за извршене испоруке продавцу „Огревцентар“ д.о.о., по оба Уговора, исплаћен је износ од укупно 1.533 хиљада динара.

Укупни расходи Регионалног центра Ниш су исказани у износу од 1.395 хиљада динара.

Разлика у износу од 137 хиљада динара се односи на рефундацију заједничких трошкова Општине Прешево и Општинског органа управе.

**Утврђено је да су расходи за угаљ Регионалног центра Ниш правилно исказани.**

#### **5.2.4.1.3 Дрво - конто 421223**

**Укупни расходи за набавку огревног дрва Регионалног центра Ниш исказани су у износу од 479 хиљада динара.**

**Тестирани су расходи у износу од 479 хиљада динара, односно 100%.**

Одлуком број: 24-Н 04-9036/09 од 13.07.2009. године покренут је отворени поступак за јавну набавку добра огревног дрвета за потребе организационих јединица Регионалног центра Ниш.

Процењена вредност јавне набавке је 636 хиљада динара, без пореза на додату вредност.

Спроведен је поступак и закључен је Уговор број: 24-Н 04-9036/09 од 05.10.2009. године са предузећем ЈП „Србијашуме“ Београд.

Вредност Уговора је 515 хиљада динара, без пореза на додату вредност.

Уговор је закључен на одређено време, до испоруке укупне количине.

Одлуком број: 30-Н 04-8831/10-1 од 07.07.2010. године Регионални центар Ниш је покренуо отворени поступак јавне набавке добара – огревно дрво, за потребе својих организационих јединица.

Процењена вредност јавне набавке је 700 хиљада динара, без ПДВ-а планирана у буџету, односно финансијком плану Пореске управе на апропријацији 421 и 423.

Поступак је спроведен и Одлуком број: 30-Н 04-8831/10-11 од 03.09.2010. године обустављен са образложењем да су у року за подношење понуда поднете све неисправне и неприхватљиве приспеле понуде.

Одлуком број: 38-Н 04-12085/10-1 од 20.09.2010. године Регионални центар Ниш је покренуо преговарачки поступак са објављивањем јавног позива јавне набавке добара – огревно дрво и Одлуком број: 38-Н 04-12085/10-8 од 08.10.2010. године изабрана је понуда понуђача ЈП „Србијашуме“ Нови Београд.

Регионални центар Ниш закључио је Уговор о јавној набавци добра – огревног дрвета, са услугом превоза и истовара број: 38-Н 04-12085/10-9 од 28.10.2010. године са продавцем ЈП „Србијашуме“.

Вредност уговора је 576 хиљада динара, без ПДВ-а.

Уговор је закључен на одређено време, до испоруке укупне купљене количине.

Укупни расходи за набавку дрва Регионалног центра Ниш су исказани у износу од 479 хиљада динара.

**Утврђено је да су расходи за дрво Регионалног центра Ниш правилно исказани.**

**5.2.4.1.4 Лож уље - конто 421224**

Укупни расходи Пореске управе за лож уље исказани су у износу од 13.873 хиљада динара.

а) Расходи за набавку лож уља Регионалног центра Београд исказани су у износу од 4.079 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 4.079 хиљада динара.**

Одлуком број: 4040-62/2009-10 од 22.10.2009. године покренут је преговарачки поступак без објављивања јавног позива за набавку јавног добра енергената – лож уља и дизел горива за потребе Регионалног центра Београд.

Процењена вредност јавне набавке износи 2.542 хиљада динара без пореза на додату вредност.

Преговарачки поступак без објављивања јавног позива је покренут јер је у отвореном поступку јавне набавке енергената лож уља и дизел горива за загревање пословних просторија и рад агрегата – објављене у Сл. Гласнику број 71 од 31.08.2009. године у року за подношење понуда поднета једна неодговарајућа понуда.

Регионални центар Београд је спровео поступак и закључио Уговор број: 4040-62/2009-10 од 14.12.2009. године са предузећем НИС а.д. Нови Сад – НИС Петрол.

Уговор је закључен на одређено време до испоруке количине уговорене робе.

Расходи Регионалног центра Београд набавке лож уља и дизел горива исказани су у износу 4.079 хиљада динара.

б) Укупни расходи за набавку лож уља Регионалног центра Ниш исказани су у износу од 1.095 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 1.095 хиљада динара.**

Одлуком број: 34-Н 04-9789/10-1 од 29.07.2010. године Регионални центар Ниш је покренуо отворени поступак јавне набавке добра – лож уља у количини од 8000 литара са услугом превоза и претакања, све то за потребе организационих јединица Регионалног центра Ниш.

Процењена вредност јавне набавке је 800 хиљада динара, без ПДВ-а.

Поступак је спроведен и Одлуком број: 34-Н 04-9789/10-9 од 23.09.2010. године Регионални центар Ниш је обуставио отворени поступак јавне набавке са образложењем да су у року за подношење понуда поднете све неисправне и неприхватљиве спеле понуде.

Одлуком број: 44-Н 04-13319/10-1 од 19.10.2010. године Регионални центар Ниш је покренуо преговарачки поступак са објављивањем јавног позива јавне набавке добара – лож уља са услугом превоза и претакања, а за потребе Регионалног центра Ниш и његових организационих јединица.

По спроведеном поступку Регионални центар Ниш је дана 22.11.2010. године закључио Уговор о продаји нафтних деривата и друге робе број: 05-16497/10 са „НИС“ а.д Нови Сад.

Вредност Уговора је 744 хиљаде динара, без ПДВ-а.

Регионални центар Ниш је у 2010. години исплатио „НИС“-у износ од 726 хиљада динара.

Остатак од 368 хиљада динара се односи на рефундацију заједничких трошкова.

в) Укупни расходи Регионалног центра Нови Сад за лож уље износе 5.058 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 5.058 хиљада динара.**

Одлуком о покретању поступка број: 404-49/2010-3 од 04.03.2010. године покренут је отворени поступак јавне набавке добара – мазута и лож уља за потребе Регионалног центра Нови Сад.

Процењена вредност јавне набавке је 4.237 хиљада динара.

Поступак је спроведен и закључен је Уговор о јавној набавци лож уља и мазута број: 330-54/2010-95 од 27.04.2010. године.

Расходи Регионалног центра Нови Сад за лож уље и мазут исказани су у износу 5.058 хиљада динара од чега се на набавке извршене од НИС а.д. односи 4.539 хиљада динара, а разлика до 5.058 хиљада динара се односи на рефундиране трошкове.

**Утврђено је да су расходи за лож уље Регионалних центара Београд, Ниш и Нови Сад правилно исказани.**

**5.2.4.2. Комуналне услуге – конто 421300**

Расходи комуналних услуга исказани су у укупном износу 292.294 хиљада динара.

**Тестирани су расходи за услуге водовода и канализације у укупном износу од 158.509 хиљада динара, односно 54,23%.**

(у хиљадама динара)

| Конто  | опис   | Централа | РЦ Београд | РЦ Приштина | ЦВПО   | РЦ Ниш | РЦ Нови Сад | РЦ Крагујевац | Укупно  |
|--------|--|----------|------------|-------------|--------|--------|-------------|---------------|---------|
| 421300 | Комуналне услуге                                 | 52,212   | 135,298    | 2,284       | 11,086 | 20,848 | 39,654      | 30,912        | 292,294 |
| 421311 | Услуге водовода и канализације                   | 1,773    | 3,787      | 317         | 213    | 2,014  | 3,371       | 2,766         | 14,241  |
| 421321 | Дератизација                                     | 41       | 603        | 5           | 32     | 308    | 656         | 254           | 1,899   |
| 421322 | Димњачарске услуге                               |          |            |             |        | 383    | 9           |               | 392     |
| 421323 | Услуга заштите имовине                           | 8,918    | 42,595     | 1,714       | 4,427  | 13,035 |             | 8,822         | 79,511  |
| 421324 | Одвоз отпада                                     | 1,598    | 4,694      | 248         | 388    | 2,421  | 3,269       | 2,603         | 15,221  |
| 421325 | Услуге чишћења                                   | 9,326    | 30,149     |             | 5,224  | 3      | 31,356      | 14,542        | 90,600  |
| 421391 | Допринос за коришћење градског земљишта и слично | 30,553   | 53,470     |             | 800    | 2,684  | 993         | 1,925         | 90,425  |
| 421392 | Допринос за коришћење вода                       | 3        |            |             | 2      |        |             |               | 5       |

**5.2.4.2.1 Услуге водовода и канализације - конто 421311**

Укупни расходи Пореске управе за услуге водовода и канализације исказани су у износу од 14.241 хиљада динара.

Тестирани су расходи Регионалног центра Београд који су исказани у износу од 3.787 хиљада динара.

**Тестиран је износ од 3.787 хиљада динара.**

Утврђено је да је Пореска управа вршила плаћања на име услуга водовода и канализације на основу испостављених рачуна пружаоца услуга. Увидом у документацију Пореске управе утврђено је да у појединим Захтевима за плаћање обавеза из 2010. године постоје формални пропусти у смислу позивања на Закон о буџету из претходне године, као и раздела који у Закону о буџету за 2010. годину припада Пореској управи.

**Утврђено је да су расходи - услуге водовода и канализације правилно исказани.**

**5.2.4.2.2 Услуге заштите имовине – конто 421323**

Укупни расходи за услуге заштите имовине исказани су у износу од 79.510 хиљада динара.

а) Укупно извршени расходи Централне Пореске управе за услуге заштите имовине износе 8.918 хиљада динара.

Директор Пореске управе донео је дана 14.07.2004. године Одлуку број: 404-293/04-06 о покретању поступка за доделу уговора на неодређено време јавне набавке услуга обезбеђења пословних зграда у складу са чланом 23. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама за потребе Пореске управе – Централне и Центра за велике пореске обвезнике.

Чланом 23. став 1. тачка 2. Закона је предвиђено да наручилац може доделити уговор у поступку са погађањем без претходног објављивања ако због ванредних околности односно непредвиђених догађаја, чије наступање не зависи од воље наручиоца, није могао да поступи у роковима предвиђеним за отворени и рестриктивни поступак.

Процењена вредност јавне набавке без пореза на додату вредност износи 36.000 хиљаде динара и утврђена је на начин из члана 30. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама (процењена годишња вредност износи 9.000 хиљада динара).

Дописом 01 број: 4567/2004 од 21.06.2004. године Кабинет министарства Унутрашњих послова обратио се Министарству финансија, а у вези дописа 01 број: 030-09-16/2004 од 11.06.2004. године, са обавештењем да нису у могућности да удовоље захтеву министарства за даљим обезбеђењем објекта Пореске управе у улици Саве Машковића 3-5, с обзиром да Управа за обезбеђење врши обезбеђење одређених објеката и личности у складу са Законом.

У допису се даље наводи да је обезбеђење наведеног објекта усмено договорено између тадашњих старешина овог Министарства и директора Пореске управе, у априлу месецу 2001. године, а да је Министарство унутрашњих послова послове обезбеђења преузело од приватне фирме „Гордон“.

Министарство унутрашњих посла је истакло да ће наставити са обезбеђењем наведеног објекта док се не заврши поступак избора предузећа, које ће да преузме наведене послове обезбеђења, а најкасније до 31.07.2004. године.

Управа за јавне набавке је дописом број: 404-02-3743/04 од 01.07.2004. године дала мишљење да, за наведену набавку услуге обезбеђења пословне зграде Пореске управе – Централне, у Београду, улица Саве Машковића 3-5, може се спровести јавна набавка у поступку са погађањем без претходног објављивања.

Извештајем о додели уговора број: 404-293/04-06 од 30.07.2004. године извршен је избор најповољнијег понуђача и уговор је додељен понуђачу „Progard Securitas“ д.о.о. и закључен је Уговор о пружању услуга физичког обезбеђења број: 404-00644/2004-06 од 17.08. 2004. године.

Предмет Уговора је физичко обезбеђење објеката Пореске управе у Београду који се налази у улици Саве Машковића 3-5 (површина 6.130 м<sup>2</sup>) и улици Краља Милана број 5 (површина 5.091 м<sup>2</sup>).

Уговор је закључен на неодређено време.

Укупни извршени расходи физичког обезбеђења по овом уговору у 2010. години исказани су у износу од 5.051 хиљада динара.

Пореска управа је закључила Уговор о додатним услугама физичког обезбеђења број: 361-12/07-06 од 02.04.2007. године са извршиоцем „Progard Securitas“.

Предмет овог уговора је пружање услуга физичког обезбеђења за потребе Пореске управе – Регионалног одељења Пореске полиције, Београд, на неодређено време.

Извршилац се обавезује да за Пореску управу извршава услуге физичког обезбеђења у објекту са бројем извршилаца и радним временом, што не прелази 25% обима услуга из основног уговора број: 404-644/04 од 17.08.2004. године.

Пореска управа донела је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 404-238/09-06 од 06.07.2009. године за јавну набавку услуга физичког обезбеђења за потребе Пореске управе, Централне на локацији у Београду у улици Саве Машковића 3-5, на период од две године.

Процењена вредност јавне набавке услуга физичког обезбеђења је утврђена у износу од 2.700 хиљада динара за период до краја 2009. године, за 2010. годину у износу од 8.100 хиљада динара и за 2011. годину у износу од 5.830 хиљада динара.

Након спроведеног поступка Пореска управа је дана 13.07.2010. године са извршиоцем „Progard Securitas“ д.о.о. закључила уговор број: 404-238/09-06.

Предмет овог уговора је пружање услуга физичког обезбеђења пословног објекта Пореске управе, Централне на локацији у Београду у улици Саве Машковића 3-5 укупне површине 6.756,88 м<sup>2</sup>.

Уговор је закључен на период од две године.

Пореска управа је у 2010. години набавку услуга физичког обезбеђења објеката вршила по овом уговору почев од 14.07.2010. године.

Укупно извршени расходи по оба уговора исказани су у износу од 8.918 хиљада динара.

**б) Расходи Регионалног центра Београд за услуге заштите имовине исказани су у износу од 42.594 хиљаде динара.**

**Тестирани су расходи у износу од 42.068 хиљада динара.**

Укупно извршене обавезе према добављачима су 60.164 хиљаде динара и то:

Систем ФТО у укупном износу од 17.457 хиљада динара,

G4S Secure solution у укупном износу од 22.552 хиљада динара и



Београд сигурност а.д. у стечају у укупном износу од 20.155 хиљада динара.

Регионални центар Београд је поред ових расхода на име пружања услуга физичког и противпожарног обезбеђења објеката а на основу споразума – уговора о подели трошкова и испостављених рачуна од стране општинских управа Врачар, Звездара, Раковица, Чукарица, Смедерево, Голубац, Нови Београд, Стари град и САНУ и ГП Дом извршило исплате на име рефундација расхода у укупном износу од 6.112 хиљада динара.

Истовремено Регионални центар Београд је по основу уговора и споразума извршио наплату – рефундирао расходе услуга заштите имовине у укупном износу од 23.681 хиљада динара.

Управа за јавна плаћања и Пореска управа су Одлуком о покретању отвореног поступка за доделу Уговора о јавној набавци услуга физичког обезбеђења и противпожарне заштите у објектима Министарства финансија у којима је до 31.12.2002. године пословала Народна банка Југославије – Завод за обрачун и плаћања, на неодређено време број: 217-021/2005-06 од 08.02.2005. године покренула поступак јавне набавке услуга физичког обезбеђења и противпожарне заштите.

Одлуком број: 217-021/2005-06 од 07.03.2005. године јавна набавка је обликована у 118 партија процењене вредности 113.130 хиљада динара на годишњем нивоу.

Комисија је сачинила Извештај са оценом приспелих понуда у јавној набавци услуга одржавања физичког обезбеђења и противпожарне заштите у објектима Министарства финансија број: 217-021/05-66 од 06.04.2005. године у којем је констатовала да су све пониде оцењене као неисправне или неприхватљиве и предложила да се Уговор не додели, а да се поступак доделе уговора настави у поступку са погађањем.

Одлуком директора Пореске управе број: 217-021/05-66 и Одлуком директора Управе за јавна плаћања број: 404-558/05-01 од 11.05.2005. године покренут је поступак са погађањем после претходног објављивања и упућен је позив за достављање понуда понуђачима који су учествовали у отвореном поступку.

По спроведеном поступку са погађањем који је спроведен у 118 партија, донета је Одлука о додели уговора о јавној набавци услуга физичког обезбеђења и превентивне противпожарне заштите и закључени су Уговори о пружању услуга са Групом понуђача „Систем – ФТО“ д.о.о. и „Progard Securitas“ д.о.о. и то:

| Уговори закључени по партијама где је испред групе понуђача носилац посла Систем ФТО |                   |                         |  |
|--|-------------------|-------------------------|--|
| Редни број   | Број уговора      | Датум закључења уговора | Партија                                  |
| 1.   | 217-21-3/2005-06  | 29.11.2005..            | 3- Београд, 27. Марта број 28 -32        |
| 5.   | 217-21-23/2005-06 | 29.11.2005.             | 23-Лозница, Трг Јована Цвијића 11        |
| 6.   | 217-21-27/2005-06 | 29.11.2005.             | 27-Пожаревац, Стари корзо 49             |
| 7.   | 217-21-34/2005-06 | 29.11.2005.             | 34- Смедерево, Његошева број 8           |
| 8.   | 217-21-36/2005-06 | 29.11.2005.             | 36-Смедеревска Паланка, Светог Саве 23   |
| 9.   | 217-21-37/2005-06 | 29.11.2005.             | 37- Шабац, Карађорђева број 2            |
| 11.  | 404-302/2005-06   | 16.12.2005.             | 6- Београд, Булевар Краља Александра 288 |
| 12.  | 404-303/2005-06   | 16.12.2005.             | 8- Земун, Главна 30                      |



| Уговори закључени по партијама где је испред групе понуђача носилац посла „Progard Securitas“ |                   |                         |                                    |  |
|---|-------------------|-------------------------|------------------------------------|--|
| Редни број  | Број уговора      | Датум закључења уговора | Партија                            |  |
| 1   | 217-21-4/2005-06  | 29.11.2005.             | 4 - Београд, Шумадијски трг б.б.   |  |
| 2   | 217-21-15/2005-06 | 29.11.2005.             | 15 - Младеновац, М.Влајића 74.     |  |
| 3   | 217-21-17/2005-06 | 29.11.2005.             | 17 - Ваљево, Вука Караџића број 2. |  |
| 4   | 404-301/2005-06   | 16.12.2005.             | 5 - Београд, Устаничка 130         |  |
| 5   | 404-304/2005-06   | 16.12.2005.             | 7 - Нови Београд, Тошин бунар 159  |  |

Уговори су закључени на неодређено време.

По наведеним Уговорима у 2010. години исплаћено је укупно 39.959 хиљада динара и то испоручиоцу „Систем ФТО“ д.о.о. укупно 17.407 хиљада динара и испоручиоцу „Progard Securitas“ д.о.о. износ од 22.552 хиљада динара.

Регионални центар Београд, закључио је уговор број: LV-01-404-16/2005 од 14.06.2005 године са предузећем „Београд Сигурност“ а.д. Уговор је додељен у поступку са погађањем без претходног објављивања, а сходно претходно прибављеном мишљењу Управе за јавне набавке број: 404-02-3080/05 од 27.05.2005. године.

Уговор је закључен на неодређено време.

По наведеном Уговору у 2010. години исплаћено је укупно 20.155 хиљада динара.

Пореска управа, Регионални центар Београд, сачинио је Споразум о текућем одржавању заједничких просторија, инсталација и уређаја број LV-01-404-8/2006 од 25.04.2006. године са Грађевинским предузећем „Дом“.

У току 2010. године ГП „Дом“ је на име услуге заштите имовине испоставио рачуне у износу од 801 хиљада динара.

**в) Укупни расходи за услуге заштите имовине Регионалног центра Ниш исказани су у износу 13.035 хиљада динара.**

#### **Тестирани су расходи у износу од 13.035 хиљада динара.**

Укупно је исплаћено добављачима за пружене услуге износ од 29.251 хиљада динара. Рефундације трошкова износе 16.216 хиљада динара и за које је извршено сторнирање расхода тако да су расходи исказани у износу од 13.035 хиљада динара.

#### **„Систем ФТО“**

Одлуком број: 25-Н 04-8538/10-1 од 02.07.2010. године Регионални центар Ниш је покренуо отворени поступак јавне набавке услуга физичко – техничког обезбеђења и против-пожарне заштите објеката које користи Пореска управа РЦ Ниш и њене организационе јединице на период од 48 месеци.

Процењена вредност јавне набавке, без пореза на додату вредност износи 111.380 хиљада динара.

Одлуком број: 25-Н 04-8538/10-16 од 16.09.2010. године као најповљнија изабрана је понуда понуђача „НИФОН“ д.о.о.

„Progard Securitas“ д.о.о., као понуђач у отвореном поступку за јавну набавку услуга физичко – техничког обезбеђења и против-пожарне заштите објеката Регионалног центра Ниш уложио Захтев за заштиту права понуђача.

Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки је Решењем број: 4-00-1142/2010 од 31.01.2011. године усвојила захтев за заштиту права у поступцима јавних набавки и делимично поништила отворени поступак јавне набавке услуга физичко – техничког обезбеђења и против – пожарне заштите те је поступак обустављен.

Регионални центар Ниш је у 2010. години услуге обезбеђења прибављао применом Уговора закључених на неодређено време, дана 04.02.2005.године и то:

Уговор о пружању услуга обезбеђења објеката у Нишу број: 217-00008/2005-06

Уговор о пружању услуга обезбеђења објеката у Врању број: 217-00009/2005-06

Уговор о пружању услуга обезбеђења објеката у Зајечару број: 217-00010/2005-06

Уговор о пружању услуга обезбеђења објеката у Бољевцу број: 217-00011/2005-06

Уговор о пружању услуга обезбеђења објеката у Бору број: 217-00012/2005-06

Уговор о пружању услуга обезбеђења објеката у Кладову број: 217-00013/2005-06

Уговор о пружању услуга обезбеђења објеката у Књажевцу број:217-00014/2005-06

Уговор о пружању услуга обезбеђења објеката у Неготину број: 217-00015/2005-06

Уговор о пружању услуга обезбеђења објеката у Пироту број: 217-00016/2005-06

Уговор о пружању услуга обезбеђења објеката у Лесковцу број: 217-00017/2005-06

Уговор о пружању услуга обезбеђења објеката у Прокупљу број:217-00008/2005-06.

Уговори су закључени са „Систем ФТО“ д.о.о. из Београда на основу спроведеног отвореног поступка јавне набавке у 2004. години.

У 2010. години по овим Уговорима исплаћено је укупно 22.038 хиљада динара.

### **„Амбасадор сервис“**

Директор Регионалног центра Ниш је Одлуком број: 30-Н 04-9653/08 од 12.08.2008. године покренуо поступак јавне набавке услуге физичког обезбеђења, одржавања хигијене и текућег одржавања заједничких просторија и инсталација у северној ламели објекта „Пословни центар „Амбасадор“ у Нишу у поступку са погађањем без претходног објављивања са понуђачем, привредним друштвом „Амбасадор сервис“ д.о.о. из Ниша.

Процењена вредност јавне набавке је 7.300 хиљада динара, без пореза на додатну вредност.

Управа за јавне набавке је поводом дописа Регионалног центра Ниш број: 04-8933/08 у вези са применом члана 23. Закона о јавним набавкама изразила мишљење да да се набавка може спровести у складу са чланом 23. став 1. тачка 1. Закона, у поступку са погађањем са привредним друштвом „Амбасадор сервис“ д.о.о. из Ниша.

Комисија за спровођење јавне набавке услуге физичког обезбеђења, одржавања хигијене и текућег одржавања заједничких просторија и инсталација је сачинила Записник о јавном отварању понуде и поступку погађања број: 30-Н 04-9653/08 од 19.08.2008. године и Извештај о оцени понуде број: 30-Н 04-9653/08 од 20.08.2008. године.

Директор Регионалног центра Ниш је донео Извештај о додели уговора о јавној набавци услуга број: 30-Н 04-9653/08 од 20.08.2008. године којим се у поступку погађања без претходног објављивања додељује понуђачу „Амбасадор сервис“ д.о.о. Ниш.

Регионални центар Ниш је закључио Уговор о јавној набавци услуге број: 30-Н 04-9653/08 од 20.08.2008. године са привредним друштвом „Амбасадор сервис“ д.о.о. Ниш.

Предмет овог Уговора јесте јавна набавка следећих услуга:

- физичко обезбеђење и контрола уласка лица на главном улазу у зграду, 24 часа дневно, сваког дана, радног и нерадног,
- одржавање хигијене, као и текуће (техничко) одржавање електро и других инсталација у приступном пасажу, улазу, заједничком ходнику и степеништу у згради, од приземља до трећег спрата,
- одржавање хигијене, као и текуће (техничко) одржавање електро, ВиК и других инсталација у ходнику и у два тоалета на првом спрату источног крила зграде,
- одржавање хигијене, као и текуће (техничко) одржавање електро, ВиК и других инсталација у ходнику и у три тоалета на првом спрату западног крила зграде,
- физичко обезбеђење, обезбеђивање паркинг места и чување 33 путничких возила Наручиоца паркираних у подземној гаражи, са могућношћу уласка и изласка возила из гараже, 24 часа дневно, сваког дана, радног и нерадног, као и одржавање хигијене и текуће (техничко) одржавање електро и других инсталација у подземној гаражи,
- физичко обезбеђење и чување пет затворених просторија (магацина) у подземној гаражи, које наручилац фактички користи, са могућношћу приступа истим, 24 часа дневно, сваког дана, радног и нерадног.

Уговор је закључен на период од 48 месеци.

Регионални центар Ниш је са привредним друштвом „Амбасадор сервис“ д.о.о Ниш закључио Анексе основног Уговора и то: дана 08.10.2009. године Анекс број 1 број: 30-Н 04-9653/08-1 и дана 11.10.2010. године Анекс број 2 број: 30-Н 04-9653/08-2.

Овим Анексима уговарачи су се усагласили да се у складу са чланом 3. Основног уговора који дозвољава да се након једногодишњег трајања уговора изврши усклађивање цена са просечним растом (падом) цена на мало у Републици Србији, промени члан 2. Основног уговора и утврђене су јединичне „месечне“ цене без урачунатог ПДВ-а за сваку појединачну услугу.

Регионални центар Ниш је на име пружања услуга заштите имовине у току 2010. године, привредном друштву „Амбасадор сервис“ д.о.о. пренео средства у укупном износу од 1.327 хиљада динара.

Исплата је вршена на основу рачуна испостављених у складу са Уговором и по ценама утврђеним анексима Уговора.

По овом уговору извршена је исплата и услуга чишћења у укупном износу од 292 хиљада динара које су књиговодствено исказане на конту 423911 –Остале опште услуге.

### „Пума“

Одлуком број: 19-Н 04-7239/08 од 17.06.2008. године Регионални центар Ниш је покренуо отворени поступак јавне набавке услуге физичко – техничког обезбеђења и против-пожарне заштите објеката које користе организационе јединице Регионалног центра Ниш Филијале Алексинац и Власотинце и то на период од 36 месеци.

Регионални центар Ниш је закључио Уговор о јавној набавци услуге са трговинским и услужним привредним друштвом „Пума“ број: 19-Н 04-7239/08 од 08.09.2008. године.

Вредност Уговора је 11.000 хиљада динара без пореза на додату вредност.

Уговором је утврђено да се укупно процењена вредност уговора у износу од 11.000 хиљада динара односи на следеће:

- у првој години његове реализације (оквирно) за период од 01.06 до 31.12.2008. године износ од 1.429 хиљада динара,
- за целу 2009. годину износ од 3.600 хиљада динара,
- за целу 2010. годину износ од 4.100 хиљада динара,
- за 2011. годину, закључно са (оквирно) 30.05.2011. године износ од 1.872 хиљаде динара, без пореза на додату вредност.

Уговором је предвиђено да обавезе по овом Уговору које ће доспевати почев од 01.01.2009. године па надаље, у обиму – износу како је то назначено у претходном ставу, морају бити у оквирима износа који ће бити предвиђени прописима којима се уређује извршење Буџета РС за 2009., 2010. и 2011. годину, а у супротном, Наручилац има право да овај Уговор једнострано раскине или измени (редукује-смањи обим услуга) уз сагласност изабраног понуђача, закључивањем писаних анекса уз овај Уговор.

Уговор је закључен на одређено време на рок од три године.

Регионални центар Ниш је Одлуком број: 21-Н 04-7569/08 од 25.06.2008. године покренуо отворени поступак јавне набавке услуге физичко – техничког обезбеђења и против-пожарне заштите објеката које користи Регионални центар Ниш на период од 48 месеци.

Регионални центар Ниш је закључио Уговор о јавној набавци услуге са трговинским и услужним привредним друштвом „Пума“ број: 21-Н 04-7569/08 од 17.09.2008. године.

Вредност Уговора је 7.400 хиљада динара без пореза на додату вредност.

Уговором је утврђено да од укупне процењене вредности уговора у износу од 7.400 хиљада динара, на терет средстава предвиђених за те намене Буџетом РС, Наручилац обезбеђује и исплаћује Даваоцу услуга на име извршених – пружених услуга и то:

- у првој години његове реализације (оквирно) за период од 01.08. до 31.12.2008. године износ од 600 хиљада динара без пореза на додату вредност,
- за целу 2009. годину износ од 1.600 хиљада динара без пореза на додату вредност,
- за целу 2010. годину износ од 1.800 хиљада динара без пореза на додату вредност,
- за целу 2011. годину износ од 2.100 хиљада динара, без пореза на додату вредност,
- за 2012. годину, закључно са (оквирно) 30.06.2012. године износ од 1.300 хиљада динара без пореза на додату вредност.

Уговором је предвиђено да обавезе по овом Уговору које ће доспевати почев од 01.01.2009. године па надаље, у обиму – износу како је то назначено у претходном ставу, морају бити у оквирима износа који ће бити предвиђени прописима којима се уређује извршење Буџета РС за 2009., 2010., 2011. и 2012.годину, а у супротном, Наручилац има право да овај Уговор, без, по себе штетних последица, једнострано раскине (откаже) или измени (редукује-смањи обим услуга) уз сагласност изабраног понуђача, закључивањем писаних анекса уз овај Уговор.

Уговор је закључен на одређено време и то на рок од четири године.

Трговинском и услужном привредном друштву О.Д. „Пума“ су на име пружања услуга обезбеђења у току 2010. године пренета средства у износу од 4.756 хиљада динара.

г) Укупнирасходи за услуге пружања услуга физичко – техничког обезбеђења у пословним објектима Регионалног центра Крагујевац исказани су у износу од 8.822 хиљада динара.

#### Тестирани су расходи у износу од 7.567 хиљада динара.

Набавка услуга физичко – техничког обезбеђења објеката извршена је ангажовањем следећих извршилаца:

Привредног друштва „G4S SECURITY SERVICES“ d.o.o. у износу од 7.567 хиљада динара.

Одлуком број: 15-40401-1-12/2008-2 од 03.06.2008. године Регионални центар Крагујевац је покренуо отворени поступак по партијама, за набавку услуга физичко – техничког обезбеђења.

Предмет јавне набавке обликован је у 13 партија, према локацијама организационих јединица.

Набавка је спроведена за период од 24 месеца.

Процењена вредност јавне набавке без пореза на додату вредност за период од 24 месеца износи 39.743 хиљада динара и то по буџетским годинама: за 4 месеца 2008. године - 6.047 хиљада динара, за буџетску 2009. годину - 19.591 хиљада динара и за 8 месеци 2010. године - 14.105 хиљада динара.

Извештајем о додели уговора, као најповољнија понуда за набавку услуга физичко – техничког обезбеђења, за свих 13 партија изабрана је понуда понуђача „Progard securitas“ д.о.о. и закључени су Уговори:

| Редни број | Број уговора            | Датум закључења уговора | Партија      | Датум закључења Анекса 1 уговора |
|------------|-------------------------|-------------------------|--------------|----------------------------------|
| 1.         | 15-46401-1-00062/2009-2 | 03.03.2009.             | Крагујевац   | 12.03.2010.                      |
| 2.         | 15-46401-1-00073/2009-2 | 04.05.2009.             | Краљево      | 25.05.2010.                      |
| 3.         | 15-46401-1-00074/2009-2 | 04.05.2009.             | Чачак        | 25.05.2010.                      |
| 4.         | 15-46401-1-00075/2009-2 | 04.05.2009.             | Крушевац     | 25.05.2010.                      |
| 5.         | 15-46401-1-00076/2009-2 | 04.05.2009.             | Ужице        | 25.05.2010.                      |
| 6.         | 15-46401-1-00077/2009-2 | 04.05.2009.             | Нови Пазар   | 25.05.2010.                      |
| 7.         | 15-46401-1-00078/2009-2 | 04.05.2009.             | Параћин      | 25.05.2010.                      |
| 8.         | 15-46401-1-00079/2009-2 | 04.05.2009.             | Г. Милановац | 25.05.2010.                      |
| 9.         | 15-46401-1-00080/2009-2 | 04.05.2009.             | Нова Варош   | 25.05.2010.                      |
| 10.        | 15-46401-1-00081/2009-2 | 04.05.2009.             | Пожега       | 25.05.2010.                      |
| 11.        | 15-46401-1-00082/2009-2 | 04.05.2009.             | Трстеник     | 25.05.2010.                      |
| 12.        | 15-46401-1-00083/2009-2 | 04.05.2009.             | Јагодина     | 25.05.2010.                      |
| 13.        | 15-46401-1-00084/2009-2 | 04.05.2009.             | Прибој       | 25.05.2010.                      |

Уговори су закључени на одређено време од две године.

Одлуком број: 40406-1-1/2010 од 15.01.2010. године Регионални центар Крагујевац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности услуга физичко – техничког обезбеђења.

Набавка је спроведена за 2010. годину и четири месеца 2011. године.

Процењена вредност јавне набавке без пореза на додату вредност износи: за 2010. годину 889 хиљада динара, за четири месеца 2011. године износи 323 хиљада динара, што укупно износи 1.212 хиљада динара.

Регионални центар Крагујевац је закључио Уговор о додели јавне набавке мале вредности – пружање услуге физичко – техничког обезбеђења број: 15-464-1-00052/2010 од 29.03.2010. године, са Привредним друштвом „G4S SECURITY SERVICES“ d.o.o.

Уговор је закључен на одређено време до 30.04.2011. године.

Регионални центар Крагујевац је на име услуга физичког обезбеђења у 2010. години извршио пренос средстава „G4S SECURITY SERVICES“ d.o.o. у укупном износу од 19.261 хиљада динара.

У току 2010. године Регионални центар Крагујевац је рефундирао расходе у износу од 11.694 хиљада динара тако да су расходи физичко техничког обезбеђења исказани у износу од 7.567 хиљада динара.

#### **5.2.4.2.3 Услуге чишћења – конто 421325**

Укупни расходи за услуге чишћења Пореске управе исказани су у износу од 90.601 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 55.205 хиљада динара.**

#### **Централа**

а) Укупни расходи за набавку услуга чишћења Централне Пореске управе исказани су у износу од 9.326 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 9.307 хиљада динара.**

Пореска управа – Централа је донела Одлуку број: 404-176/2008-06 од 02.06.2008. године о покретању отвореног поступка јавне набавке услуга одржавања хигијене у пословним просторијама Пореске управе – Централне и услуге прања и пеглања рубља за потребе ресторана у Централни Пореске управе за период од четири године.

Јавна набавка је спроведена у две партије.

Процењена вредност јавне набавке за временски период од четири године износи 35.500 хиљада динара.

За партију 1 закључен је Уговор број: 404-176/2008-06-01 од 01.09.2008. године са пружаоцем услуге „Coopservice ВМК“ д.о.о.

Уговор је закључен за временски период од четири године, при чему је процењени обим реализације услуга који ће бити извршен до краја 2008. године 2.600 хиљада динара, а за преостали период 31.400 хиљада динара, без пореза на додату вредност, као и да обим реализације услуга који ће бити извршен у наредним годинама мора бити у оквирима износа који буду предвиђени прописима којима се уређује извршење буџета за односну годину, а у супротном се уговор може раскинути.

Пореска управа је на „Coopservice ВМК“ д.о.о. пренела средства у укупном износу од 9.307 хиљада динара.

б) Укупни расходи услуга чишћења Регионалног центра Београд износили су 30.149 хиљада динара.



**Тестирани су расходи у износу од 27.929 хиљада динара.**

Одлуком број: 4040-4/2009-10 од 30.06.2009. године покренут је отворени поступак јавне набавке услуга одржавања хигијене за потребе Регионалног центра Београд са припадајућим филијалама и експозитурама.

Предмет јавне набавке обликован је у три партије.

Процењена вредност јавне набавке без пореза на додату вредност на месечном нивоу износи 2.675 хиљаде динара, на годишњем нивоу 32.099 хиљада динара, односно за 36 месеци 96.297 хиљада динара.

Одлуком број: 4040-4/2009-10 од 12.10.2009. године, извршен је избор најповољније понуде и уговор је додељен понуђачима:

„G4S SECURITY SERVICES“ д.о.о. за партију 1 и 3

П.Д. „Телус“ а.д. за партију 2.

**„G4S SECURITY SERVICES“ д.о.о.**

Регионални центар Београд је закључио Уговор број: 4040-4/2009-10 од 04.01.2010. године са извршиоцем „G4S SECURITY SERVICES“ д.о.о. Предмет овог уговора је одржавање хигијене у објектима Регионалног центра Београд за партију 1.

Уговорена цена одржавања хигијене пословног простора износи 1.289 хиљада динара, на месечном нивоу, без пореза на додату вредност.

Уговор је закључен на временски период од 36 месеци.

Регионални центар Београд је закључио Уговор број: 4040-4/2009-10 од 04.01.2010. године са извршиоцем „G4S SECURITY SERVICES“ д.о.о. Предмет овог уговора је одржавање хигијене у објектима Регионалног центра Београд за партију 3.

Уговор је закључен на временски период од 36 месеци.

**„Телус“ а.д.**

Регионални центар Београд је закључио Уговор број: 4040-4/2009-10 од 04.01.2010. године са извршиоцем „Телус“ а.д. Предмет овог уговора је одржавање хигијене у објектима Регионалног центра Београд за партију 2.

Уговор је закључен на временски период од 36 месеци од дана потписивања уговора.

**Додатне испоруке**

Одлуком број: 4040-4/2010-10 од 19.01.2010. године покренут је преговарачки поступак без објављивања јавног позива за јавну набавку додатних испорука услуга - одржавање хигијене за потребе Регионалног центра Београд и њених организационих јединица за партију 1 и 3.

Процењена вредност јавне набавке без пореза на додату вредност на месечном нивоу износи 170 хиљада динара, на годишњем нивоу 2.040 хиљада динара, односно за 36 месеци 6.120 хиљада динара.

Одлуком број: 4040-4/2010-10 од 08.02.2010. године, извршен је избор најповољније понуде и закључен је Уговор број: 4040-4/2010-10 од 01.03.2010. године са извршиоцем „G4S SECURITY SERVICES“ д.о.о.

Уговор је закључен на временски период од 36 месеци од дана потписивања уговора.

Одлуком број: 4040-44/2010-10 од 23.06.2010. године покренут је преговарачки поступак без објављивања јавног позива за јавну набавку додатних испорука услуга -



одржавање хигијене у објекту Пореске управе, Регионалног центра Београд, улица Деспота Стефана број 118-120 за потребе филијала Стари град и Палилула.

Процењена вредност јавне набавке без пореза на додату вредност на месечном нивоу износи 216 хиљада динара, на годишњем нивоу 2.592 хиљада динара, односно за 36 месеци 7.776 хиљада динара.

Поступак је спроведен и закључен је Уговор број: 4040-44/2010-10 од 03.08.2010. године са извршиоцем „G4S SECURITY SERVICES“ д.о.о.

Уговор је закључен на временски период од 36 месеци од дана потписивања уговора.

Одлуком број: 4040-5/2010-10 од 19.01.2010. године покренут је преговарачки поступак без објављивања јавног позива за јавну набавку додатних испорука услуга - одржавање хигијене у објектима Пореске управе, Регионалног центра Београд и њених организационих јединица за партију 3.

Процењена вредност јавне набавке без пореза на додату вредност на месечном нивоу износи 83 хиљада динара, на годишњем нивоу 996 хиљада динара, односно за 36 месеци 2.988 хиљада динара.

Одлуком број: 4040-5/2010-10 од 11.02.2010. године извршен је избор најповољније понуде и Уговор број: 4040-5/2010-10 од 01.03.2010. године је додељен понуђачу „Телус“ а.д.

Уговор је закључен на временски период од 36 месеци од дана потписивања уговора.

По наведеним Уговорима Регионални центар Београд је у 2010. години извршио расходе у укупном износу од 27.929 хиљада динара и то:

„G4S SECURITY SERVICES“ д.о.о. у износу од 25.551 хиљада динара и  
„Телус“ а.д. у износу од 2.378 хиљада динара.

в) Укупни расходи за набавку услуга одржавања хигијене у пословним објектима Регионалног центра Нови Сад исказани су у укупном износу од 31.356 хиљада динара.

#### **Тестирани су расходи у износу од 31.356 хиљада динара.**

Тестирани су расходи за услуге одржавања хигијене набављене од добављача:

„Ревност“ а.д. у износу од 26.878 хиљада динара

„Телус“ а.д. у износу од 9.182 хиљада динара

„G4S Security service“ д.о.о. у износу од 231 хиљада динара

#### **„Ревност“ а.д.**

Одлуком број: 404-69/2007-9 од 02.04.2007. године Регионални центар Нови Сад је покренуо отворени поступак јавне набавке услуга за избор понуђача за пружање услуга одржавања хигијене у пословним објектима Регионалног центра Нови Сад по партијама.

Процењена вредност јавне набавке је 9.410 хиљада динара годишње без пореза на додату вредност.

Средства за финансирање јавне набавке обезбеђена су Уредбом о привременом финансирању Републике Србије за јануар-јун 2007. године.

Јавна набавка услуга је обликована је у 12 партија. По спроведеном поступку са понуђачем „Ревност“ а.д. закључени су Уговори о пружању услуга:

- број: 330-75/07-114 од 13.06.2007. године за партију 1
- број: 330-75/07-112 од 13.06.2007. године за партију 3
- број: 330-75/07-110 од 13.06.2007. године за партију 5
- број: 330-75/07-109 од 13.06.2007. године за партију 6
- број: 330-75/07-108 од 13.06.2007. године за партију 7
- број: 330-75/07-107 од 13.06.2007. године за партију 8
- број: 330-75/07-106 од 13.06.2007. године за партију 9
- број: 330-75/07-105 од 13.06.2007. године за партију 10
- број: 330-75/07-104 од 13.06.2007. године за партију 11
- број: 330-75/07-103 од 13.06.2007. године за партију 12

Уговори су закључени на период од 36 месеци.

Одлуком број: 404-69/08-29 од 15.07.2008. године Регионални центар Нови Сад је покренуо отворени поступак јавне набавке услуга за избор понуђача за пружање услуга одржавања хигијене у пословном објекту Регионалног центра Нови Сад у Ковину.

Процењена вредност јавне набавке је 1.000 хиљада динара на годишњем нивоу, без пореза на додатну вредност.

Пореска управа, Регионални центар Нови Сад, закључио је Уговор број: 330-75/08-140 од 23.09.2008. године, са испоручиоцем „Ревност“ а.д.

Уговор је закључен на период од 36 месеци.

#### **„Ревност“ а.д. и „Телус“ а.д.**

Одлуком број: 404-69/08-67 од 10.11.2008. године Регионални центар Нови Сад је покренуо отворени поступак јавне набавке услуга за избор понуђача за пружање услуга одржавања хигијене у пословним објектима Регионалног центра Нови Сад, по партијама.

Процењена вредност јавне набавке је утврђена на начин из члана 30. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама и износи 171.854 хиљада динара, односно за 2009. годину износи 27.118 хиљада динара, за 2010. годину износи 30.300 хиљада динара, за 2011. годину износи 33.936 хиљада динара, за 2012. годину износи 38.000 хиљада динара, а за 2013. годину износи 42.500 хиљада динара без пореза на додатну вредност.

Јавна набавка је обликована у 24 партије.

Извештајем о додели уговора о јавној набавци услуга одржавања хигијене у објектима које користи Пореска управа, Регионални центар Нови Сад број: 404-69/2008-67-7 од 14.01.2009. године, као најповољније понуде изабране су понуде понуђача:

„Ревност“ АД за партије број 1, 3, 5, 7, 8, 10, 11, 13, 14, 19, 20, 21, 22, 23 и дана 12.03.2009. године закључени су Уговори о пружању услуга наведени у колони 3 Табеле.

| Партија | Пословни објекат                        | Процењена вредност услуга на годишњем нивоу у 000 дин | Уговора о пружању услуга број | Вредност уговорених услуга са ПДВ-ом у 000 динара | Вредност уговорених услуга са ПДВ-ом месечно у динарима |
|---------|---|---|-------------------------------|---|---|
| 1       | 2                                       | 2   | 3                             | 4   |   |
| 1.      | Нови Сад, Модене 7                      | 4.250   | 330-74/09-62                  | 4.220   | 351.640   |
| 3.      | Нови Сад, Николајевска 2                | 320   | 330-74/09-64                  | 282   | 23.482  |
| 5.      | Зрењанин, Трг републике 4               | 2200  | 330-74/09-66                  | 2.223   | 185.260   |
| 7.      | Панчево, Масарикова 2                   | 2.028   | 330-74/09-68                  | 1.558   | 129.800   |
| 8.      | Сомбор, Стапарски пут 2                 | 1.600   | 330-74/09-69                  | 1.628   | 135.700   |
| 10.     | Сремска Митровица, Трг краља Петра I 44 | 1300  | 330-74/09-71                  | 1.226   | 102.188   |
| 11.     | Стара Пазова, Светосавска 1             | 1300  | 330-74/09-72                  | 1.226   | 102.188   |
| 13.     | Вршац, Феликса Милекера 17              | 870   | 330-74/09-74                  | 821   | 68.440  |
| 14.     | Бела Црква Јована Поповића 58           | 350   | 330-74/09-75                  | 306   | 24.544  |
| 19.     | Бечеј, Данила Киша 6                    | 1.750   | 330-74/09-80                  | 1.698   | 141.482   |
| 20.     | Врбас, Палих бораца 18 ц                | 1.300   | 330-74/09-81                  | 1.226   | 102.188   |
| 21.     | Кула, Маршала Тита 258                  | 600   | 330-74/09-82                  | 593   | 49.442  |
| 22.     | Бачка Топола, Маршала Тита 48 б         | 1.300   | 330-74/09-83                  | 1.226   | 102.188   |
| 23.     | Сента, Маршала Тита 14                  | 1.200   | 330-74/09-84                  | 1.144   | 95.344  |

ПД „Телус“ за партије број 2, 4, 6, 9, 12, 15, 16, 17, 18, 24 и закључени су Уговори о пружању услуга наведени у колони 3 табеле.

| Партија | Пословни објекат                    | Процењена вредност услуга на годишњем нивоу у 000 дин | Уговора о пружању услуга број | Вредност уговорених услуга са ПДВ-ом у 000 динара | Вредност уговорених услуга са ПДВ-ом месечно у динарима |
|---------|-------------------------------------|---|-------------------------------|---|---|
| 1       | 2                                   | 2   | 3                             | 4   |   |
| 2.      | Нови Сад, Булевар Михајла Пупина 14 | 2.250   | 330-74/09-63                  | 2.015   | 167.932   |
| 4.      | Нови Сад, Футошка 35                | 430   | 330-74/09-65                  | 399   | 33.260  |
| 6.      | Зрењанин, Народног фронта 2         | 110   | 330-74/09-67                  | 63  | 5.241   |
| 9.      | Сомбор, Трг цара Уроша 1            | 170   | 330-74/09-70                  | 131   | 10.955  |
| 12.     | Рума, Железничка 5-7                | 870   | 330-74/09-73                  | 826   | 68.810  |
| 15.     | Кикинда, Трг српских добровољаца 34 | 1.100   | 330-74/09-76                  | 1.038   | 86.495  |
| 16.     | Кикинда, Трг српских добровољаца 25 | 100   | 330-74/09-77                  | 89  | 7.434   |
| 17.     | Бачка Паланка, трг краља Петра I 14 | 870   | 330-74/09-78                  | 826   | 68.818  |
| 18.     | Инђија, Војводе Степе 16            | 400   | 330-74/09-79                  | 229   | 19.050  |
| 24.     | Озаци, Јурија Гагарина 21           | 450   | 330-74/09-85                  | 432   | 35.972  |

Уговори су закључени на временски период од 48 месеци.

**Привредно друштво „Телус“ а.д.**

Одлуком број: 404-49/2010-13 од 01.04.2010. године Регионални центар Нови Сад је покренуо отворени поступак за доделу уговора о јавној набавци услуга одржавања хигијене у пословним објектима Регионалног центра Нови Сад по партијама.

Процењена вредност јавне набавке, без пореза на додату вредност, износи укупно 46.719 хиљада динара, и то за 2010. годину износи 4.700 хиљада динара, за 2011. годину износи 10.434 хиљада динара, за 2012. годину износи 11.580 хиљада динара, за 2013. годину износи 12.855 хиљада динара и за део 2014. године износи 7.150 хиљада динара. Уговор ће бити додељен на временски период од 48 месеци од дана потписивања.

Јавна набавка је обликована у 13 партија.

Одлуком број: 404-49/2010-13 од 03.06.2010. године као најповољније понуде изабране су понуде понуђача:

ПД „Телус“ АД за партије број 1, 4, 5, 8, 9, 10, 11, 12, 13 и  
„G4S Security Services“ д.о.о. за партије број 2, 3, 6, 7.

Табела 2

| Партија          | Пословни објекат                              | Уговор о додели јавне набавке од 26.07.2010. године број: | Уговор о додели јавне набавке преговарачки поступак од 30.06.2010. године број: |
|------------------|---|---|---|
| 1                | 2   | 3   | 4   |
| 1.               | Суботица, Корзо 5                             | 330-54/2010-183   |   |
| 2.               | Суботица, трг Л. Нешића 1/4                   | 330-54/2010-179   | 330-54/2010-115   |
| 3.               | Нови Бечеј, Ж. Зрењанина 11                   | 330-54/2010-180   | 330-54/2010-119   |
| 4.               | Шид, Кнеза Милоша 2/2                         | 330-54/2010-184   | 330-54/2010-120   |
| 5.               | Ириг, Николе Тесле 4                          | 330-54/2010-185   |   |
| 6.               | Б. Петровац, Маршала Тита 3-5                 | 330-54/2010-181   | 330-54/2010-121   |
| 7.               | Беочин, Трг цара Лазара 8 а                   | 330-54/2010-182   | 330-54/2010-122   |
| 8.               | Чока, Потиска 20                              | 330-54/2010-186   | 330-54/2010-123   |
| 9.               | Темерин, Новосадска 326 и Народног фронта 119 | 330-54/2010-187   | 330-54/2010-124   |
| 10.              | Жабал, Николе Тесле 45                        | 330-54/2010-188   | 330-54/2010-125   |
| 11.              | Опово, Бориса Кидрича 10                      | 330-54/2010-189   | 330-54/2010-126   |
| 12.              | Србобран, Трг републике 2                     | 330-54/2010-190   | 330-54/2010-117   |
| 13.              | Ада, Леџинова 8                               | 330-54/2010-191   | 330-54/2010-118   |
| УКУПНА ВРЕДНОСТ: |   |   |   |

У отвореном поступку од стране понуђача „Ревност,, а.д. поднет је захтев за заштиту права због чега су сходно одредби члана 108. став 1. Закона о јавним набавкама задржане све даље активности у поступку јавне набавке.

Због неопходности набавке ових услуга Одлуком број: 404-49/2010-26 од 11.06.2010. покренут је преговарачки поступак без објављивања јавног позива за доделу уговора о јавној набавци услуга одржавања хигијене по партијама.

О спроведеном поступку сачињен је Записник о преговарању број: 404-49/2010-26 од 24.06.2010. године и донета је Одлука којом су као најповољније изабране:

за партију 1- „Еко тера“ д.о.о. из Бачке Паланке  
за партије 2, 5, 12 и 13 – „Ревност“ а.д. и  
за партије 3, 4, 6, 7, 8, 9, 10 и 11 - „Телус“ а.д.

Дана 30.06.2010. године Регионални центар Нови Сад је са изабраним понуђачима закључио уговоре о додели јавне набавке датих у колони 4 табеле на период од 01.07.2010. године до окончања отвореног поступка јавне набавке по јавном позиву из априла месеца.

Како „Ревност“ а.д. није поступило у складу са захтевом за допуну захтева за заштиту права Регионални центар Нови Сад је донео Закључак којим је одбачен као непотпун захтев за заштиту права понуђача „Ревност“ и отворени поступак је настављен.

Регионални центар Нови Сад је дана 26.07.2010. године за партије 1, 4, 5, 8, 9, 10, 11,12, 13 закључио Уговоре о додели јавне набавке услуга са привредним друштвом „Телус“ а.д. дате у табели у колони 3.

За партије 2, 3, 6 и 7 Пореска управа - Регионални центар Нови Сад је дана 26.07.2010. године закључила Уговоре о додели јавне набавке услуга са „G4S Security services“ д.о.о. дате у табели у колони 3.

Уговори су закључени на временски период од 48 месеци.

У току 2010. године по наведеним Уговорима „Ревност“ а.д. је на име одржавање хигијене у објектима Регионалног центра Нови Сад, у 2010. години испоставио рачуне у укупном износу од 26.878 хиљада динара, „Телус“ а.д. у износу од 9.182 хиљада динара и „G4S Security Services“ у износу од 231 хиљада динара.

д) Укупно извршени расходи за услуге одржавања хигијене у пословним објектима Регионалног центра Крагујевац износе 14.542 хиљада динара.

#### **Тестирани су расходи у износу од 14.542 хиљада динара.**

##### **„Телус“ а.д.**

Одлуком број: 15-40408-1-32/2009-2 од 29.05.2009. године Регионални центар Крагујевац је покренуо отворени поступак јавне набавке по партијама, за избор понуђача за набавку услуга одржавања хигијене, за потребе Регионалног центра Крагујевац са припадајућим филијалама.

Набавка је спроведена за временски период од две године (до краја 2009. године, цела 2010. година и седам месеци 2011. године).

Процењена вредност јавне набавке без пореза на додату вредност износи: за 5 месеци 2009. године 4.393 хиљада динара, за 2010. годину 11.076 хиљада динара и 7 месеци 2011. године 6.784 хиљада динара, што укупно износи 22.253 хиљада динара без пореза на додату вредност.

Одлуком о избору најповољније понуде број: 15-40408-1-31/2009-2 од 18.08.2009. године, као најповољнија изабрана је понуда понуђача „Телус“ а.д.

Регионални центар Крагујевац је закључио Уговор о додели јавне набавке за пружање услуга одржавања хигијене број: 15-46401-1-00104/2009 од 03.09.2009. године.

Уговор је закључен на временски период од две године.

Одлуком број: 40408-1-20-1/2010 од 01.02.2010. године Регионални центар Крагујевац је покренуо отворени поступак јавне набавке услуга одржавања хигијене за потребе Регионалног центра Крагујевац, филијале Краљево и експозитуре Рековац.

Набавка је спроведена за период од 2010. године и 8 месеци 2011. године.

Процењена вредност јавне набавке без пореза на додату вредност износи: за 2010. годину 566 хиљада динара и 2011. годину 453 хиљада динара, што укупно износи 1.020 хиљада динара без пореза на додату вредност.

Регионални центар Крагујевац је закључио Уговор о додели јавне набавке за пружање услуга одржавања хигијене број: 464-1-67/2010 од 31.05.2010. године, са извршиоцем Привредно друштво „Телус“ а.д.

Уговор је закључен на временски период од 2010. године и осам месеци 2011. године.

У 2010. години предузећу „Телус“ а.д. је исплаћено укупно 9.082 хиљада динара.

**„Систем ФТО 011“ а.д.**

Одлуком број: 15-40401-1-11/2008-2 од 25.05.2008. године Регионални центар Крагујевац је покренуо отворени поступак јавне набавке услуга одржавања хигијене, са обезбеђеном опремом и материјалом за пружање услуга одржавања хигијене, по партијама, за потребе Регионалног центра Крагујевац са припадајућим филијалама и експозитурама.

Процењена вредност јавне набавке за период од 24 месеца без пореза на додату вредност износи 25.830 хиљада динара, односно по буџетским годинама: за четири месеца 2008. године 3.930 хиљада динара, за 2009. годину 12.733 хиљада динара и за осам месеци 2010. године 9.168 хиљада динара

Предмет јавне набавке је обликован у 14 партија.

Одлуком број: 15-40401-1-11/2008-2 од 28.08.2008. године, додељен је уговор понуђачу „Систем ФТО 011“ за партије 2, 4, 5 и 14.

Регионални центар Крагујевац је са извршиоцем Група понуђача „Систем ФТО“ д.о.о. и „Систем ФТО 011“ а.д. закључио уговоре број:

15-46401-1-00078/08-2-4 од 17.11.2008. године;

15-46401-1-00078/08-2-3 од 17.11.2008. године;

15-46401-1-00078/08-2-1 од 17.11.2008. године;

15-46401-1-00078/08-2-2 од 17.11.2008. године.

Уговори су закључени на временски период од две године.

Одлуком број: 15-40408-1-44/2008-2 од 07.11.2008. године Регионални центар Крагујевац је покренуо отворени поступак јавне набавке услуга одржавања хигијене, са обезбеђеном опремом и материјалом за пружање услуга одржавања хигијене, по партијама.

Набавка је спроведена за временски период од две године.

Процењена вредност јавне набавке за период од 24 месеца без пореза на додату вредност износи 12.001 хиљада динара, односно по буџетским годинама: за 2009. годину 5.916 хиљада динара и за 2010. годину 6.085 хиљада динара.

Предмет јавне набавке је обликован у 10 партија.

Извештајима о додели уговора број: 15-40408-1-44/2008-2 од 26.01.2009. године уговор је додељен понуђачу „Систем ФТО“ за партије 3, 9 и 12.

Регионални центар Крагујевац је закључио Уговоре број:

11-46401-0-00088/2009-2 од 19.05.2009. године ;

11-46401-0-00088/2009-2 од 19.05.2009. године и

11-46401-0-00088/2009-2 од 19.05.2009. године.

са извршиоцем услуга групом понуђача „Систем ФТО“ д.о.о. и „Систем ФТО 011“ а.д.

Уговори су закључени на временски период од 2 године.

У 2010. години по основу пружених услуга „Систем ФТО 011“ а.д. је исплаћено укупно 6.485 хиљада динара.

По свим наведеним уговорима извршена су плаћања у укупном износу од 15.568 хиљада динара. Регионални центар Крагујевац је на име рефундација трошкова исплатио расходе у износу од 1.382 хиљаде динара и наплатио заједничке трошкове чишћења у износу од 2.408 хиљада динара тако да су расходи исказани у износу од 14.542 хиљада динара.



**5.2.4.3. Услуге комуникација - конто 421400**

Укупни расходи за услуге комуникација Пореске управе исказани су у износу од 376. 276 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 226.639 хиљада динара, односно 60,23%.**

(у хиљадама динара)

| Конто  | опис                       | Централа | РЦ Београд | РЦ Приштина | ЦВПО  | РЦ Ниш | РЦ Нови Сад | РЦ Крагујевац | Укупно  |
|--------|----------------------------|----------|------------|-------------|-------|--------|-------------|---------------|---------|
| 421400 | Услуге комуникација        | 269,103  | 39,620     | 1,188       | 1,256 | 18,475 | 26,185      | 20,449        | 376,276 |
| 421411 | Телефон, телекс и телефакс | 39,161   | 30,509     | 923         | 529   | 14,894 | 17,816      | 13,558        | 117,390 |
| 421412 | Интернет и слично          | 8        | 2,338      |             |       | 430    | 106         | 3,421         | 6,303   |
| 421414 | Услуге мобилног телефона   | 6,395    | 5,335      | 265         | 727   | 2,613  | 6,844       | 3,066         | 25,245  |
| 421421 | Пошта                      | 14,758   | 1,438      |             |       | 538    |             |               | 16,734  |
| 421422 | Услуге доставе             | 208,781  |            |             |       |        | 110         |               | 208,891 |
| 421429 | Остале ПТТ услуге          |          |            |             |       |        | 1,309       | 405           | 1,714   |

Тестирани су расходи услуга мобилног телефона код Регионалних центара Београд, Ниш, Нови Сад и Крагујевац и услуге поште и доставе код Централне Пореске управе.

**5.2.4.3.1 Услуге мобилног телефона - 421414**

Укупни расходи услуга мобилних телефона исказани су у износу 25.245 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 17.858 хиљада динара.**

Одлуком о поступку давања на коришћење мобилних телефона за службене потребе запосленим радницима у Пореској управи број: 404-396/2006-06 од 22.09.2006. године утврђено је ко од запослених радника може задужити телефонски мобилни апарат и у ком броју и обавезе задуженог радника у вези са коришћењем телефона.

Висина месечног лимита за коришћење телефона уврђена је Одлуком о дозвољеној висини рачуна по основу коришћења мобилних телефона радника Пореске управе број: 404-00344/2009-06 од 30.09.2009. године и Одлуком о измени и допуни Одлуке о дозвољеној висини рачуна по основу коришћења мобилних телефона радника Пореске управе број: 404-00344/2009-06-1 од 19.07.2010. године тако што је месечни лимит утврђен са минималним износом од 500 динара и максималним износом од 3.000 динара.

Увидом у документацију код Регионалних центара Београд, Нови Сад, Крагујевац и Ниш утврђено је да су, на основу Одлуке о дозвољеном лимиту по основу коришћења мобилних телефона радника Пореске управе, одељења за материјалне ресурсе регионалних центара вршила контролу испостављених рачуна за



услуге мобилних телефона и упућивала допис филијалама и експозитурама за сваки месец са списком радника којима на основу рачуна треба извршити обуставу од плате и износом одбитка. Увидом у извршене обуставе потврдили смо да се обуставе спроводе приликом исплате коначних обрачуна плата.

**Утврђено је да су расходи - услуге мобилног телефона правилно исказани.**

#### 5.2.4.3.2 Услуге доставе – конто 421422

Укупни расходи поште исказани су у износу 16.734 хиљада динара и услуга доставе 208.891 хиљада динара, што укупно износи 225.625 хиљада динара.

**Тестирани су расходи код Централе Пореске управе за услуге доставе у износу од 208.781 хиљада динара.**

Пореска управа је закључила Уговор о преносу поштанских пошиљака и пореских решења број: 031-00010/2007-06 од 29.03.2007. године и Анекс број 1 Уговора број: 031-00010/2007-06 од 31.05.2007. године са Јавним предузећем ПТТ саобраћаја „Србија“. Уговор је закључен на неодређени временски период.

Пријемна књига-лист је основни документ на основу којег се врши обрачун поштарине и испостављање фактуре кориснику услуга.

ЈП ПТТ Саобраћаја „Србија“ је испостављало обједињени рачун за месец, у коме је исказан назив услуге, количина и износ поштарине. У прилогу рачуна се налази Преглед износа поштарине по радним јединицама поштанског саобраћаја, као и уредно попуњена и оверена Пријемна књига.

**Утврђено је да су расходи услуга доставе правилно исказани.**

#### 5.2.4.4. Трошкови осигурања - конто 421500

Укупни трошкови осигурања Пореске управе исказани су у износу од 15.437 хиљада динара.

**Тестирани су трошкови осигурања возила у износу од 9.690 хиљада динара, односно 62,77%.**

(у хиљадама динара)

| Конто  | опис                               | Централа | РЦ Београд | РЦ Приштина | ЦВПО | РЦ Ниш | РЦ Нови Сад | РЦ Крагујевац | Укупно |
|--------|------------------------------------|----------|------------|-------------|------|--------|-------------|---------------|--------|
| 421500 | Трошкови осигурања                 | 5,970    | 2,359      | 139         | 127  | 1,437  | 3,601       | 1,804         | 15,437 |
| 421511 | Осигурање зграда                   |          | 121        |             |      |        | 273         | 28            | 422    |
| 421512 | Осигурање возила                   | 1,180    | 2,238      | 136         | 127  | 1,437  | 3,059       | 1,776         | 9,953  |
| 421513 | Осигурање опреме                   |          |            |             |      |        | 207         |               | 207    |
| 421519 | Осигурање остале дугорочне имовине | 2,955    |            |             |      |        | 62          |               | 3,017  |

|        |  |       |  |   |  |  |  |  |       |
|--------|--|-------|--|---|--|--|--|--|-------|
| 421521 | Осигурање запослених у случају несреће на раду | 1,835 |  | 3 |  |  |  |  | 1,838 |
|--------|--|-------|--|---|--|--|--|--|-------|

Пореска управа је закључила је Уговор о осигурању возила број: 404-291/09-06 од 03.12.2009. године са осигуравачем Компанија „Дунав осигурање“ а.д.

Уговором је уређено је да осигуравач прихвата да осигура возила осигураника и то: обавезно осигурање и осигурање путника од последица незгоде и да по потреби изда зелени картон.

Уговор је закључен на временски период од две године.

Пореска управа је Компанији „Дунав осигурање“ а.д. извршила пренос средстава у укупном износу од 9.953 хиљада динара.

**Утврђено је да су расходи услуга осигурања возила правилно исказани.**

#### 5.2.4.5. Закуп имовине и опреме – конто 421600

Укупни расходи закупа имовине и опреме Пореске управе исказани су у износу од 93.404 хиљада динара.

**Тестирани су расходи закупа код Регионалних центара Београд, Ниш, Нови Сад и Крагујевац у укупном износу од 82.955 хиљада динара, односно 88,81%.**

(у хиљадама динара)

| Конто  | опис                       | Централа | РЦ Београд | РЦ Приштина | ЦВПО | РЦ Ниш | РЦ Нови Сад | РЦ Крагујевац | Укупно |
|--------|----------------------------|----------|------------|-------------|------|--------|-------------|---------------|--------|
| 421600 | Закуп имовине и опреме     | 272      | 5,479      | 3,098       |      | 27,343 | 45,074      | 12,138        | 93,404 |
| 421612 | Закуп нестамбеног простора |          | 5,000      | 3,098       |      | 10,927 | 18,423      | 4,929         | 42,377 |
| 421619 | Закуп осталог простора     | 272      | 479        |             |      | 16,416 | 26,651      | 7,209         | 51,027 |

а) Укупни расходи закупа имовине и опреме Регионалног центра Београд исказани су у износу од 5.479 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 4.832 хиљада динара.**

Регионални центар Београд је закуп нестамбеног простора вршио од закуподаваца:

**„Шумадија“ а.д.**

Регионални центар Београд закључио је Уговор број: 4040-88-2009-10 од 03.12.2009. године са закуподавцем „Шумадија“ а.д.

Предмет овог уговора је закуп пословног простора у Младеновцу, Краља Петра број 233, укупне површине 300 м<sup>2</sup> за потребе филијале Ц Младеновац.

Уговор је закључен на неодређено време.

„Шумадија“ а.д. је на име закупа пословног простора у 2010. години испоставило 14 рачуна у укупном износу од 1.327 хиљада динара.

**ЈП „Сава центар“**

Регионални центар Београд закључио је Уговор број: 404-31/08-10 од 28.07.2008. године са закуподавцем ЈП „Сава центар“.

Предмет Уговора је закуп пословног простора у објекту Сава Центра у Новом Београду, површине 93,60 м<sup>2</sup>.

Уговор је закључен на одређено време, на годину дана од дана закључења, с тим да уколико Закупац редовно испуњава своје обавезе, уговор се аутоматски продужава.

ЈП „Сава центар“ је на име закупа пословног простора у 2010. години испоставило 6 рачуна у укупном износу од 1.127 хиљада динара.

**Предузеће Слободна зона „Шабац“**

Регионални центар Београд закључио је Уговор број: 404-64-2009-1008-10 од 15.10.2009. године са закуподавцем предузећем Слободна зона „Шабац“.

Предмет уговора је закуп, за потребе Филијале Шабац затвореног магацинског простора површине 250 м<sup>2</sup> и отворени паркинг простор површине 30 м<sup>2</sup>.

Предузеће Слободна зона Шабац је на име закупа пословног простора у 2010. години испоставило 11 рачуна у укупном износу од 786 хиљада динара.

**„Јавно предузеће за склоништа“**

Пореска управа, Филијала А Нови Београд закључио је Предуговор о издавању склоништа у закуп број: 2-11/99-2 од 17.05.2005. године са закуподавцем „Јавно предузеће за склоништа“.

Предмет предуговора је издавање у закуп дела склоништа које се налази на локацији СО Нови Београд, Булевар Михаила Пупина број 141а. Укупна површина свих просторија које су предмет закупа износи 166 м<sup>2</sup>.

Анексом I Предуговора о издавању склоништа у закуп број: 404-9/2008-10 од 31.03.2008. године са закуподавцем „Јавно предузеће за склоништа“ којим се мења оквирни рок на 3 године почев од 01.03.2008 до 01.03.2011. године.

Јавно предузеће за склоништа је на име закупа пословног простора у 2010. години испоставило 12 рачуна у укупном износу од 470 хиљада динара.

**„Комерцијална банка“ АД**

Регионални центар Београд, закључио је Уговор о закупу пословног простора број: 4040-45/2010-10 од 01.07.2010. године са закуподавцем „Комерцијална банка“ АД.

Предмет овог уговора је издавање у закуп пословног простора Пожаревцу површине 75,44 м<sup>2</sup>.

Уговор је закључен на временски период од годину дана.

„Комерцијална банка“ АД је на име закупа пословног простора у 2010. години испоставила 6 рачуна у укупном износу од 454 хиљада динара.

**„Технохемија“ а.д.**

Регионални центар Београд је закључио Уговор о додели јавне набавке број: 404-00392/2004-06 од 21.05.2004. године са закуподавцем „Технохемија“ а.д.

Предмет уговора је издавање у закуп магацинског простора у Добановцима, укупне површине 50 м<sup>2</sup>, ради ускладиштења I групе запаљиве течности.

Уговор је закључен на неодређено време почев од 08.04.2004. године.

„Технохемија“ а.д. је на име закупа пословног простора у 2010. години испоставила 12 рачуна у укупном износу од 304 хиљада динара.

**ГП „Греда“**

Регионални центар Београд је закључио Уговор број: 404-50/06 од 27.12.2004. године са закуподавцем ГП „Греда“.

Предмет овог уговора је закуп 20 м<sup>2</sup> архивског простора у Београду, у улици Илије Гарашанина број 16.

Уговор је закључен на неодређено време.

ГП „Греда“ је на име закупа архивског простора у 2010. години испоставила 8 рачуна у укупном износу од 192 хиљада динара.

**Земљорадничка задруга „Гроцка“**

Регионални центар Београд је закључио Уговор број: 404-4/07 од 16.01.2007. године са закуподавцем Земљорадничка задруга „Гроцка“.

Предмет овог уговора је закуп канцеларија површине 40 м<sup>2</sup>.

Уговор је закључен на неодређено време.

Земљорадничка задруга „Гроцка“ је на име закупа архивског простора у 2010. години испоставила 12 рачуна у укупном износу од 172 хиљада динара.

б) Укупни расходи закупа имовине и опреме Регионалног центра Ниш исказани су у износу од 27.343 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 25.233 хиљада динара.**

**„Аутопромет“ а.д.**

Регионални центар Ниш је закључио Уговор о закупу пословног простора број: 17-Н 04-6171/08 од 11.06.2008. године са трговинским друштвом „Аутопромет“ а.д. Ниш.

Вредност Уговора је 19.500 хиљада динара, без ПДВ-а.

Предмет Уговора јесте закуп пословног/канцеларијског простора у укупној површини од 222м<sup>2</sup>.

У 2010. години на име закупа по овом Уговору а на основу испостављених рачуна исплаћено је укупно 4.750 хиљада динара.

**Православна епархија**

Регионални центар Ниш је закључио Уговор о закупу пословног простора број: 57-Н 04-16124/08 од 18.03.2009. године са Епархијским управним одбором – Православне епархије нишке.

Уговор је закључен на одређено време у периоду од 48 месеци.

У 2010. години на име закупа по овом Уговору а на основу испостављених рачуна исплаћено је укупно 2.628 хиљада динара.

**„Нелт“**

Регионални центар Ниш је са предузећем NELT Со“ д.о.о Београд закључио:

Уговор о закупу магацинског простора број: 16-Н 04-5662/08 од 30.05.2008. године.

Уговор о закупу отвореног магацинског простора број: 16-Н 04-6914/09 од 29.05.2009. године.

Уговор о закупу отвореног магацинског простора број: 1А-Н 04-5277/10 од 28.04.2010. године

По наведеним Уговорима Регионални центар Ниш је извршио исплате у износу од 17.855 хиљада динара које су евидентирани на конту 421612 – Закуп нестамбеног простора у износу од 3.160 хиљада динара и на конту 421619 - Закуп осталог простора у износу од 14.695 хиљада динара.

в) Регионални центар Нови Сад је исказао расходе закупа имовине и опреме у износу од 45.074 хиљада динара.

**Тестирани су расходи закупа у износу од 43.821 хиљада динара.**

#### **„Војвођанска банка“ Нови Сад**

Пореска управа, Београд и „Војвођанска банка“ а.д Нови Сад су закључили Уговор о закупу пословних просторија број: 361-129/2004-06 од 17.02.2005.године. Предмет Уговора је закуп пословног простора у Новом Саду укупне површине 809,34м<sup>2</sup>. Уговор је закључен на неодређено време.

„Војвођанска банка“ А.Д. Нови Сад и Регионални центар Нови Сад су закључили Уговор о закупу пословног простора број: 330-74/09-228 од 29.10.2009.године. Уговором је утврђен закуп пословног простора у Новом Саду површине 152,66 м<sup>2</sup>.

Уговор је закључен на неодређено време.

По наведеним Уговорима у 2010. години исплаћено је укупно 15.099 хиљада динара.

#### **Инђија**

„Војвођанска банка“ а.д. Нови Сад и Регионални центар Нови Сад су закључили Уговор број: 330-74/09-238 од 30.11.2009. године. Предмет Уговора је закуп дела пословног простора у власништву „Војвођанске банке“ а.д. Нови Сад у Инђији, укупне површине 146,48 м<sup>2</sup>. Уговор је закључен на одређено време и траје закључно са 30.11.2010.године.

По овом Уговору исплаћено је 1.055 хиљада динара.

#### **ЈП „СПЦ Војводина“ Нови Сад**

Регионални центар Нови Сад је закључио Уговор о закупу места у паркинг гаражи јавног предузећа „Спортски и пословни центар Војводина“ Нови Сад број: 330-74/09-50 од 23.02.2009. године. Уговор је закључен на период од 48 месеци.

По овом Уговору исплаћено је укупно 883 хиљада динара.

#### **ЈП „Пословни простор“**

Регионални центар Нови Сад је закључио Уговор о закупу пословног простора број: 330-75/07-127 од 10.08.2007. године са закуподавцем ЈП „Пословни простор“. Предмет Уговора је давање у закуп пословног простора којим располаже Град Нови Сад површине од 447,54 м<sup>2</sup>. Уговор је закључен на период од 5 година.

По овом Уговору исплаћено је укупно 1.118 хиљада динара.

#### **„Агровојводина – Машиноалат“ а.д.**

Регионални центар Нови Сад је закључио Уговор о додели јавне набавке број: 330-75/08-6 од 17.01.2008. године са „Агровојводина – Машиноалат“ а.д. Предмет Уговора је закуп затвореног магацинског простора, површине 3.375 м<sup>2</sup>. Уговор је закључен на рок од 60 месеци.

Расходи закупа по овом Уговору у 2010. години износили су 25.666 хиљада динара.

г) Укупно извршени расходи за услуге закупа имовине и опреме Регионалног центра Крагујевац износе 12.138 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 9.069 хиљада динара.**

**„Инвестбанка у стечају“ а.д.**

Регионални центар Крагујевац је закључио Уговор о закупу пословног простора број: 15-46401-1-107/2006-2 од 18.10.2006. године са закуподавцем „Инвестбанка у стечају“ АД. Предмет уговора је закуп пословног простора у Свилајнцу, укупне површине 230 м<sup>2</sup>. Уговор је закључен на одређено време од једне године.

Расходи по овом Уговору износили су 2.107 хиљада динара.

**Дудић Хако из Тутина**

Пореска управа је закључила Уговор о закупу пословног простора број: 404-540/03-06 од 26.11.2004. године са закуподавцем Дудић Хаком из Тутина. Предмет Уговора је закуп пословног простора у Тутину, површине 130 м<sup>2</sup>. Закуп је уговорен на одређено време до 9 година.

По овом Уговору у 2010. години је исплаћен износ од 721 хиљада динара.

**Марија Костић**

Регионални центар Крагујевац је закључио Уговор о закупу пословног простора број: 15-46401-1-127/2007-2 од 24.09.2007. године са закуподавцем Маријом Костић из Чачка. Предмет Уговора је закуп пословног простора у својини закуподавца, у Чачку, укупне површине 100 м<sup>2</sup>. Закуп је уговорен на одређено време од 3 године.

По овом Уговору исплаћен је износ од 600 хиљада динара.

**„Југобанка у стечају“ а.д.**

Регионални центар Крагујевац је закључио Уговор о закупу пословног простора број: 15-46401-1-125/2006-2 од 23.11.2006. године са закуподавцем „Југобанка у стечају“ а.д. Предмет уговора је закуп дела пословног простора у Ћуприји, укупне површине 199,30 м<sup>2</sup>. Уговор је закључен до продаје пословног простора, а најдуже до окончања стечајног поступка.

Расходи по овом Уговору износили су 551 хиљада динара.

**Савез самосталних синдиката Крагујевац**

Регионални центар Крагујевац је закључио Уговор о закупу пословног простора број: 15-46401-1-00143/2007-2 од 12.11.2007. године са закуподавцем Савезом самосталних синдиката Крагујевац. Предмет уговора је закуп пословног простора у Крагујевцу, укупне површине 50 м<sup>2</sup>. Уговор је закључен на одређено време од шест година и шест месеци.

Расходи по овом Уговору износили су 492 хиљада динара.

**„Ми Ми“ д.о.о. Стубал**

Регионални центар Крагујевац је закључио Уговор о закупу пословног простора број: 11-46401-1-00069/2009-2 од 25.05.2009. године са закуподавцем ДОО „Ми Ми“ Стубал. Предмет уговора је закуп пословног простора у Александровцу, укупне површине 46,00 м<sup>2</sup>. Уговор је закључен на неодређено време.

Расходи по овом Уговору износили су 207 хиљада динара.

**„Паркинг сервис“ Крагујевац и ЈКП „Паркинг сервис“ Чачак**

Регионални центар Крагујевац је по испостављеним рачунима „Паркинг сервис“-а Крагујевац на име месечних карти за паркинг извршио расходе у укупном износу од 1.177 хиљада динара.

**Привредено друштво „Собовица“ д.о.о.**

Регионални центар Крагујевац је закључио Уговор о закупу магацинског простора број: 15-464-1-00086/2010 од 19.08.2010. године са закуподавцем „Собовица“ д.о.о.

Предмет уговора је закуп магацинског простора у насељу Церовац, код Крагујевца 2.197 м<sup>2</sup> укупне површине затвореног простора и отвореног пословног простора површине 716 м<sup>2</sup>.

Цена месечног закупа за затворени простор износи 439 хиљада динара, а за отворени простор 22 хиљада динара, односно укупно 461 хиљада динара.

Цена је фиксна за период до 31.12.2010. године, а након тога се мења на 6 месеци у складу са растом индекса цена на мало.

Закуп магацинског простора је уговорен на одређено време, на период од 5 година, почев од дана закључења уговора.

Трошкове физичко – техничког обезбеђења, коришћења регала, полица, виљушкара, ручних транспортних колица сноси закуподавац и они су саставни део цене закупа. Поред закупнине купац је дужан да за коришћење магацинског простора сразмерно површини закупљеног простора у односу на површину укупног простора сноси трошкове текућег одржавања закупљеног магацинског простора (надокнада за испоручену електричну енергију, воду, употребу телефона и друге трошкове).

Регионални центар Крагујевац је по испостављеним рачунима „Собовица“ д.о.о. на име закупа пренело средства у укупном износу од 1.172 хиљада динара.

**„ИМК Трговина“ д.о.о.**

Регионални центар Крагујевац је закључио Уговор број: 15-46401-1-33/08-2 од 18.03.2008. године са закуподавцем „ИМК Трговина“ д.о.о.

Предмет уговора је закуп магацинског простора.

Уговор је закључен на неодређено време од једне године.

Расходи по овом Уговору износили су 871 хиљада динара.

**„Биоктош“**

Регионални центар Крагујевац је закључио Уговор о паркирању возила у објекту „Јавна гаража“ број: 09-168/1-2004 од 15.12.2004. године са даваоцем услуга Јавно комунално предузеће „Биоктош“.

Расходи по овом Уговору износили су 822 хиљада динара.

**Утврђено је да су расходи закупа имовине и опреме правилно исказани.**

### **5.2.5. Трошкови путовања - конто 422000**

Законом о буџету за 2010. годину планирани су трошкови путовања у укупном износу од 1.159.945 хиљада динара.



Пореска управа је извршила трошкове путовања у укупном износу од 65.627 хиљада динара.

**Преглед расхода по синтетичким контима и организационим јединицама:**

(у хиљадама динара)

| Конто  | Опис                                       | Организациона јединица-регионални центар |         |        |          |            |          |       |        |
|--------|--|--|---------|--------|----------|------------|----------|-------|--------|
|        |  | Централа                                 | Београд | Ниш    | Нови Сад | Крагујевац | Приштина | ЦВПО  | Укупно |
| 422100 | Трошкови службених путовања у земљи        | 14.782                                   |         | 5.264  | 6.880    | 12.082     | 394      | 3.834 | 43.236 |
| 422200 | Трошкови службених путовања у иностранству | 4.270                                    | 16      | 38     |          | 138        |          | 301   | 4.763  |
| 422300 | Трошкови путовања у оквиру редовног рада   |  | 7.116   | 10.438 |          |            | 74       |       | 17.628 |
|        | Укупно                                     | 19.052                                   | 7.132   | 15.740 | 6.880    | 12.220     | 468      | 4.135 | 65.627 |

**5.2.5.1. Трошкови службених путовања у земљи – конто 422100**

Укупни трошкови службених путовања у земљи Пореске управе исказани су у износу од 43.236 хиљада динара.

Тестирани су трошкови смештаја на службеном путовању у земљи код Централе Пореске управе у износу од 10.620 хиљада динара, односно 24,56%

**5.2.5.1.1 Трошкови смештаја на службеном путу у земљи - конто 422131**

Пореска управа је исказала трошкове смештаја на службеном путу у укупном износу од 15.255 хиљада динара.

**Тестирани су трошкови Централе Пореске управе у укупном износу од 10.620 хиљада динара.**

Тестирани су трошкови извршени за набавку услуга смештаја на службеном путу вршена ангажовањем:

- „Хотел Србија“ АД у износу од 6.515 хиљада динара,
- АД „Ђердап турист“ у износу од 2.065 хиљада динара,
- „Нови Астакос“ у износу од 2.040 хиљада динара.

**Утврђено је да су тестирани трошкови смештаја на службеном путу правилно исказани.**

**5.2.6. Услуге по уговору - конто 423000**

Законом о буџету за 2010. годину планирани су расходи за услуге по уговору у укупном износу од 272.239 хиљада динара.

Пореска управа је извршила трошкове услуга по уговору у укупном износу од 185.644 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу 161.463 хиљада динара, односно 86,97%.**

(у хиљадама динара)

| Конто  | Опис                                       | Организациона јединица-регионални центар |         |        |          |            |          |      |         |
|--------|--|--|---------|--------|----------|------------|----------|------|---------|
|        |  | Централа                                 | Београд | Ниш    | Нови Сад | Крагујевац | Приштина | ЦВПО | Укупно  |
| 423100 | Административне услуге                     | 977                                      | 10.159  | 5.247  | 135      | 12         |          |      | 16.530  |
| 423200 | Компјутерске услуге                        | 56.146                                   |         |        |          |            |          |      | 56.146  |
| 423300 | Услуге образовања и усавршавања запослених | 4.255                                    | 548     | 216    | 221      | 572        | 8        | 136  | 5.956   |
| 423400 | Услуге информисања                         | 1.976                                    | 2.710   | 6.265  | 10.391   | 5.950      | 8        | 512  | 27.812  |
| 423500 | Стручне услуге                             | 251                                      | 1.192   | 5.053  | 1.904    | 371        |          |      | 8.771   |
| 423600 | Услуге за домаћинство и угоститељство      | 101                                      |         |        |          | 15         |          |      | 116     |
| 423700 | Репрезентација                             | 932                                      | 505     |        |          | 72         |          | 2    | 1.511   |
| 423900 | Остале опште услуге                        | 320                                      | 7.524   | 11.541 | 45.646   | 3.576      | 126      | 69   | 68.802  |
|        | Укупно                                     | 64.958                                   | 22.638  | 28.322 | 58.297   | 10.568     | 142      | 719  | 185.644 |

**5.2.6.1. Административне услуге - конто 423100**

Пореска управа је извршила расходе осталих административних услуга у укупном износу од 16.530 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у укупном износу од 15.163 хиљада динара, односно 91,73%.**

(у хиљадама динара)

| Конто  | опис                          | Централа | РЦ Београд | РЦ Приштина | ЦВПО | РЦ Ниш | РЦ Нови Сад | РЦ Крагујевац | Укупно |
|--------|-------------------------------|----------|------------|-------------|------|--------|-------------|---------------|--------|
| 423100 | Административне услуге        | 977      | 10.159     |             |      | 5.247  | 135         | 12            | 16.530 |
| 423111 | Услуге превођења              | 977      |            |             |      |        |             | 12            | 989    |
| 423191 | Остале административне услуге |          | 10.159     |             |      | 5.247  | 135         |               | 15.541 |

**5.2.6.1.1 Остале административне услуге - конто 423191**

Пореска управа је извршила расходе осталих административних услуга у укупном износу од 15.541 хиљада динара.

**Тестирани су трошкови у укупном износу од 15.163 хиљада динара.**

а) Регионални центар Београд је извршио расходе административних услуга у укупном износу од 10.159 хиљада динара.

**Тестирани су трошкови у укупном износу од 9.941 хиљада динара.**

Од укупно исказаних трошкова износ од 9.941 хиљада динара односи се на исплаћене расходе на име накнада сведока и рефундираних трошкова насталих по основу заједничког коришћења пословних просторија или уговора о закупу где се Регионални центар обавезао да сноси одређене трошкове.

У поступку спровођења принудне наплате, сходно члану 89. Закона о пореском поступку и пореској администрацији, Регионални центар Београд је на име ангажовања лица која су присуствовала попису покретних ствари – сведока вршила исплату накнаде трошкова тим лицима. О ангажовању сведока Регионални центар доноси Закључак.

Накнада трошкова је уређена Уредбом о висини трошкова принудне наплате пореза. У прилогу налога за плаћање доставља се Записник о попису и процени потписан од стране сведока.

**Утврђено је да су расходи за остале административне услуге Регионалног центра Београд правилно исказани.**

б) Укупни расходи за остале административне услуге Регионалног центра Ниш исказани су у износу од 5.247 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 5.222 хиљада динара.**

Регионални центар Ниш је у току 2010. године по уговорима о привременим и повременим пословима ангажовало 37 лица на административним пословима којима је по основу накнаде за извршене послове исплаћен укупан износ од 5.222 хиљада динара.

**Утврђено је да су расходи за остале административне услуге Регионалног центра Ниш правилно исказани.**

**5.2.6.2. Компјутерске услуге - конто 423200**

Укупни расходи за набавку компјутерских услуга исказани су у износу од 56.146 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 55.812 хиљада динара, односно 99,41%.**

**5.2.6.2.1 Услуге за израду софтвера - конто 423211**

Пореска управа је извршила расходе услуга за израду софтвера у укупном износу од 55.812 хиљада динара. Укупни расходи исказани су код Централне Пореске управе.

**Тестирани су трошкови у укупном износу од 55.812 хиљада динара.**

Увидом у аналитичке картице добављача утврђено је да је набавка услуга за израду софтвера вршена ангажовањем:

- „Програм“ д.о.о. у износу од 8.993 хиљада динара,
- „Институт Михајло Пупин“ п.о. у износу од 38.778 хиљада динара,
- „Oracle Србија и Црна Гора“ д.о.о. у износу од 6.058 хиљада динара,
- „Смарт“ у износу од 1.982 хиљада динара

**„Програм“ д.о.о.**

На основу члана 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама директор Пореске управе је донео Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива број: 404-8/2010-06 од 20.01.2010. године. Преговарачки поступак је покренут за јавну набавку услуга – одржавања програмског пакета „Протокол/Сириус 2010“ са понуђачем „Програм“ д.о.о.

Пореска управа је закључила Уговор број: 404-8/2010-06 од 04.03.2010. године о одржавању програмског пакета „Протокол/Сиријус 2010“, у исправном и функционалном стању за потребе Пореске управе у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године.

Укупно уговорена цена услуге износи 7.707 хиљада динара.

По овом Уговору исплаћен је износ од 8.993 хиљада динара.

**„Институт Михајло Пупин“ п.о.**

Пореска управа је за услуге одржавања софтвера – програмског система УНЈП са „Институтом Михајло Пупин“ закључила Уговор број: 404-530/2006-06 од 17.08.2006. године.

Предмет уговора је услуга одржавања софтвера, односно развој и одржавање програмског система „Утврђивање и наплата јавних прихода“.

Укупна уговорена вредност посла износи 2.084 хиљада динара месечно.

Уговор је закључен на неодређено време.

По овом Уговору Пореска управа је исплатила укупно 34.543 хиљада динара.

**„Oracle Србија и Црна Гора“ д.о.о.**

Пореска управа је Одлуком број: 404-031/2010-06 од 27.01.2010. године, покренула преговарачки поступак без објављивања јавног позива у складу са чланом 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама за набавку услуга техничке подршке за софтвере „Oracle“ за потребе Пореске управе, Централне у Београду.

Пореска управа је са фирмом „Oracle Србија и Црна Гора“ д.о.о. закључила уговор број: 404-031/2010-06 од 11.03.2010. године. Предмет овог уговора је пружање услуга техничке подршке за софтвере „Oracle“ за потребе Пореске управе.

Уговорена цена услуга износи 5.135 хиљада динара.

По овом Уговору Пореска управа је исплатила укупно 6.059 хиљада динара.

**„Smart“ д.о.о.**

Пореска управа је закључила Уговор број : 404-22/2010-06 од 15.03.2010. године са продавцем „Smart“ д.о.о. из Новог Сада. Предмет уговора је услуга – обнављања лиценце и одржавања антивирусног и anti-spam софтвера произвођача SOPHOSPLC, за потребе Пореске управе.

Укупна уговорена вредност износи 1.681 хиљада динара, без пореза на додатну вредност.

По овом Уговору Пореска управа је исплатила укупно 1.982 хиљада динара.

**Утврђено је да су расходи за услуге за израду софтвера правилно исказани.**

**5.2.6.3. Услуге образовања и усавршавања запослених - конто 423300**

Пореска управа је извршила расходе услуга образовања и усавршавања запослених у укупном износу од 5.956 хиљада динара.

**Тестирани су трошкови у износу од 2.341 хиљада динара, односно 39,30%.**

(у хиљадама динара)

| Конто  | опис                                       | Централа | РЦ Београд | РЦ Приштина | ЦВПО | РЦ Ниш | РЦ Нови Сад | РЦ Крагујевац | Укупно |
|--------|--|----------|------------|-------------|------|--------|-------------|---------------|--------|
| 423300 | Услуге образовања и усавршавања запослених | 4,255    | 548        | 8           | 136  | 216    | 221         | 572           | 5,956  |
| 423311 | Услуге образовања и усавршавања запослених | 2,448    | 84         |             |      | 24     |             |               | 2,556  |
| 423321 | Котизација за семинаре                     | 524      | 338        |             | 14   |        |             | 29            | 905    |
| 423322 | Котизација за стручна саветовања           | 1,152    |            |             | 61   | 163    | 114         | 230           | 1,720  |
| 423391 | Издаци за стручне испите                   | 34       | 126        | 8           | 61   | 29     | 100         | 313           | 671    |
| 423399 | Остали издаци за стручно образовање        | 97       |            |             |      |        | 7           |               | 104    |

**5.2.6.3.1 Услуге образовања и усавршавања запослених- конто 423311**

Укупни расходи Пореске управе за услуге образовања и усавршавања запослених исказани су у износу 2.556 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 2.341 хиљада динара.**

Централа Пореске управе је спровела поступак јавне набавке мале вредности и закључила уговор број: 404-66/2010-06 од 22.02.2010. године са Акционарским друштвом за културу, образовање, издаваштво и маркетинг “Ђуро Салај”.

Предмет уговора је организовање индивидуалне наставе енглеског језика за 15 полазника. Укупна уговорена цена износи 1.050 хиљада динара без пореза на додату вредност.

По овом Уговору Пореска управа је исплатила укупно 1.239 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, Пореска управа је закључила Уговор број: 404-293/2010-06 од 30.08.2010. године са пружаоцем услуге “Ђуро Салај“ а.д. Процењена вредност јавне набавке мале вредности је укупно 5.089 хиљада динара од тога се 1.271 хиљада динара односи на 2010. годину, 2.545 хиљада динара на 2011. годину и 1.273 хиљада динара на 2012. годину.

Предмет уговора је организовање индивидуалне наставе енглеског језика за 14 полазника за 4 курса. Укупна уговорена цена износи 4.290 хиљада динара без пореза на додату вредност.

Уговор је закључен на временски период од 24 месеца.

По овом Уговору Пореска управа је исплатила укупно 831 хиљада динара.

„Привредна комора Београда“ је на име обуке два учесника из области информационе безбедности испоставила рачун број 459/2010 од 11.11.2010. године на износ од 89 хиљада динара.

Пренос средстава извршен је 29.09.2010. године по предрачуноу.

„Mobes Quality“ д.о.о. је на име котизације за курсеве за екстерне аудиторе, интерне аудиторе и увод и главне захтеве ISO 27001 испоставио предрачун број 21/2010 од 07.12.2010. године на износ од 130 хиљада динара. Пренос средстава по предрачуноу извршен је 09.12.2010. године.

„Publik aktiv“ д.о.о. је на име обуке два учесника из области стицања сертификата за службеника за јавне набавке испоставила предрачун број 63/10 од 07.12.2010. године на износ од 52 хиљаде динара. Пренос средстава по предрачуноу извршен је 20.12.2010. године. По извршеној обуци Привредна комора Београда је испоставила рачун.

На економској класификацији 423311-Услуге образовања и усавршавања запослених књижен је рачун број 74-00008 од 14.01.2010. године на име услуге превођења 95 страна у укупном износу од 106 хиљада динара.

Дана 29.12.2009. године Пореска управа је издала наруџбеницу број 404-439/2009-06 за набавку услуге превођења са енглеског језика на српски језик 95 страна по цени од 1.121 динара.

У прилогу рачуна се не налази потврда да је извршена примопредаја преведеног материјала у складу са наруџбеницом. У поступку ревизије достављен је доказ о извршеној услузи.

АД „Ђуро Салај“ је на име услуге превођења 95 страна испоставио рачун број 74-00008 од 14.01.2010. године у укупном износу од 106 хиљада динара. Средства су пренета дана 25.01.2010. године.

#### **5.2.6.4. Услуге информисања - конто 423400**

Укупни расходи Пореске управе за услуге информисања исказани су у износу 27.812 хиљада динара.

Тетирани су расходи за услуге информисања јавности и објављивање тендера и информативних огласа Регионалног центра Београд, Нови Сад, Ниш и Крагујевац у износу од 25.287 хиљада динара, односно 90,92%.

(у хиљадама динара)

| Конто  | опис                                | Централ<br>а | РЦ<br>Београ<br>д | РЦ<br>Приштин<br>а | ЦВПО | РЦ Ниш | РЦ Нови<br>Сад | РЦ<br>Крагујева<br>ц | Укупно |
|--------|-------------------------------------|--------------|-------------------|--------------------|------|--------|----------------|----------------------|--------|
| 423400 | Услуге информисања                  | 1,976        | 2,710             | 8                  | 512  | 6,265  | 10,391         | 5,950                | 27,812 |
| 423411 | Услуге штампања билтена             | 76           |                   |                    |      |        |                |                      | 76     |
| 423412 | Услуге штампања часописа            |              | 29                | 3                  |      |        |                |                      | 32     |
| 423419 | Остале услуге штампања              | 45           |                   |                    | 17   |        |                |                      | 62     |
| 423421 | Услуге информисања јавности         |              | 2,681             | 5                  | 14   |        |                |                      | 2,700  |
| 423432 | Објављивање тендера и информативних | 1,855        |                   |                    | 481  | 6,265  | 10,391         | 5,950                | 24,942 |

#### 5.2.6.4.1 Услуге информисања јавности –конто 423421

Укупни расходи Пореске управе за услуге информисања јавности исказани су у износу од 2.700 хиљада динара.

Тестирани су расходи Регионалног центра Београд у износу од 2.681 хиљада динара.

Регионални центар Београд је дана 08.09.2009. године са ЈП „Службени гласник“ закључио Уговор о оглашавању број: П-304/1-2009. године, којим се регулише начин објављивања огласних порука у Службеном гласнику РС.

Уговором се Регионални центар Београд обавезао да за услугу оглашавања авансно уплати нето износ од 200 хиљада динара на рачун ЈП „Службени гласник“, у року од 7 дана од дана закључења уговора, а да ће за сваку оглашену поруку Регионалном центру Београд бити испостављен рачун за извршене услуге.

Уговором је утврђено да након што вредност извршених услуга достигне износ уплаћеног аванса Пореска управа ће уплатити нови износ аванса у висини износа који споразумно утврде обе уговорне стране.

#### „Дан граф“ д.о.о.

Регионални центар Београд је Одлуком број: 4040-54/2008-10 од 03.11.2008. године покренула отворени поступак јавне набавке за избор понуђача за услугу информисања јавности (објављивање лицитације и тендера) за потребе Регионалног центра Београд са припадајућим филијалама и експозитурама.

Процењена вредност јавне набавке на месечном нивоу је 250 хиљада динара без ПДВ-а, годишњем 3.000, односно за 36 месеци 9.000 хиљада динара.



Регионални центар Београд је дана 29.12.2008. године са „Дан граф“ д.о.о. закључио Уговор број: 4040-54/2008-10.

Уговор је закључен за период од 36 месеци.

По наведеним уговорима извршени су расходи у укупном износу од 2.681 хиљада динара.

#### **5.2.6.4.2 Објављивање тендера и информативних огласа – конто 423432**

Укупни расходи Пореске управе за услуге објављивања тендера и информативних огласа исказани су у износу од 24.942 хиљада динара.

**Тестирани су расходи Регионалног центра Нови Сад, Ниш и Крагујевац у износу од 22.606 хиљада динара.**

а) Укупни расходи објављивања тендера и информативних огласа Регионалног центра Нови Сад исказани су у износу од 10.391 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу 10.391 хиљада динара.**

Регионални центар Нови Сад је закључио Уговор о пружању услуга објављивања огласа број: 330-75/08-158 од 23.10.2008. године са “Дан граф” д.о.о.

Предмет Уговора је пружање услуга објављивања огласа у дневном листу Данас за потребе Регионалног центра Нови Сад са филијалама и експозитурама.

Уговор је закључен на основу понуде од 21.10.2008. године која је саставни део Уговора без спроведеног поступка јавне набавке и на период од 36 месеци од дана закључења Уговора.

Јавна набавка није спроведена јер поседују допис Министарства финансија број: 011-00-622/2005-08 од 17.11.2006. године у коме се наводи „да услуге оглашавања у средствима јавног информисања нису предмет уговора о јавној набавци услуга тј. да се исте не прибављају по процедурама утврђеним Законом о јавним набавкама“.

У току 2010. године Регионални центар Нови Сад је по рачунима за пружене услуге исплатио “Дан граф” д.о.о. укупан износ од 6.369 хиљада динара.

Регионални центар Нови Сад је закључио Уговор о пословној сарадњи број: 330-75/08-159 од 23.10.2008. године са Дневник Војводина прес д.о.о.

Предмет Уговора је комерцијално оглашавање Регионалног центра Нови Сад и његових филијала у дневном листу „Дневник“. Уговор је закључен без спроведеног поступка јавне набавке на период од једне године. Регионални центар се обавезао да ће објављивати огласе у укупној површини од просечно најмање једну страну месечно или 12 страна укупно.

Анексом Уговора о пословној сарадњи број: 330-74/09-226 од 27.10.2009. године чији је предмет наставак сарадње под истим условима продужен је рок важности Уговора из претходног става на још годину дана односно до 24.10.2010. године.

У току 2010. године Регионални центар Нови Сад је на основу испостављених рачуна исплатио „Дневник Војводина прес“ – у укупан износ од 2.980 хиљада динара.

**Утврђено је:**

Законом о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 39/02, 43/03, 55/04 и 101/05) у члану 97. прописано је да предмет уговора о јавној набавци услуга су услуге наведене у анексима IА и IБ који су саставни део Закона.

Чланом 98. Закона прописане су услуге на које се не односе одредбе Закона о јавним набавкама.

Регионални центар Нови Сад је био у обавези да за набавку услуга објављивања огласа у укупном износу од 9.349 хиљада динара спроведе поступак јавне набавке, јер наведеним одредбама Закона, услуге објављивања огласа нису изузете од примене Закона о јавним набавкама.

Регионални центар Нови Сад је са Јавним предузећем „Службени гласник“ закључио Уговор о плаћању услуга објављивања у Службеном гласнику РС број: 330-75/2005-60 од 06.09.2005. године којим се регулише начин објављивања огласа и других аката у „Службеном гласнику РС“.

Уговором се Регионални центар Нови Сад обавезао да ће услуге објављивања плаћати авансно у износу од 100 хиљада динара.

Расходи услуга по овом Уговору су исказани у износу од 1.010 хиљада динара.

б) Укупни расходи за објављивање тендера и информативних огласа Регионалног центра Ниш исказани су у износу од 6.265 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 6.265 хиљада динара.**

Одлуком број: 3-Н 04-2294/09 од 20.02.2009. године Регионални центар Ниш је покренуо отворени поступак јавне набавке услуге објављивања текстова (јавни позиви, огласи, обавештења и сл.) у штампаном медију – једној дневној новини која се дистрибуира на целој територији Републике Србије за потребе Регионалног центра Ниш и његових организационих јединица.

Регионални центар Ниш закључио је Уговор о јавној набавци услуге објављивања број: 3-Н 04-2294/09 од 22.04.2009. године са Друштвом за новинско издавачку делатност „ДАН ГРАФ“ д.о.о. Београд.

Вредност Уговора је 5.500 хиљада динара без ПДВ-а.

Уговор је закључен на период од годину дана.

Одлуком број: 1-Н 04-859/10-1 од 25.01.2010. године Регионални центар Ниш је покренуо отворени поступак јавне набавке услуге објављивања текстова у штампаном медију – једној дневној новини која се дистрибуира на целој територији Републике Србије.

Регионални центар Ниш закључио је Уговор о јавној набавци услуге објављивања број: 1-Н 04-859/10-10 од 01.04.2010. године са Друштвом за новинско издавачку делатност „Дан граф“ д.о.о. Београд.

Вредност Уговора је 6.500 хиљада динара без ПДВ-а.

Уговор је закључен на период од годину дана.

Регионални центар Ниш је по наведеним Уговорима извршио исплате у укупном износу од 5.334 хиљаде динара.

Регионални центар Ниш је исказао расходе за услуге објављивања тендера и информативних огласа извршене од стране ЈП „Службени гласник“ у износу од 931 хиљада динара. Исплата је вршена по предрачуну достављеном од стране ЈП након чега се за сваку појединачну исплату доставља и рачун.

**Утврђено је да су расходи за услуге објављивања тендера и информативних огласа Регионалног центра Ниш правилно извршени.**

в) Укупно извршени расходи за услуге објављивања тендера и информативних огласа Регионалног центра Крагујевац износе 5.950 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 5.950 хиљада динара.**

**„Дан Граф“ д.о.о.**

Регионални центар Крагујевац је дана 28.01.2010. године упутило позив за достављање понуде за набавку услуга информисања јавности.

Извештајем о прикупљеним понудама за закључење уговора за набавку услуга информисања јавности, Одсек за комерцијалне послове дао је предлог да се уговор о набавци услуга информисања јавности – објављивања огласа, лицитација и слично додели ДНИД „Дан Граф“ д.о.о.

Регионални центар Крагујевац у Извештају наводи да је планом јавних набавки за 2010. и 2011. годину предвидела набавку услуга информисања јавности – објављивања огласа, лицитација и слично. Набавка је планирана на економској класификацији 423 – услуге по уговору, за временски период од две године од закључења уговора. У Извештају се даље наводи да како Законом о јавним набавкама није предвиђена набавка услуга информисања јавности поступак набавке је спроведен у складу са Законом о облигацијама, односно закључивањем комерцијалног уговора.

Регионални центар Крагујевац је закључио уговор о набавци услуга информисања јавности број: 15-464-1-00045/2010 од 24.02.2010. године са извршиоцем „Дан Граф“ д.о.о..

Уговором је уређено да је предмет уговора пружање услуга објављивања огласа, лицитације и слично у дневном листу „Данас“, за потребе Пореске управе са припадајућим филијалама и експозитурама, све у складу са понудом Извршиоца број 1563 од 12.02.2010. године.

Уговор је закључен на период од 24 месеца.

Регионални центар Крагујевац је на име оглашавања у листу „Данас“ у 2010. години пренео средства „Дан Граф“-у д.о.о. у укупном износу од 5.165 хиљада динара.

**Утврђено је:**

**Законом о јавним набавкама у члану 6. прописано је да предмет уговора о јавној набавци услуга су услуге наведене у анексима IА и IБ који су саставни део Закона.**

**Чланом 7. Закона прописане су услуге на које се не односе одредбе Закона о јавним набавкама.**

**Регионални центар Крагујевац је био у обавези да за набавку услуга објављивања огласа у укупном износу од 5.165 хиљада динара спроведе поступак јавне набавке, јер наведеним одредбама Закона услуге објављивања огласа нису изузете од примене Закона о јавним набавкама.**

**„Службени гласник“**

Регионални центар Крагујевац је на име оглашавања у листу „Службени гласник РС“ у 2010. години вршио авансни пренос средства према предрачунима у укупном износу од 750 хиљада динара. Аванс је правдан испостављеним рачунима „Службени гласник РС“.

**5.2.6.5. Стручне услуге - конто 423500**

Укупни расходи Пореске управе за стручне услуге исказани су у износу од 8.772 хиљада динара.

**Тестирани су расходи Регионалног центра Ниш у укупном износу од 2.510 хиљада динара, односно 28,61%.**

(у хиљадама динара)

| Конто  | опис                                   | Централа | РЦ Београд | РЦ Приштина | ЦВПО | РЦ Ниш | РЦ Нови Сад | РЦ Крагујевац | Укупно |
|--------|--|----------|------------|-------------|------|--------|-------------|---------------|--------|
| 423500 | Стручне услуге                         | 251      | 1,193      |             |      | 5,053  | 1,904       | 371           | 8,772  |
| 423521 | Правно заступање пред домаћим судовима |          | 512        |             |      | 707    |             |               | 1,219  |
| 423531 | Услуге вештачења                       | 25       | 681        |             |      | 686    | 809         | 221           | 2,422  |
| 423539 | Остале правне услуге                   |          |            |             |      | 2      | 1,095       | 141           | 1,238  |
| 423599 | Остале стручне услуге                  | 226      |            |             |      | 3,658  |             | 9             | 3,893  |

а) Укупни расходи Регионалног центра Ниш су исказани у износу од 3.658 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 2.510 хиљада динара.

Регионални центар Ниш је на конту 423599 исказао расходе за остале стручне услуге пружене по закљученим уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 2.510 хиљада динара. Уговори су закључени са 16 лица. Обрађено кроз конто 411131 – плате привремено запослених.

**5.2.6.6. Остале опште услуге - конто 423900**

Укупни расходи Пореске управе за остале опште услуге исказани су у износу од 68.802 хиљада динара.

**Тестирани су расходи Регионалног центра Београд, Ниш, Нови Сад и Крагујевац у укупном износу од 60.350 хиљада динара односно 87,72%.**

(у хиљадама динара)

| Конто  | опис                | Централа | РЦ Београд | РЦ Приштина | ЦВПО | РЦ Ниш | РЦ Нови Сад | РЦ Крагујевац | Укупно |
|--------|---------------------|----------|------------|-------------|------|--------|-------------|---------------|--------|
| 423900 | Остале опште услуге | 320      | 7,524      | 126         | 69   | 11,541 | 45,646      | 3,576         | 68,802 |
| 423911 | Остале опште услуге | 320      | 7,524      | 126         | 69   | 11,541 | 45,646      | 3,576         | 68,802 |

**5.2.6.6.1 Остале опште услуге - конто 423911**

а) Регионални центар Београд је извршио расходе за остале стручне услуге у укупном износу од 7.524 хиљада динара.

**Тестирани су трошкови у укупном износу од 6.304 хиљада динара.**

Одлуком број: 4040-9/2009-10 од 06.02.2009. године Регионални центар Београд је покренуо отворени поступак јавне набавке услуге превоза, манипулације, утовара и истовара ствари за потребе Регионалног центра Београд са припадајућим филијалама и експозитурама.

Одлуком о избору најповољније понуде број: 4040-9-6/09 од 13.04.2009. године извршен је избор најповољнијег понуђача и закључен је Уговор број: 4040-9/2009 од 06.05.2009. године са предузећем „ VeospeedTrans“ д.о.о.

Уговор је закључен на временски период од три године од дана обостраног потписивања уговора.

По овом Уговору извршени су расходи у износу 6.304 хиљада динара.

б) Укупни расходи за остале опште услуге Регионалног центра Нови Сад исказани су у износу од 45.646 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 45.646 хиљада динара.**

**Игало**

Аутономна Покрајина Војводина – Служба за опште и заједничке послове покрајинских органа и Привредна комора Војводине – инвеститори и Републичка управа јавних прихода –организациона јединица Центар Нови Сад закључили су Споразум о условима и начину коришћења смештајних капацитета хотела „Војводина“ у Игалу број:454-394/98-06 од 25.06.1998. године. Чланом 2. Споразума уређено је да Служба за опште и заједничке послове покрајинских органа уступа Републичкој управа јавних прихода на коришћење смештајне јединице-апартмане/собе на уговорени период у току целе календарске године.

Анексом број 1. Споразума о условима и начину коришћења смештајних капацитета хотела Војводина у Игалу закљученим дана 01.06.2010. године потписници Споразума су сагласни да сва права и обавезе у вези послова руковођења и организовања рада објекта хотел Војводина прелази на Панонија ПКВ д.о.о. Нови Сад.

На основу наведеног Анекса 1 Регионални центар Нови Сад је дана 01.06.2010. године са Панонија ПКВ д.о.о. закључио Споразум о плаћању заједничких трошкова који произилазе из коришћења објекта у Игалу и трошкова текућег и инвестиционог одржавања. Предмет Уговора је плаћање заједничких трошкова као и трошкова текућег и инвестиционог одржавања одмаралишта Војводина у Игалу. Заједнички трошкови су трошкови електричне енергије, грејања, воде и остале комуналне услуге потрошни материјал, трошкови осигурања зараде и накнаде зарада запослених и порез на додату вредност, порез на имовину и накнаду за грађевинско земљиште Панонија ПКВ д.о.о. Нови Сад. Процент учешћа Пореске управе у заједничким трошковима је 24,934%.

Директор Пореске управе је дописом број: 031-42/2010 од 13.05.2010. године обавестио Регионалне центре и ЦВПО о ценама коришћења услуга одмаралишта Војводина у Игалу као и о расподели соба и то Регионални центар Београд 4 собе, Регионални центар Нови Сад 5 соба, Регионални центар Ниш 4 собе, Регионални центар Крагујевац 3 собе, Регионални центар Приштина 1 соба, ЦВПО 1 соба и Централа 1 соба. Директори организационих јединица формирају комисију са задатком да распише конкурс за коришћење одмаралишта ,прими пријаве изврши рангирање и

додељивање десетодневних аранжмана. Запослени собу плаћају у шест месечних или 12 полумесечних рата, цео износ мора бити плаћен до 15.12.2010. године. Наплата се спроводи административном забраном која се утврђује доношењем Решења.

У току 2010. године Пореска управа је извршила исплате по рачунима за заједничке трошкове одржавања одмаралишта „Војводина“ у Игалу Управе за заједничке послове покрајинских органа у укупном износу од 1.364 хиљада динара и рачунима Панонија ПКВ д.о.о. у износу од 1.940 хиљада динара што укупно износи 3.304 хиљада динара. Расходи одмаралишта Игало исказани су у укупном износу од 3.312 хиљада динара. Током године расходи су умањени за износ трошкова наплаћених од запослених у укупном износу 2.282 хиљада динара. Према евиденцији исказаној на конту 122148 – Остала потраживања од запослених (потражује 2.438 хиљада динара, наплаћено је укупно 2.328 хиљада динара) Регионални центар је исказао потраживања од запослених која се односе на ненаплаћена потраживања у 2010. години у износу од 110 хиљада динара. Расходи који су теретили пословање Пореске управе у 2010. години, а који се односе на одмаралиште Игало су исказани у износу 1.030 хиљада динара.

Делокруг рада Пореске управе као органа у саставу Министарства финансија уређен је одредбама члана 160. Закона о пореском поступку и пореској администрацији. Расходи Пореске управе у износу од 1.030 хиљада динара, настали по основу учешћа Пореске управе у плаћању заједничких трошкова који проистичу из коришћења одмаралишта у Игалу нису расходи који су настали у поступку обављања послова из делокруга Пореске управе.

На основу достављених додатних доказа утврђено је да је Пореска управа по основу више Уговора о заједничком финансирању изградње хотела Војводина и уговора о преносу права коришћења у периоду од 1996. до 2000. године стекла право коришћења 19 соба у хотелу „Војводина“ у Игалу у укупној површини од 535 квадратних метара на 99 година, за које је у наведеном периоду исплаћено укупно 11.105 хиљада динара.

Цене преноћишта – лежaja за запослене у Пореској управи и чланове њихових породица у 2010. години су утврђене у износу од 8 еур-а у вансезони и 11 еура у сезони. Пореска управа је у току 2010. године на име коришћења смештајних капацитета у Игалу наплатила од запослених укупан износ од 2.282 хиљада динара, а извршила исплате по рачунима за заједничке трошкове одржавања одмаралишта „Војводина“ у Игалу у укупном износу од 3.312 хиљада динара. Разлика у износу од 1.030 хиљада динара су расходи које извршила Пореска управа, а који нису покривени коришћењем смештајних капацитета хотела у Игалу.

#### Утврђено је:

**Укупни расходи који су теретили пословање Пореске управе – Регионалног центра Нови Сад, а односе се на трошкове коришћења одмаралишта Војводина у Игалу у 2010. години износили су 1.030 хиљада динара и то:**

**Услуге за електричну енергију- конто 421211 у износу 51 хиљада динара.**

**Услуге водовода и канализације - конто 421311 у износу 140 хиљада динара.**

**Одвоз отпада - конто 421324 у износу 13 хиљада динара.**

**Телефон телекс и телефакс- конто 421411 у износу 6 хиљада динара.**

**Осигурање зграда- конто 421511 у износу 104 хиљада динара.**

**Остале опште услуге- конто 423911 у износу 618 хиљада динара.**

**Хемијска средства за чишћење- конто 426811 у износу 21 хиљада динара.**

**Порез на услуге - конто 482122 у износу 78 хиљада динара.**



**„Мацура“**

Регионални центар Нови Сад је за доделу уговора о јавној набавци услуга превоза, утовара и истовара робе спровео поступак са погађањем после претходног објављивања. Поступак је покренут Одлуком директора Регионалног центра Нови Сад јер су у отвореном поступку јавне набавке све примљене понуде неисправне, што је констатовано Одлуком о одбијању понуда број: 404-69/2008-35 од 08.10.2008. године.

Процењена вредност јавне набавке на годишњем нивоу је 2.500 хиљада динара односно 7.500 хиљада динара. По спроведеном поступку закључен је Уговор о додели јавне набавке број: 330-75/08-175 од 10.11.2008. године са аутопревозником Мацура.

Уговор је закључен на период од 36 месеци.

По овом Уговору у 2010. години исплаћено је 1.515 хиљада динара.

**„Систем ФТО“**

1) Одлуком број: 404-69/2009-4 од 06.04.2009. године Регионални центар Нови Сад је покренуо отворени поступак јавне набавке услуга физичког обезбеђења и превентивне противпожарне заштите у 26 пословних објеката Регионалног центра по партијама. Процењена вредност јавне набавке износи 294.847 хиљада динара и то за 2009. годину 37.290 хиљада динара, за 2010. годину 54.096 хиљада динара, за 2011. годину 60.588 хиљада динара, за 2012. годину 67.860 хиљада динара и за 2013. годину 70.003 хиљада динара.

Одлуком број: 404-69/09-4-6 од 08.01.2010. године као најповољнија изабрана је понуда „G4S Security Services“ д.о.о. за свих 26 партија.

Систем ФТО је поднео захтев за заштиту права којим оспорава Одлуку о избору најповољније понуде. Комисија за заштиту права је Решењем број: 4-00-74/2010 од 23.02.2010. године делимично – у фази стручне оцене понуда и доношења одлуке о избору најповољније понуде - поништила отворени поступак јавне набавке.

Комисија за јавну набавку је извршила преглед и оцене исправности достављених понуда и констатовала као једину исправну и одговарајућу понуду Систем ФТО за свих 26 партија на основу чега је донета Одлука број: 404-69/09-4-13 од 15.03.2010. године којом је изабран Систем ФТО за свих 26 партија.

Уговори о пружању услуга број: **330-54/2010-196 до 330-54/2010-221** закључени у августу 2010. године са Систем ФТО за свих 26 партија, на период од 48 месеци почев од 23.08.2010. године.

2) Пореска управа је 2005. године спровела поступак јавне набавке услуга физичког и противпожарног обезбеђења објеката и закључила Уговоре о пружању услуга број:

217-21-85/2005-06 од 29.11.2005. године,  
217-21-86/2005-06 од 29.11.2005. године,  
217-21-87/2005-06 од 29.11.2005. године,  
217-21-96/2005-06 од 29.11.2005. године,  
217-21-97/2005-06 од 29.11.2005. године,  
217-21-110/2005-06 од 29.11.2005. године,  
217-21-112/2005-06 од 29.11.2005. године,  
217-21-116/2005-06 од 29.11.2005. године.

Уговори су закључени са групом понуђача „Систем ФТО“ д.о.о. и „Progard Securitas“ д.о.о. с тим да испред групе понуђача за горе наведене партије услугу непосредно врши „Систем ФТО“ д.о.о.



Уговори су закључени на неодређено време.

Анексима уговора о пружању услуга вршено је усклађивање цена услуга применом индекса раста цена на мало.

Дописом број: 217-21/2005-06 од 15.06.2010. године директор Пореске управе обавестио је Систем ФТО да, сходно члану 8. горе наведених Уговора, раскида уговоре о пружању услуга физичког и противпожарног обезбеђења и да отказни рок од 60 дана почиње да тече од датума пријема обавештења.

По овим Уговорима у 2010. години исплаћено је 18.671 хиљада динара.

#### **G4S Secure solutions д.о.о. - Прогард**

1) Пореска управа је 2005. године спровела поступак јавне набавке услуга физичког и противпожарног обезбеђења објеката и закључила Уговоре о пружању услуга број:

217-21-13/2005-06 од 29.11.2005. године,  
217-21-14/2005-06 од 29.11.2005. године,  
217-21-88/2005-06 од 29.11.2005. године,  
217-21-93/2005-06 од 29.11.2005. године,  
217-21-94/2005-06 од 29.11.2005. године,  
217-21-95/2005-06 од 29.11.2005. године,  
217-21-98/2005-06 од 29.11.2005. године,  
217-21-103/2005-06 од 29.11.2005. године,  
217-21-105/2005-06 од 29.11.2005. године,  
217-21-108/2005-06 од 29.11.2005. године,  
217-21-111/2005-06 од 29.11.2005. године,  
217-21-115/2005-06 од 29.11.2005. године,  
217-21-118/2005-06 од 29.11.2005. године.

Уговори су закључени са групом понуђача „Систем ФТО“ д.о.о. и „Progard Securitas“ д.о.о. с тим да испред групе понуђача за горе наведене партије услугу непосредно врши „Progard Securitas“ д.о.о.

Уговори су закључени на неодређено време.

Анексима уговора о пружању услуга вршено је усклађивање цена услуга применом индекса раста цена на мало.

2) Регионални центар Нови Сад је Одлуком број: 404-69/08-5 од 05.02.2008. године покренуо отворени поступак јавне набавке услуга физичког обезбеђења и противпожарне заштите. Процењена вредност јавне набавке је 2.000 хиљаде динара на годишњем нивоу.

Регионални центар Нови Сад је са „Progard Securitas“ д.о.о. закључио Уговор о пружању услуга број: 330-75/08-64 од 08.04.2008. године.

Уговор је закључен на период од 36 месеци.

Анексима уговора о пружању услуга вршено је усклађивање цена услуга применом индекса раста цена на мало.

Друштво „Progard Securitas“ је у 2010. години извршило промену назива у „G4S Secure solutions д.о.о.“

У 2010. години укупни расходи исплаћени „G4S Secure solutions д.о.о.“ износили су 25.475 хиљада динара.

**„Ревност“**

Одлуком број: 404-69/07-44 од 05.11.2007. године Регионални центар Нови Сад покренуо је отворени поступак јавне набавке услуга физичког обезбеђења и противпожарне заштите у пословном објекту у Апатину. Процењена вредност јавне набавке је 2.000 хиљаде динара на годишњем нивоу.

Регионални центар Нови Сад је са „Ревност“ а.д. закључио Уговор о пружању услуга број: 330-75/2008-27 од 30.01.2008. године.

Уговор је закључен на период од 36 месеци.

Анексима уговора о пружању услуга вршено је усклађивање цена услуга применом индекса раста цена на мало.

По овом Уговору исплаћен је износ од 1.800 хиљада динара.

**„Dobergard“ д.о.о.**

Одлуком број 404-49/2010-21 од 27.05.2010. године Регионални центар Нови Сад је покренуо отворени поступак за доделу уговора о јавној набавци услуга физичког обезбеђења и противпожарне заштите у пословним објектима. Процењена вредност јавне набавке је 30.310 хиљаде динара и то за 2010. годину 2.500 хиљада динара, 2011. годину 6.660 хиљада динара, 2012. годину 7.400 хиљада динара, 2013. годину 8.250 хиљада динара и 2014. годину 5.500 хиљада динара. Јавна набавка је обликована у четири партије.

Одлуком о избору најповољније понуде број: 404-49/2010-21 од 28.07.2010. године којом је за партију 1 и 2 изабран понуђач „Dobergard“ д.о.о.

Регионални центар Нови Сад је са „Dobergard“ д.о.о. закључио Уговоре о додели јавне набавке број: 330-54/2010-222 и број: 330-54/2010-223 од 20.08.2010. године. Уговори су закључени на период од 48 месеци почев од 01.09.2010 године.

У 2010. години по овом уговору исплаћен је износ од 397 хиљада динара.

**Утврђено је:**

**Регионални центар Нови Сад је услуге физичко техничког обезбеђења и противпожарне заштите које је прибављао од „Систем ФТО“ д.о.о, G4S Secure solutions д.о.о, „Ревност“ а.д. и „Dobergard“ д.о.о. исказао на конту остале 423911 – Остале опште услуге и на тај начин више исказао расходе за услуге по уговору у износу од 46.343 хиљада динара и мање исказао расходе за Услуге заштите имовине – конто 421323, односно Сталне трошкове – конто 421000 за исти износ.**

**„Заштиспас“ д.о.о.**

Директор Пореске управе је са „Заштиспас“ д.о.о. закључио Уговор о додели јавне набавке услуга број: 217-31/04-06 од 18.11.2004. године. Предмет уговора је пружање услуга сервисирања и одржавања противпожарне опреме за потребе Пореске управе – Регионалног центра Нови Сад са организационим јединицама, а према понуди која је саставни део уговора.

Цене уговорених услуга су наведене у понуди и могу се мењати два пута годишње 01.01. и 01.07. у складу са месечним коефицијентом раста цена на мало у Републици Србији према званичним подацима Републичког завода за статистику. У случају промена цена извршилац је у обавези да о томе писмено обавести наручиоца достављањем ценовника.

Уговор је закључен на неодређено време.

Пореска управа- централа се дописом број: 217-4/2004-06 од 05.07.2004. године обратила Управи за јавне набавке захтевом за мишљење да ли је предузеће „Заштиспас“ наручилац у смислу члана 2. Закона о јавним набавкама. Поводом захтева Управа за јавне набавке је дописом број: 404-02-3903/04 од 22.07.2004. године обавестила Пореску управу да на основу дописа и достављених прилога уз исти предузеће „Заштиспас“ није наручилац у смислу члана 3. став 1. тачка 1. подтачка б) и в) али су мишљења да је наручилац сходно члану 3. став 1. тачка 1. подтачка г) Закона обзиром да је оснивач наведеног предузећа наручилац у смислу члана 3 став 1 тачка 1 подтачка а) Закона. уз напомену да је мишљење засновано искључиво на наводима из дописа Пореске управе. На основу овог мишљења Управе за јавне набавке Пореска управа је закључила Уговор без спровођења поступка јавне набавке.

Према подацима Агенције за привредне регистре ,који представљају јавну исправу, друштво са ограниченом одговорношћу „Заштиспас“ регистровано је дана 25.01.2006. године као друштво са ограниченом одговорношћу чији је члан једно физичко лице- једини члан, са уделом од 100%.

У поступку закључења Уговора пореска управа је поступила сходно члану 3. став 1. тачка 1. подтачка г) Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број: 39/02,43/03,55/04 и 101/05) којим је прописано да је наручилац у смислу Закона „ други облик предузећа које је преко управљања или на други начин повезано са органима, организацијама, односно правним лицима из тачке 1 подтачке а) до в) овог члана тако да на основу такве повезаности:

- заједнички обликују пословну политику и усклађено наступају ради остваривања пословних циљева или
- орган, организација, односно правно лице из тачке 1 подтачка а) до в) овог члана врши значајан утицај на пословне одлуке , финансирање и пословање предузећа.“

У току трајања Уговора је дошло до промене у власничкој структури овог предузећа јер је према подацима АПР предузеће регистровано као друштво са ограниченом одговорношћу - једночлано друштво чији је једини члан физичко лице.

Анексом Уговора о пружању услуга број: 217-31/04-06 од 01.03.2007. уговорне стране су се сагласиле да се цене услуга ускладе применом индекса раста цена на мало за период 01.01.2005. 31.12.2006. године односно за 22,688 % и примењују се почев од 09.02.2007. године. Анексом 2 број: 217-31/04-06 од 21.03.2008. године извршено је усклађивање цена услуга за период 01.01. – 31.12. 2007. године и цене су повећане за 10,1% са применом почев од 01.03.2008. године.

Регионални центар Нови Сад је по овом уговору извршио расходе у износу од 1.021 хиљада динара.

Регионални центар је дана 30.06.2010. године отказао предметни Уговор са отказним роком од 60 дана.

У току 2010. године Одлуком број: 404-49/10-1 од 23.02.2010. године покренут је отворени поступак за набавку услуга противпожарне заштите који је обустављен и Одлуком број: 404-49/2010-16 од 10.05.2010. године који је такође обустављен.

### Утврђено је:

**Пореска управа је са „Заштиспас“ д.о.о. закључила Уговор о додели јавне набавке услуга број: 217-31/04-06 од 18.11.2004. године без спровођења поступка јавне набавке јер је у моменту закључења уговора „Заштиспас“ д.о.о. према Мишљењу Управе за јавне набавке имао статус наручиоца у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.**

У току трајања Уговора је дошло до промене у власничкој структури овог предузећа и Регионални центар Нови Сад је, сходно члану 6. Уговора, отказао уговор половином 2010. године.

Како је до промене у власничкој структури испоручиоца услуге дошло 2006. године не може се прихватити да до 2010. године није било сазнања о овим чињеницама .

Имајући у виду да је уговор закључен на неодређено време, Регионални центар је био у обавези да одмах по наступању измењених околности у вези са променом власничке структуре предузећа раскине предметни Уговор и спроведе поступак набавке ових услуга у складу са Законом о јавним набавкама.

в) Регионални центар Ниш је исказао расходе за остале услуге у износу од 11.541 хиљада динара.

#### **Тестирани су расходи у износу од 5.983 хиљада динара.**

Регионални центар Ниш је на конту 423911 исказао расходе за остале стручне услуге пружене по закљученим уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 1.838 хиљада динара. Уговори су закључени са 24 лица.

Обрађено кроз конто 411131 – плате привремено запослених.

#### **„Нешић“ д.о.о.**

Регионални центар Ниш је закључио Уговор о јавној набавци услуге превоза робе број: 1-Н 04-2071/09 од 21.04.2009.године са Друштвом на мало и велико „Нешић“ д.о.о.

Вредност Уговора је 3.500 хиљаде динара без пореза на додату вредност.

Уговором је утврђено да од укупне процењене вредности ове јавне набавке, у износу од 3.500 хиљаде динара без пореза на додату вредност, наручилац на терет средстава предвиђених за те намене Буџетом РС обезбеди и исплати средства и то:

за период од 21.04. до 31.12.2009. године износ од 1.100 хиљада динара, без пореза на додату вредност;

за целу 2010. годину износ од 1.900 хиљада динара, без пореза на додату вредност;

за 2011. годину, закључно са 20.04.2011.године износ од 500 хиљада динара, без пореза на додату вредност.

Уговором је утврђено да обавезе које доспевају почев од 01.01.2010. године па надаље, у обиму-износу утврђеном за сваку годину, морају бити у оквирима износа који су предвиђени прописима којима се уређује извршење Буџета РС за 2010. и 2011. годину, а у супротном Наручилац има право да уговор о јавној набавци без, по себе штетних последица, једнострано раскине (откаже) или измени (редукује-смањи обим услуга) уз сагласност изабраног понуђача.

Уговор је закључен на одређено време, на период од две године.

Регионални центар Ниш је друштву на мало и велико „Нешић“ д.о.о. у 2010.години пренео средства у износу од 1.316 хиљада динара.

#### **Студентско – омладинске задруге**

Процедура по којој се закључују Уговори о обављању привремених и повремених послова ангажовањем чланова омладинских и задруга је успостављена да се организационе јединице – филијале и експозитуре Регионалног центра Ниш обрађају се директору Регионалног центра писаним захтевом за одобрење ангажовања радника

преко омладинске задруге. По добијеној сагласности закључују се уговори којима се регулише обављање привремених и повремених послова са омладинским задругама.

Регионални центар Ниш је у 2010. години извршио расходе осталих општих услуга у износу од 2.537 хиљада динара преко омладинских задруга:

Елан младост из Неготина у износу од 994 хиљаде динара;

Пирот у износу од 418 хиљада динара;

АБЦ у износу од 689 хиљада динара;

ОЗЗА у износу од 436 хиљада динара.

г) Укупно извршени расходи за остале опште услуге Регионалног центра Крагујевац износе 3.576 хиљада динара.

### **Тестирани су расходи у износу од 2.417 хиљада динара.**

#### **„Аутосаобраћај комерц“ д.о.о.**

Одлуком број: 15-40410-1-20/2009-2 од 18.06.2009. године покренут је, у складу са чланом 23. став 1. Закона о јавним набавкама, преговарачки поступак са објављивањем јавног позива, за избор понуђача за набавку услуга превоза, утовара и истовара за потребе Регионалног центра Крагујевац, са припадајућим филијалама и експозитурама.

Набавка је спроведена за 2009. и 2010. годину.

Процењена вредност јавне набавке без пореза на додату вредност за 2009. годину износи 462 хиљада динара, а за 2010. годину 1.010 хиљада динара.

Регионални центар Крагујевац је закључио Уговор о додели јавне набавке број: 15-40410-1-20/2009-2 од 16.07.2009. године са извршиоцем „Аутосаобраћај комерц“ д.о.о. Важење Уговора је до краја 2010. године.

Регионални центар Крагујевац је пренео средства „Аутосаобраћај комерц“ д.о.о. у укупном износу од 2.096 хиљада динара.

#### **„Собовица“ д.о.о.**

„Собовица“ д.о.о. је Регионалном центру Крагујевац испоставила рачун број 3/1 од 01.11.2010. године на износ од 321 хиљада динара, на име услуга рада виљушкара на истовару и паковању робе приликом пресељења робе из магацина ТП „Србија“ у магацин „Собовица“ д.о.о. У рачуну је исказано 153 сата рада виљушкара на истовару и паковању робе приликом пресељења, цена по сату рада у износу од 2,1 хиљаде динара и укупна вредност извршене услуге у износу од 321 хиљада динара. На рачуну се налази потпис лица које је сагласно са извршеном услугом.

### **5.2.7. Текуће поправке и одржавање - конто 425000**

Законом о буџету за 2010. годину планирани расходи за текуће поправке и одржавање су 165.574 хиљада динара.

Пореска управа је извршила расходе текућих поправки и одржавања у укупном износу од 108.102 хиљада динара.

### **Тестирани су расходи у износу од 81.977 хиљада динара, односно 75,83%.**

(у хиљадама динара)

| Кonto  | Опис  | Организациона јединица-регионални центар |         |        |          |            |          |       |         |
|--------|---|--|---------|--------|----------|------------|----------|-------|---------|
|        |   | Централа                                 | Београд | Ниш    | Нови Сад | Крагујевац | Приштина | ЦВПО  | Укупно  |
| 425100 | Текуће поправке и одржавање зграда и објеката | 4.831                                    | 27.437  | 1.104  | 7.090    | 1.122      | 6        | 2.699 | 44.289  |
| 425200 | Текуће поправке и одржавање опреме            | 9.128                                    | 22.849  | 9.540  | 14.370   | 6.774      | 202      | 950   | 63.813  |
|        | Укупно  | 13.959                                   | 50.286  | 10.644 | 21.460   | 7.896      | 208      | 3.649 | 108.102 |

**5.2.7.1. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката - конто 425100**

Укупни расходи Пореске управе текућих поправки и одржавања зграда и објеката исказани су у износу од 44.289 хиљада динара.

**Тестирани су расходи Централе Пореске управе и Регионалних центара Београд и Нови Сад у износу од 34.330 хиљада динара, односно 77,51%.**

(у хиљадама динара)

| Кonto  | опис   | Централа | РЦ Београд | РЦ Приштина | ЦВПО  | РЦ Ниш | РЦ Нови Сад | РЦ Крагујевац | Укупно |
|--------|--|----------|------------|-------------|-------|--------|-------------|---------------|--------|
| 425100 | Текуће поправке и одржавање зграда и објеката                    | 4,831    | 27,437     | 6           | 2,699 | 1,104  | 7,090       | 1,122         | 44,289 |
| 425111 | Зидарски радови  |          | 193        |             |       | 44     |             | 77            | 314    |
| 425112 | Столарски радови   |          | 3,785      |             | 201   | 317    | 1,071       | 155           | 5,529  |
| 425113 | Молерски радови  |          | 88         |             |       | 11     | 382         | 109           | 590    |
| 425114 | Радови на крову  |          | 388        |             |       | 97     | 376         | 23            | 884    |
| 425115 | Радови на водоводу и канализацији                                |          | 1,625      |             | 325   | 164    | 832         | 111           | 3,057  |
| 425116 | Централно грејање  |          | 1,008      |             |       | 13     | 864         | 35            | 1,920  |
| 425117 | Електричне инсталације   | 463      | 5,379      |             | 281   | 132    | 2,286       | 227           | 8,768  |
| 425118 | Радови на комуникацијским инсталацијама                          |          |            |             |       |        | 212         |               | 212    |
| 425119 | Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда | 3,110    | 14,947     |             | 1,674 | 97     | 1,067       | 354           | 21,249 |
| 425191 | Текуће поправке и одржавање осталих објеката                     | 1,258    | 24         | 6           | 218   | 229    |             | 31            | 1,766  |

а) Централа Пореске управе исказала је расходе текућег одржавања зграда и објеката у укупном износу од 4.831 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 4.208 хиљада динара.**



### 5.2.7.1.1 Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда - конто 425119

Укупно извршени расходи за набавку осталих услуга и материјала за текуће поправке и одржавање зграда Централне Пореске управе исказани су у укупном износу од 3.110 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 2.952 хиљада динара.**

#### **„Термор“ д.о.о.**

Пореска управа је спровела отворени поступак за јавну набавку текућег одржавања пословних објеката Пореске управе – Централне у Београду за период од две године.

Процењени обим реализације Уговора је у 2010. години 1.000 хиљада динара а у 2011. години 1.400 хиљада динара а обим реализације Уговора у 2011. години мора бити у оквирима износа предвиђеног прописима којима се уређује извршења буџета.

По овом уговору извршене су набавке услуга текућег одржавања пословних објеката у 2010. години у износу од 848 хиљада динара.

#### **„Квм градња“ д.о.о.**

Пореска управа је спровела отворени поступак за јавну набавку услуга одржавања пословних објеката Пореске управе – Централне у Београду.

Процењена вредност јавне набавке без пореза на додату вредност износи 400 хиљада динара за период до краја 2009. године, 2.600 хиљада динара за 2010. годину и 2.500 хиљада динара за 2011. годину, односно укупно 5.500 хиљада динара за све време трајања уговора.

Закључен је Уговор број: 404-372/2009-06 од 18.01.2010. године са извршиоцем „Квм градња“ д.о.о.

Уговор је закључен на период од две године.

По овом уговору извршени су расходи у износу од 148 хиљада динара.

„КВМ Градња“ д.о.о. је дописом од 05.03.2010. године обавестио Пореску управу да раскида Уговор.

#### **„МГ кооп“ д.о.о.**

Пореска управа је Одлуком о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива број: 404-116/2010-06 од 22.03.2010. године, у складу са чланом 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама, покренула поступак за јавну набавку текућег одржавања пословних објеката Пореске управе.

Процењена вредност јавне набавке без пореза на додату вредност је 850 хиљада динара.

Закључен је Уговор број 404-116/2010-06 од 14.04.2010. године са извршиоцем „МГ кооп“ д.о.о.

Уговор је закључен на одређено време до окончања новог отвореног поступка за набавку услуга одржавања пословних објеката Пореске управе.

По овом уговору извршене су набавке услуга текућег одржавања пословних објеката у износу од 702 хиљада динара.



Пореска управа је спровела отворени поступак за јавну набавку услуге - одржавања пословних објеката Пореске управе – Централне у Београду.

Закључен је Уговор број:404-303/10-06 од 12.10.2010. године са извршиоцем „МГ кооп“ д.о.о.

Уговор је закључен на временски период од две године.

По овом уговору извршене су набавке услуга текућег одржавања пословних објеката у износу од 728 хиљада динара.

#### **„Термомонт“ д.о.о.**

Пореска управа је спровела отворени поступак за јавну набавку услуга сервисирања и одржавања система за вентилацију, електроуређаја и клима уређаја са обезбеђењем резервних делова у пословним објектима Пореске управе.

Укупна процењена вредност јавне набавке без пореза на додату вредност износи 3.700 хиљада динара, при чему је процењена вредност набавке за 2008. годину 1.700 хиљада динара и 2.000 хиљада динара за 2009. годину.

Закључен је Уговор број 404-150/2008-06 од 31.07.2008. године са извршиоцем „Термомонт“ д.о.о.

Уговор је закључен на временски период од две године. Обим реализације Уговора у наредним годинама мора бити у оквирима износа предвиђеног прописима којима се уређује извршења буџета за односну годину, а у супротном Уговор се може раскинути.

По овом уговору извршени су расходи у износу од 497 хиљада динара.

Пореска управа је Одлуком о покретању преговарачког поступка јавне набавке број 404-355/2010-06 од 13.09.2010. године, покренула поступак за јавну набавку услуге – сервисирања и одржавања система за вентилацију, електроуређаја и клима уређаја са обезбеђењем резервних делова у пословним објектима Пореске управе.

Закључен је Уговор број 404-355/10-06 од 19.10.2010. године са извршиоцем „Термомонт“ д.о.о.

Уговор је закључен на временски период од две године.

По овом уговору извршени су расходи у износу од 29 хиљада динара.

#### **5.2.7.1.2 Текуће поправке и одржавање осталих објеката - конто 425191**

Укупни расходи за текуће поправке и одржавање осталих објеката Централне Пореске управе исказани су у износу од 1.258 хиљада динара.

#### **Тестирани су расходи у износу 1.256 хиљада динара.**

#### **„Енел ПС“**

Пореска управа је Одлуком број 404-33/2010-06 од 28.01.2010. године покренула је отворени поступак за јавну набавку услуге – текуће поправке и одржавање УПС-ева, АКУ батерија и дизел-електричних агрегата, громобранских инсталација и отпорности система уземљења, а за период од две године.

Укупна процењена вредност јавне набавке без пореза на додату вредност износи 1.835 хиљада динара, при чему је процењена вредност набавке за 2010. годину 635 хиљада динара, за 2011. годину 800 хиљада динара и за 2012. годину 400 хиљада динара.

Предмет јавне набавке је обликован у две партије.

Закључен је Уговор број: 404-33/2010-06-01 од 20.04.2010. године са извршиоцем „Енел ПС“ Друштвом за производњу, унутрашњу и спољну трговину д.о.о. Уговор је закључен на временски период од две године. По овом уговору извршене услуге у износу од 461 хиљада динара.

**„Антиплам“**

Пореска управа је дана 08.09.2008. године донела Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке услуга одржавања објекта за потребе Пореске управе, по партијама. Процењена вредност набавке износи 3.430 хиљада динара.

Пореска управа је са понуђачем Антиплам“ Београд закључила уговор број 404-289/2008-06 од 12.02.2009. године.

Уговор је закључен на две године.

По овом уговору извршене су услуге у износу од 795 хиљада динара.

б) Регионални центар Београд је извршио расходе текућих поправки и одржавања зграда и објеката у укупном износу од 27.437 хиљада динара.

**Тестирани су трошкови у укупном износу од 24.172 хиљада динара.**

1) Регионални центар Београд је покренуо отворени поступак за јавну набавку услуга – текуће поправки и одржавање пословних објеката са обезбеђивањем резервних делова и потрошног материјала.

Набавка је обликована у 4 партије.

Регионални центар Београд је закључио Уговор број: 4040-33/2010-10 од 16.08.2010. године, са испоручиоцем Предузеће Савски венац д.о.о.

Уговор је закључен на временски период од 48 месеци.

У 2010. години по овом уговору исплаћено је 5.716 хиљада динара.

**ЈКП Белосавац**

Регионални центар Београд закључио је Уговор број: LV 01 404-5/2006 од 28.03.2006. године са пружаоцем услуга Јавно комунално предузеће „Белосавац“.

Предмет Уговора је пружање услуга које обухватају услуге одржавања објекта, инсталација, опреме и постројења, у пословним објектима Регионалног центра Београд.

Уговор је закључен на неодређено време.

Регионални центар Београд закључио је Анекс I, II и III Уговора о пружању услуга број: 404-23/07-10 од 26.05.2008. године са пружаоцем уговора Јавно комунално предузеће „Белосавац“ којим се предмету Уговора додају пословни објекат у Београду који користи Филијала Вождовац, пословни објекат који користи Филијала Обреновац и пословни објекат у Београду, улица Булевар Деспота Стефана број 118 - 122 који користи Филијала Стари Град и Палилула. У осталом делу уговор број: 404-5/2006 од 28.03.2006. године се не мења.

**По овом Уговору у 2010. години исплаћено је укупно 18.317 хиљада динара.**

Увидом у рачун број 591 од 16.06.2010. године испостављен на основу горе наведеног Уговора (број: LV 01 404-5/2006 од 28.03.2006. године) утврђено је да извршена набавка кутија за паковање у вредности од 356 хиљада динара (301 хиљада

динара без ПДВ-а). Картонске кутије нису предмет уговора. За ову набавку Пореска управа је била у обавези да спроведе поступак јавне набавке.

### Утврђено је:

**Регионални центар Београд је извршио набавку кутија за паковање од испоручиоца Јавно комунално предузеће „Белосавац“.**

**Набавка у износу од 356 хиљада динара је извршена без спроведеног поступка јавне набавке.**

Увидом у авансну ситуацију број 329 од 08.07.2010. године и рачун број:1067 од 13.10.2010. године утврђено је да је Пореска управа извршила плаћање у укупном износу од 3.447 хиљада динара ЈКП „Белосавац“.

Рачун је испостављен за извођење грађевинско-занатских радова на фасади у улици Деспота Стефана на основу Уговора број: LV 01 404-5/2006 од 28.03.2006. године.

Дана 05.07.2010. године одржан је састанак на коме су присуствовали представници Пореске управе – као инвеститор, надзор и извођач радова у вези извођења радова на терасама станова који се налазе изнад пословног простора Пореске управе о чему је сачињен Записник (нема заведбеног броја) потписан од стране присутних. Записником се констатује да ће извођач отпочети са припремним радовима дана 06.07.2010. године и да се радови изводе на основу Уговора број: LV 01 404-5/2006 од 28.03.2006. године. ЈКП „Белосавац“ је за извођење грађевинско – занатских радова Пореској управи доставио Понуду број 191 од 26.05.2010. године на износ од 3.105 хиљада динара и Извештај о извођењу грађевинско – занатских радова број 336 од 13.07.2010. године којим се констатује да је потребно извођење додатних радова као и Допуну понуде број 337 од 13.07.2010. године на износ од 736 хиљада динара на коју је сагласност дао Директор Регионалног центра Београд. О коначном обрачуну и примопредаји изведених радова сачињен је Записник потписан од стране Надзорног органа, шефа градилишта, заједничке Комисије за примопредају изведених радова у коме је утврђена вредност радова у укупном износу од 3.447 хиљада динара.

Регионални центар Београд закључио је Уговор број: LV 01 404-5/2006 од 28.03.2006. године са пружаоцем услуга Јавно комунално предузеће „Белосавац“.

Предмет Уговора је пружање услуга које обухватају услуге одржавања објекта, инсталација, опреме и постројења, у пословним објектима Регионалног центра Београд-који су наведени у члану 1. Уговора.

Уговор је закључен на неодређено време.

Регионални центар Београд је закључио Анекс III Уговора о пружању услуга број: 404-5/06-10 од 17.05.2010. године са ЈКП „Белосавац“ којим се предмету Уговора додаје пословни објекат у Београду, улица Булевар Деспота Стефана број 118 - 122 који користи Филијала Стари Град и Палилула.

Анексом уговора повећан је обим услуга које су уговорене основним Уговором тако што је поред објеката који су већ предмет уговора додат још један пословни објекат.

ЈКП „Белосавац“ је у тренутку закључења основног Уговора имао статус наручиоца са којим се могао закључити Уговор без примене Закона о јавним набавкама. Законом о јавним набавкама који се примењује од 01.01.2009. године, у члану 7. став 1. тачка 1. прописано је да се одредбе Закона не примењују на набавке од организација које се у смислу овог Закона сматрају наручиоцем и којима је Република

Србија, територијална аутономија или локална самоуправа на основу посебног закона, подзаконског акта или другог прописа доделила посебно или искључиво право на обављање делатности пружања услуга које су предмет јавне набавке.

Имајући у виду да је Уговор закључен на неодређено време и да су у току трајања уговора у 2010. години уговорене додатне услуге закључивањем Анекса, Пореска управа је сходно одредбама Закона о јавним набавкама била у обавези да за набавку ових услуга спроведе поступак јавне набавке.

**Утврђено је:**

**Регионални центар Београд је у току 2010. године извршио набавку радова у укупном износу од 3.447 хиљада динара, а да није спровео поступак јавне набавке радова.**

**Јавно стамбено предузеће „Лозница“**

Регионални центар Београд је закључио Уговор број: LV 01 404-4/06 од 22.03.2006. године Јавним комуналним предузећем „Лозница“.

Уговор је закључен на неодређено време.

По овом Уговору у 2010. години исплаћено је укупно 2.319 хиљада динара.

**Јавно комунално предузеће „Топлана Ваљево“**

Регионални центар Београд је закључио Уговор број: 404-45/08-10 од 09.10.2008. године са пружаоцем услуга ЈКП „Топлана Ваљево“.

Уговор је закључен на неодређено време.

По овом Уговору у 2010. години исплаћено је укупно 1.687 хиљада динара.

в) Укупни расходи Регионалног центра Нови Сад на синтетичком конту 425100 исказани су у износу од 7.090 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 5.950 хиљада динара.**

Тестирани су расходи извршени:

„Васић СД“ д.о.о. у износу 1.767 хиљада динара

„Одржавање и услуге“ д.о.о. у износу 1.020 хиљада динара

„Термор“ д.о.о. у износу од 583 хиљада динара.

„Пословност –ЛД“ д.о.о. у износу од 1.000 хиљада динара,

„Electrical Design Vojvođanin“ д.о.о. у износу 715 хиљада динара

„Техноградња“ у износу 865 хиљада динара

1) Регионални центар Нови Сад је Одлуком број: 404-69/09-17 од 11.05.2009. године покренуо отворени поступак за доделу уговора о јавној набавци услуга одржавања пословних објеката на територији Јужно-банатског округа.

Јавна набавка је обликована у 9 партија .

Поступак је обустављен за партије 1, 6, 8 и 9 након чега је спроведен преговарачки поступак.

Регионални центар Нови Сад је за партију 1 закључио Уговор о додели јавне набавке услуга број: 330-74/09-196 од 23.09.2009. године са „Термор“ д.о.о.

По овом Уговору исплаћено је 583 хиљада динара.

Са „Пословност –ЛД“ д.о.о. закључен је Уговор о додели јавне набавке број: 330-74/09-198 од 23.09.2009. године.

По овом Уговору у 2010. години исплаћено је укупно 1.000 хиљада динара и то:  
425112 - Столарски радови износ од 427 хиљада динара  
425114 - Радови на крову износ од 439 хиљада динара и  
425119 -Остале услуге и материјал износ од 134 хиљаде динара.

2) Регионални центар Нови Сад је Одлуком број: 404-69/09-27 од 22.07.2009. године покренуо отворени поступак за доделу уговора о јавној набавци услуга одржавања пословних објеката на територији Јужно-бачког округа.

Јавна набавка је обликована у 10 партија.

Поступак је обустављен за партију 3, 4, 5, 6 и 8.

За партију 1 Регионални центар Нови Сад закључио је Уговор о додели јавне набавке број: 330-74/09-206 од 02.10.2009. године са „Термор“ д.о.о.

За партију 2 - Регионални центар Нови Сад је са „Electrical Design Vojvođanin“ д.о.о. закључио Уговор о додели јавне набавке број: 330-74/09-208 од 05.10.2009. године.

По овом Уговору у 2010. години исплаћено је укупно 715 хиљада динара.

3)Регионални центар Нови Сад је покренуо отворени поступак за доделу уговора о јавној набавци услуга одржавања пословних објеката на територији Средње банатског округа.

Регионални центар Нови Сад је закључио:

за партију 2 - Уговор о додели јавне набавке услуга број: 330-74/09-244 од 15.12.2009. године са предузећем „Техноградња“,

За партију 4 - Уговор о додели јавне набавке услуга број: 330-74/09-245 од 15.12.2009. године је закључен са предузећем „ Техноградња“,

За партију 5 - Уговор о додели јавне набавке услуга број: 330-74/09-246 од 15.12.2009. године предузећем „ Техноградња“.

4) Регионални центар Нови Сад је покренуо отворени поступак за доделу уговора о јавној набавци услуга одржавања пословних објеката Регионалног центра Нови Сад на територији Северно-бачког округа.

Набавка је обликована у 9 партија.

Регионални центар Нови Сад је закључио:

за партију 1- Уговор број: 330-54/2010-321 од 03.11.2010. године са предузећем „Термор“,

за партију 2 Уговор број: 330-54/2010-342 од 08.11.2010. године са „Васић“, за партију 3 Уговор број: 330-54/2010-337 од 05.11.2010.године са предузећем „ Одржавање и услуге“.

5) Регионални центар Нови Сад је покренуо отворени поступак за доделу уговора о јавној набавци услуга одржавања пословних објеката Регионалног центра Нови Сад на територији Сремског округа.

Набавка је обликована у 9 партија.

Регионални центар Нови Сад је са предузећем „Одржавање и услуге“ закључио:

за партију 1- Уговор број: 330-54/2010-316 од 02.11.2010. године,

за партију 2 - Уговор број: 330-54/2010-317 од 02.11.2010. године,  
за партију 3 - Уговор број: 330-54/2010-318 од 02.11.2010. године

в) Регионални центар Нови Сад је покренуо отворени поступак за доделу уговора о јавној набавци услуга одржавања пословних објеката Регионалног центра Нови Сад на територији Северно банатског округа.

Набавка је обликована у 9 партија.

Регионални центар Нови Сад је са предузећем „Одржавање и услуге“ закључио:

за партију 1- Уговор број: 330-54/2010-338 од 05.11.2010. године  
за партију 2- Уговор број: 330-54/2010-339 од 05.11.2010. године  
за партију 3- Уговор број: 330-54/2010-340 од 05.11.2010. године

б) Регионални центар Нови Сад је покренуо отворени поступак за доделу уговора о јавној набавци услуга одржавања пословних објеката Регионалног центра Нови Сад на територији Западно бачког округа.

Набавка је обликована у 9 партија.

Регионални центар Нови Сад је за партију 1- Услуге одржавања инсталација за грејање са предузећем „Термор“ закључио Уговор број: 330-54/2010-320 од 03.11.2010. године.

7) Регионални центар Нови Сад је покренуо отворени поступак за доделу уговора о јавној набавци услуга одржавања пословних објеката Регионалног центра Нови Сад на територији Средње банатског округа, по партијама.

Набавка је обликована у 4 партије.

Поступак је обустављен за све партије и спроведен је преговарачки поступак са објављивањем јавног позива.

Регионални центар Нови Сад је са предузећем „Техноградња“ закључио:

За партију 1 - Уговор број: 330-54/2010-138 од 07.07.2010. године  
За партију 3 - Уговор број: 330-54/2010-139 од 07.07.2010. године

8) Регионални центар Нови Сад је покренуо отворени поступак за доделу уговора о јавној набавци услуга одржавања пословних објеката Регионалног центра Нови Сад у Сремској Митровици, Старој Пазови, Инђији, Руми и Шиду по партијама. .

Набавка је обликована у 7 партија.

Регионални центар Нови Сад је са предузећем „Васић СД“ д.о.о закључио:

за партију 1- Уговор број: 330-75/07-172 од 16.11.2007. године  
за партију 5- Уговор број: 330-75/07-173 од 16.11.2007. године  
за партију 7- Уговор број: 330-75/07-174 од 16.11.2007. године

9) Регионални центар Нови Сад је покренуо отворени поступак за доделу уговора о јавној набавци услуга одржавања пословних објеката Регионалног центра Нови Сад у Суботици и Бачкој Тополи, по партијама.

Набавка је обликована у 9 партија.

Уговори су додељени:

за партију 1 и 3 понуђачу „Одржавање и услуге“ д.о.о  
за партију 2, 7 и 9 понуђачу „Васић СД“ д.о.о  
за партију 8 понуђачу СЗР „Украш“



за партију 4 и 5 понуђачу СЗР „Хидросистем ПС“ а  
за партију 6 - уговор није додељен.

Регионални центар Нови Сад је са предузећем „Одржавање и услуге“ д.о.о. закључио Уговор број: 330-75/07-182 од 22.11.2007. године за партију 1 и Уговор број: 330-75/07-183 од 22.11.2007. године за партију 3.

За партију 2 заључен је Уговор о додели јавне набавке број: 330-75/07-175 од 16.11.2007. године са „Васић СД“ д.о.о.

### 5.2.7.2. Текуће поправке и одржавање опреме - конто 425200

Укупни расходи Пореске управе за текуће поправке и одржавање опреме исказани су у износу од 63.813 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 47.647 хиљада динара, односно 74,67%.**

(у хиљадама динара)

| Конто  | опис   | Центр ала | РЦ Београд | РЦ Приштина | ЦВПО | РЦ Ниш | РЦ Нови Сад | РЦ Крагујевац | Укупно |
|--------|--|-----------|------------|-------------|------|--------|-------------|---------------|--------|
| 425200 | Текуће поправке и одржавање опреме                 | 9,128     | 22,849     | 202         | 950  | 9,540  | 14,370      | 6,774         | 63,813 |
| 425211 | Механичке поправке                                 | 7,361     | 9,650      | 185         |      | 3,694  | 5,261       | 2,509         | 28,660 |
| 425212 | Поправке електричне и електронске опреме           |           | 1          |             |      | 8      | 553         | 402           | 964    |
| 425213 | Лимарски радови на возилима                        |           | 59         |             |      | 27     | 570         | 553           | 1,209  |
| 425219 | Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај    |           |            |             | 724  | 1,110  | 2,559       | 1,669         | 6,062  |
| 425222 | Рачунарска опрема                                  | 217       | 4,858      | 5           | 55   | 1,529  | 2,084       |               | 8,748  |
| 425223 | Опрема за комуникацију                             | 992       | 2,802      |             | 37   | 234    | 562         | 42            | 4,669  |
| 425224 | Електронска и фотографска опрема                   | 498       | 2,264      |             | 80   | 1,899  | 1,132       | 538           | 6,411  |
| 425225 | Опрема за домаћинство и угоститељство              | 2         |            |             |      |        | 3           |               | 5      |
| 425226 | Биротехничка опрема                                |           |            | 10          |      |        |             |               | 10     |
| 425227 | Уградна опрема                                     |           |            |             |      |        |             | 460           | 460    |
| 425229 | Остале поправке и одржавање административне опреме | 27        |            |             |      | 942    | 1,581       | 9             | 2,559  |



|        |  |    |       |   |    |    |    |     |       |
|--------|--|----|-------|---|----|----|----|-----|-------|
| 425281 | Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност                         | 31 | 3,215 |   | 55 | 97 | 65 | 591 | 4,054 |
| 425291 | Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме |    |       | 2 |    |    |    |     | 2     |

### 5.2.7.2.1 Механичке поправке - конто 425211

Укупни расходи Пореске управе за механичке поправке исказани су у износу од 28.660 хиљада динара.

**Тестирани су расходи код Централе Пореске управе и Регионалних центара Београд, Нови Сад, Ниш и Крагујевац у износу од 24.496 хиљада динара.**

а) Централа Пореске управе исказала је расходе за механичке поправке у износу од 7.361 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу 7.318 хиљада динара.**

Централа Пореске управе је покренула поступак јавне набавке услуге сервисирања и одржавања моторних возила за потребе Пореске управе у отвореном поступку, за временски период од две године.

Пореска управа је са извршиоцем Ауто центар „Анђелковић“ д.о.о. закључила Уговор број: 404-00177/2008-06 од 09.12.2008. године.

Уговор је закључен на временски период од две године.

У 2010. години извршени су расходи по овом Уговору у укупном износу од 7.318 хиљада динара.

б) Регионални центар Београд је извршио расходе за набавку услуга механичких поправки у укупном износу од 9.650 хиљада динара.

**Тестирани су трошкови у укупном износу од 9.487 хиљада динара.**

#### **Панконтинентал“ д.о.о.**

Регионални центар Београд је покренуо отворени поступак за јавну набавку услуге текућег одржавања, прања и сервисирања путничких возила са обезбеђивањем резервних делова потрошног материјала и пратеће опреме.

Процењена вредност јавне набавке је 7.707 хиљада динара без пореза на додату вредност на годишњем нивоу, месечном 642 хиљаде динара, за 48 месеци 30.827 хиљада динара, без пореза на додату вредност. Предмет јавне набавке је обликован у седам партија зависно од регистрационог подручја филијале и експозитуре.

Регионални центар Београд је закључио Уговор број: 4040-7/2010-10 од 01.06.2010. године са предузећем „Панконтинентал“ д.о.о.

Уговор је закључен на временски период од 48 месеци.

У 2010. години по овом Уговору извршени су расходи у укупном износу од 3.570 хиљада динара.

**АМС Аутоцентар „Јасеница“ д.о.о.**

Регионални центар Београд је закључио Уговор број: 4040-7/2010-10 од 01.06.2010. године са предузећем АМС Аутоцентар „Јасеница“ д.о.о.

Уговор је закључен на временски период од 48 месеци.

У 2010. години извршени су расходи у укупном износу од 579 хиљада динара.

**„ХУЛ“ д.о.о.**

Регионални центар Београд је спровео поступак јавне набавке услуга текућег одржавања, прања и сервисирања путничких возила са обезбеђивањем резервних делова, потрошног материјала и пратеће опреме за Регистрационо подручје Смедерево, Гроцка и закључио је Уговор број: 4040-39/2010-10 од 01.07.2010. године са предузећем „ХУЛ“ д.о.о.

Уговор је закључен на временски период од 48 месеци.

По овом Уговору извршени су расходи у укупном износу од 79 хиљада динара.

**ДМД „Ауто кућа“ д.о.о.**

Регионални центар Београд је спровео поступак јавне набавке услуга текућег одржавања, прања и сервисирања путничких возила са обезбеђивањем резервних делова, потрошног материјала и пратеће опреме за Регистрационо подручје Лозница, Крупањ, Мали Зворник, Љубовија и закључио је Уговор број: 4040-38-2010/10 од 23.07.2010. године са предузећем ДМД „Ауто кућа“ д.о.о.

Уговор је закључен на временски период од 48 месеци.

По овом Уговору извршени су расходи у укупном износу од 242 хиљада динара.

**„Бонида ауто“ д.о.о.**

Регионални центар Београд је спровео поступак јавне набавке услуга текућег одржавања, прања и сервисирања путничких возила са обезбеђивањем резервних делова, потрошног материјала и пратеће опреме за Регистрационо подручје Шабац, Владимирци, Богатић, Коцељева и закључио је Уговор број: 4040-30/2010-10 од 01.07.2010. године са предузећем „Бонида Ауто Шабац“ д.о.о.

Уговор је закључен на временски период од 48 месеци.

По овом Уговору извршени су расходи у укупном износу од 151 хиљада динара.

**„Ауто – мото савез Србије“**

Регионални центар Београд закључио је Уговор о одржавању возила број: LV-01-404-11/05 од 18.08.2005. године са предузећем „Ауто – мото савез Србије“.

Обавезе Ауто-мото савеза Србије у складу са чланом 2 Уговора су: да обавља организацију поправки возила субјеката наручиоца, да стално тежи повећању квалитета услуга субјеката извршиоца који ће вршити поправку возила, да обезбеди да субјекти из система извршиоца увек издају рачуне са јасно дефинисаним извршеним услугама и ценама и да обезбеди да субјекти система извршиоца раде по заједнички усаглашеним писаним нормативима и да буду спремни да их ставе на располагање овлашћеном представнику субјекта наручиоца.

Обавезе наручиоца у складу са чланом 3 Уговора су: да обезбеди да његови радници увек имају љубазан и коректан однос према радницима из система извршиоца, да обезбеди да корисници његових возила, а у смислу одржавања истих, поштују обавезе прописане Законима који уређују безбедност саобраћаја на путевима и превоз у друмском саобраћају, да обезбеди да су корисници возила савесно придржавају Процедуре, да уважава стручне примедбе и предлоге субјеката извршиоца који врши поправку возила, да комплетну регистрацију својих возила обавља код субјеката из

система извршиоца и да и другим регионалним центрима препоручи услуге извршиоца и његових субјеката.

Уговорене стране су сагласне да преко субјекта из система извршиоца, извршилац пружа квалитетне и по конкурентним ценама услуге поправки возила која су власништво наручиоца са припадајућим филијалама и експозитурама.

Под субјектима из система извршиоца се подразумевају: Предузеће АМСС д.о.о. са пословним јединицама, ауто – мото клубови или друштва и партнери АМСС.

Списак субјеката извршиоца, са распоредом поправки возила субјекта наручиоца, дат је у Процедури за одржавање возила која чини саставни део овог Уговора.

Извршилац може да мења субјекте из свог система који врше поправке а ради рационалнијег распореда или из неког другог разлога који ће две уговорне стране дефинисати у току реализације истог.

Уговор о поправкама возила закључен је на неодређено време.

Чланом 5. Уговора уређено је да ће субјекти из система извршиоца извршене услуге наплаћивати по заједнички усаглашеном Ценовнику услуга извршиоца, који је саставни део Уговора. Извршилац је задржао право да врши корекцију цена о чему ће благовремено обавестити наручиоца и вршити усаглашавање са њим.

Чланом 10. Уговора утврђено је да ће Наручилац сваког месеца вршити уплату у износу од 25 хиљада динара на рачун Ауто-мото савеза обзиром на потребан обим ангажовања ОС АМСС у смислу организације поправки свих возила.

По овом уговору Регионални центар Београд је извршио расходе у укупном износу од 4.866 хиљада динара од чега се на Ауто-мото савез Србије односи 359 хиљада динара а остатак од 4.507 хиљада динара чине субјекти из система АМСС и то:

Ауто сервис „Мацан“ д.о.о. у износу од 2.046 хиљада динара исплате до јуна  
АМД Ваљево у износу од 1.172 хиљада динара цела година  
Ауто кућа „Раде Кончар“ у износу од 474 хиљада динара исплате до јуна  
АМД Победа у износу од 326 хиљада динара цела година  
АМК Шабац у износу од 161 хиљада динара до јуна  
АМСС- ПЈ Лозница у износу од 261 хиљада динара цела година  
АМК Смедерево у износу од 67 хиљада динара до априла

Регионални центар је прибавио Мишљење Управе за јавне набавке за доделу уговора са погађањем и доставио доказ да је покренуо поступак јавне набавке.

Увидом у наведени Уговор као и рачуне испостављене за пружене услуге по овом Уговору утврђено је да је АМСС по закљученом Уговору обављао услуге посредовања, што је у нескладу са самом сврхом Уговора који је дефинисан као Уговор о одржавању возила и за које услуге је претходно прибављено мишљење Управе за јавне набавке и покренут поступак јавне набавке. На овај начин су за услуге поправки возила била ангажована друга правна и физичка лица која нису испуњавала услове у погледу искључивих права нити се мишљење Управе за јавне набавке односи на те испоручиоце.

#### **Утврђено је:**

**Регионални центар Београд је за услуге одржавања возила закључио Уговор са Аутомото савезом Србије. По наведеном Уговору у 2010. години извршени су расходи у укупном износу од 4.866 хиљада динара од чега се на Аутомото савез Србије односи 359 хиљада динара (за услуге посредовања), а**

остатак од 4.507 хиљада динара је исплаћен другим правним и физичким лицима (услуге одржавања возила) без да је за ове услуге спроведен поступак јавне набавке.

в) Укупни расходи Регионалног центра Нови Сад услуга механичких поправки исказани су у износу од 5.261 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу 2.816 хиљада динара.**

**„ЧВ –АС“ Ауто сервис и „Агрохим“**

Регионални центар Нови Сад је покренуо отворени поступак јавне набавке услуга текућег одржавања и и отклањања кварова на путничким возилима са обезбеђивањем резервних делова, потрошног материјала и пратеће опрема за потребе Регионалног центра регистрационо подручје Новог Сада, по партијама. Поступак је обустављен јер су све достављене понуде одбијене као неисправне и покренут је преговарачки поступак јавне набавке сходно члану 23. став 6 Закона о јавним набавкама.

По спроведеном поступку закључени су:

За партију 1 - аутомеханичарске и аутоелектричарске услуге Уговор број: 330-75/08-103 од 03.07.2008. године са Аутосервис „ЧВ АС“. Расходи по овом уговору исказани су на конту 425211 у износу 1.658 хиљада динара и на конту 425219 у износу од 299 хиљада динара

За партију 2 - аутолимарске и аутолакирерске услуге Уговор број: 330-75/08-104 од 03.07.2008. године са Аутосервис „ЧВ-АС“. Расходи по овом уговору на конту 425211 исказани су у 2010. години у укупном износу 8 хиљада динара

За партију 3 - вулканизерске услуге Уговор број: 330-75/08-105 од 08.07.2008. године са „Агрохим“. Расходи по овом уговору на конту 425211 исказани су у укупном износу од 244 хиљада динара и на конту 425219 у износу од 731 хиљада динара.

Уговори су закључени на период од 36 месеци од дана закључења.

**„ANNUS“ д.о.о.**

Регионални центар Нови Сад је покренуо отворени поступак јавне набавке услуга текућег одржавања и отклањања кварова на путничким возилима за потребе Регионалног центра регистрационо подручје Суботица, по партијама. Поступак је обустављен и покренут је преговарачки поступак јавне набавке сходно члану 23. став 1. Закона о јавним набавкама.

Са „ANNUS“ д.о.о. закључен је Уговор о додели јавне набавке број: 330-74/09-178 од 05.08.2009. године.

По овом уговору исплаћено је у 2010. години на конту 425219 - 10 хиљада динара и на конту 425211- 609 хиљада динара.

**„Манџуковић“**

Регионални центар Нови Сад је покренуо отворени поступак јавне набавке услуга текућег одржавања и и отклањања кварова на путничким возилима за потребе Регионалног центра регистрационо подручје Кикинда, по партијама. Поступак је обустављен и покренут је преговарачки поступак јавне набавке сходно члану 23. став 1. Закона о јавним набавкама.

Са Аутосервисом „Манџуковић“ закључен је Уговор о додели јавне набавке број: 330-74/09-185 од 09.09.2009. године.

По овом уговору у 2010. години је исплаћено укупно 297 хиљада динара.

г) Укупно извршени расходи за услуге механичких поправки Пореске управе - Регионалног центра Крагујевац износе 2.510 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 2.373 хиљада динара.**

**„Југо спорт“ д.о.о.**

Регионални центар Крагујевац је покренуо преговарачки поступак јавне набавке по партијама без објављивања јавног позива, за набавку услуга одржавања возила, са обезбеђењем потрошног материјала и резервних делова, за возила која користи Регионални центар Крагујевац, са припадајућим филијалама и експозитурама јер у претходном поступку јавне набавке није пристигла ниједна исправна понуда.

Регионални центар Крагујевац закључио је Уговор број: 15-46401-1-98/09-2 од 26.08.2009. године са извршиоцем „Југо спорт“ д.о.о.

Регионални центар Крагујевац је на име пружених услуга и уграђених резервних делова и потрошног материјала у 2010. години пренео средства „Југо спорт“-у д.о.о. у износу од 528 хиљада динара.

**„Светозарево промет“ д.о.о.**

Регионални центар Крагујевац је покренуо отворени поступак јавне набавке, за избор понуђача за набавку услуга одржавања возила, са обезбеђењем потрошног материјала и резервних делова, за возила која користи Регионални центар Крагујевац, са припадајућим филијалама и експозитурама.

Јавна набавка је обликована у 14 партија.

Уговори о јавној набавци услуга одржавања возила додељени су понуђачима:

„Светозарево промет“ д.о.о. за партије 3, 4 и 5

„Ауто кућа Ракета“ за партије 8 и 9 и

„Иди“ д.о.о. за партију 12.

Регионални центар Крагујевац је са извршиоцем „Светозарево промет“ д.о.о. закључио уговоре број:

15-46401-1-40/09-2 од 13.01.2009. године за партију 3 ;

15-46401-1-41/09-2 од 13.01.2009. године за партију 4 и

15-46401-1-42/09-2 од 13.01.2009. године за партију 5

Уговори су закључени на период од 24 месеца.

Регионални центар Крагујевац је на име пружених услуга и уграђених резервних делова и потрошног материјала пренео средства „Светозарево промет“ д.о.о. у износу од 463 хиљада динара.

**Ауто кућа „Ракета“ А.Д.**

За партије 8 и 9 Регионални центар Крагујевац је са Ауто кућа „Ракета“ а.д. закључио уговоре број:

15-46401-1-43/09-2 од 13.01.2009. године

15-46401-1-44/09-2 од 13.01.2009. године

Регионални центар Крагујевац је на име пружених услуга и уграђених резервних делова и потрошног материјала пренео средства Ауто кући „Ракета“ а.д. у износу од 320 хиљада динара.

**„Иди“ д.о.о.**

Регионални центар Крагујевац је закључио Уговор број: 15-46401-1-00045/2009-2 од 13.01.2009. године са извршиоцем „Иди“ д.о.о.

У 2010. години по овом Уговору је исплаћено укупно 155 хиљада динара.

**„Санцактранс“**

Регионални центар Крагујевац је покренуо отворени поступак јавне набавке услуга одржавања возила, са обезбеђењем потрошног материјала и резервних делова, за возила која користи Регионални центар Крагујевац са припадајућим филијалама и експозитурама, у 14 партија.

Уговори о јавној набавци услуга одржавања возила додељени су понуђачима:

за партију 6 – АМК „Чачак“;

за партију 7 – АМД „Горњи Милановац“ и

за партију 10 – „Санцактранс – ауторемонт сервис“.

Регионални центар Крагујевац закључио је уговор број: 15-46401-1-59/08-2 од 25.09.2008. године са АД „Санцактранс – ауторемонт сервис“

У 2010. години по овом Уговору је исплаћено укупно 352 хиљада динара.

**Ауто мото клуб „Чачак“**

Регионални центар Крагујевац је закључио Уговор број: 15-46401-1-57/08-2 од 25.09.2008. године са извршиоцем Ауто мото клуб „Чачак“.

У 2010. години по овом Уговору је исплаћено укупно 200 хиљада динара.

**„Аутонаутик центар – Миликић“ д.о.о.**

Регионални центар Крагујевац је покренуо отворени поступак за набавку услуга одржавања возила, са обезбеђењем потрошног материјала и резервних делова, за потребе Пореске управе, Регионалног центра Крагујевац, са припадајућим филијалама и експозитурама.

Јавна набавка је обликована у 14 партија.

Регионални центар Крагујевац је закључио Уговор број: 15-46401-1-00049/2008-2 од 19.06.2008. године са извршиоцем „Аутонаутик центар – Миликић“ д.о.о.

У 2010. години по овом Уговору је исплаћено укупно 181 хиљада динара.

в)Укупни расходи за механичке поправке Регионалног центра Ниш исказани су у износу 3.694 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 2.502 хиљада динара.**

Регионални центар Ниш је покренуо отворени поступак јавне набавке услуга текућег одржавања и отклањања кварова на путничким возилима са обезбеђивањем резервних делова, уља, мазива, ауто – галантерије и др. и закључио Уговор о јавној набавци услуге одржавања путничких возила број: 12-Н 04-5010/09 од 10.07.2009. године са Друштвом на мало и велико „Нешић“ д.о.о. експорт – импорт Ниш.

По овом Уговору извршени су расходи у износу од 592 хиљада динара.

**„Touring Europa“ д.о.о.**

Регионални центар Ниш је покренуо отворени поступак јавне набавке услуге текућег одржавања и отклањања кварова на путничким возилима „Застава“ у вангарантном року са обезбеђивањем резервних делова, уља, мазива, ауто – галантерије и др. и закључио Уговор о јавној набавци услуге одржавања путничких возила број: 4-Н 04-862/10-11 од 05.05.2010. године са извршиоцем „Touring Europa“ д.о.о.



По овом Уговору извршени су расходи у износу од 737 хиљада динара.

**„Ниш ауто“ а.д.**

Регионални центар Ниш је покренуо отворени поступак јавне набавке услуге текућег одржавања и отклањања кварова на путничким возилима са обезбеђивањем резервних делова, уља, мазива, ауто – галантерије и др. и закључио Уговор о јавној набавци услуге одржавања путничких возила број: 35-х 04-14332/09 од 30.12.2009. године са извршиоцем „Нишауто“ Холдинг Компанија, Ниш.

По овом Уговору извршени су расходи у износу од 480 хиљада динара.

**„Еуро-петрол“ д.о.о.**

Регионални центар Ниш је покренуо отворени поступак јавне набавке услуга текућег одржавања и отклањања кварова на путничким возилима са обезбеђивањем резервних делова, уља, мазива, ауто – галантерије и др. који је обустављен са образложењем да су све приспеле понуде неисправне.

Регионални центар Ниш је покренуо преговарачки поступак после објављивања јавног позива, јавне набавке услуга текућег одржавања и отклањања кварова на путничким возилима са обезбеђивањем резервних делова, уља, мазива, ауто – галантерије и др. и закључио Уговор о јавној набавци услуге одржавања путничких возила број: 19-Н 04-7934/09 од 03.08.2009. године са Д.О.О. „Еуро - петрол“, Врање.

**„Еуро-петрол“ д.о.о.**

Регионални центар Ниш је покренуо отворени поступак за јавну набавку услуге текућег одржавања и отклањања кварова на путничким возилима и закључио је Уговор о јавној набавци услуге одржавања путничких возила број: 3-Н 04-861/10-10 од 12.04.2010. године са извршиоцем „Еуро-петрол“ д.о.о. Врање.

По овим Уговорима извршени су расходи у износу од 693 хиљаде динара.

### **5.2.7.2.2 Лимарски радови на возилима - конто 425213**

Укупни расходи лимарских радова на возилима су исказани у износу од 1.209 хиљада динара.

**Тестирани су расходи Регионалног центра Крагујевац у износу 554 хиљада динара.**

Укупно извршени расходи за услуге лимарских радова на возилима Пореске управе - Регионалног центра Крагујевац износе 554 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 554 хиљада динара.

Тестирани су и расходи у износу од 554 хиљаде динара и то:

Југо спорт у износу од 397 хиљада динара

Санцактранс у износу од 76 хиљада динара

Ауто кућа Ракета у износу од 58 хиљада динара

Ауто мото клуб Чачак у износу од 19 хиљада динара

Застава промет у износу од 4 хиљаде динара.

**Утврђено је да су расходи правилно исказани.**



**5.2.7.2.3 Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај - конто 425219**

Укупни расходи Пореске управе за остале поправке и одржавање опреме за саобраћај исказани су у износу 6.062 хиљада динара.

**Тестирани су расходи код Регионалног центра Нови Сад и Крагујевац у укупном износу од 2.587 хиљада динара.**

а) Укупно извршени расходи за услуге осталих поправки и одржавања опреме за саобраћај Регионалног центра Крагујевац износе 1.669 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 1.547 хиљада динара.

**„Рај транс“**

Регионални центар Крагујевац је покренуо поступак за јавну набавку добара – гуме за службена возила са вулканизерском услугом за потребе Регионалног центра Крагујевац са припадајућим организационим јединицама.

Регионални центар Крагујевац је закључио Уговор о додели јавне набавке добара – гума за службена возила са вулканизерском услугом 15 број: 464-1-00083/2010 од 18.08.2010. године са испоручиоцем „Рај транс“ д.о.о.

Регионални центар Крагујевац је пренео средства „Рај транс“ д.о.о. у износу од 930 хиљада динара.

**„Баки“ д.о.о.**

Регионални центар Крагујевац је покренуо отворени поступак за избор понуђача за набавку вулканизерских услуга са обезбеђењем потрошног материјала и гума за возила која користи Пореска управа, Регионални центар Крагујевац са припадајућим филијалама и експозитурама.

Јавна набавка је обликована у 38 партија.

Регионални центар Крагујевац је закључио Уговор број: 15-46401-1-156/2007-2 од 11.12.2007. године са извршиоцем „Баки“ д.о.о..

Регионални центар Крагујевац је пренео средства „Баки“ д.о.о. у износу од 245 хиљада динара.

Тестирани су и расходи у износу од 372 хиљаде динара обрађени на конту 425211- Механичке поправке и то:

Југо спорт у износу од 116 хиљада динара

Светозарево промет у износу од 109 хиљада динара

Ауто кућа Ракета у износу од 85 хиљаде динара

Санцактранс у износу од 32 хиљаде динара

Аутосаобраћај комерц у износу од 30 хиљаде динара.

**Утврђено је да су расходи за остале поправке правилно исказани.**

**5.2.7.2.4 Рачунарска опрема - конто 425222**

Укупни расходи одржавања рачунарске опреме Пореске управе исказани су у износу од 8.748 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу 6.926 хиљада динара.**

а) Укупни расходи одржавања рачунарске опреме Регионалног центра Београд исказани су у износу 4.858 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 4.434 хиљада динара.**

**СЗТР „Ватротехна“**

Регионални центар Београд је покренуо отворени поступак јавне набавке услуга одржавања UPS-ева.

По спроведеном поступку закључен је Уговор број: 404-7/2007-10 од 18.05.2007. године са СЗТР „Ватротехна“.

Уговор је закључен на неодређено време.

У 2010. години по овом Уговору исплаћено је укупно 785 хиљада динара.

**„Dekel“ д.о.о.**

Регионални центар Београд је покренуо отворени поступак јавне набавке услуга одржавања и сервисирања матричних штампача са обезбеђењем резервних делова, за потребе Регионалног центра Београд са припадајућим филијалама и експозитурама.

Уговор о додели јавне набавке услуга сервисирања матричних штампача број:404-16/2006-10 од 11.09.2006. године закључен је са „Dekel“ д.о.о.

У 2010. години по овом Уговору исплаћено је укупно 1.418 хиљада динара.

**„Malex – Citi Copy Service“ д.о.о**

Регионални центар Београд је покренуо отворени поступак јавне набавке услуга одржавања и сервисирања ласерских штампача и INK -JET штампача са обезбеђењем резервних делова, за потребе Пореске управе, Регионалног центра Београд са припадајућим филијалама и експозитурама.

Регионални центар Београд је доделио уговор понуђачу „Malex City Copy Service“ и закључио Уговор број: 404-14/2006-10 од 06.09.2006. године.

У 2010. години по овом Уговору исплаћено је укупно 1.023 хиљада динара.

**„ИМП Рачунарство“ д.о.о.**

Регионални центар Београд закључио је Уговор број: 404-27/08 од 05.06.2008. године са Институтом Михајло Пупин д.о.о.

За реализацију Уговора Институт Михајло Пупин је одредио зависно друштво Институт Михајло Пупин Рачунарство д.о.о.

Уговор је закључен на временски период од три године.

У 2010. години по овом Уговору исплаћено је укупно 775 хиљада динара.

**„Информатика“ д.д.**

Републичка управа јавних прихода Центар Београд закључила је Уговор о одржавању линијско матричних штампача grintonix са паушалним плаћањем број: П-85/00 од 26.10.2000. године са „Информатика“ д.д.

У 2010. години по овом Уговору исплаћено је укупно 433 хиљада динара.

**Предузеће „МДС информатички инжењеринг“ д.о.о.**

Регионални центар Београд је покренуо преговарачки поступак без објављивања јавног позива за јавну набавку услуга одржавања и сервисирања матрично – линијских

штампача „Genicom“ јер у отвореном поступку јавне набавке сервисирања и одржавања линијско – матричних штампача „Genicom“ наручилац није добио ниједну понуду, па је у том смислу одлучено да се спроведе преговарачки поступак у складу са чланом 24. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама.

Регионални центар Београд, закључио је Уговор број: 4040-53/2010-10 од 12.01.2010. године, са предузећем „МДС информатички инжењеринг“ д.о.о.

У 2010. години по овом Уговору исплаћено је укупно 425 хиљада динара.

б) Укупни расходи за услуге поправке штампача Регионалног центра Ниш исказани су у укупном износу од 1.529 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 1.096 хиљада динара.**

Регионални центар Ниш је покренуо отворени поступак јавне набавке услуга – одржавање и поправка штампача са обезбеђењем резервних делова и материјала.

Регионални центар Ниш закључио је Уговор број: 14-Н 04-3069/10-11 од 26.05.2010.године са « Датапринтерс».

У 2010.године је по овом Уговору исплаћено укупно 1.096 хиљада динара.

в) Укупни расходи за услуге поправке штампача Регионалног центра Нови сад исказани су у укупном износу од 2.084 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 1.396 хиљада динара.**

Регионални центар Нови Сад је покренуо отворени поступак јавне набавке услуга одржавање и поправке штампача марке Epson са обезбеђењем потребних резервних делова за потребе Регионалног центра.

Уговор о додели јавне набавке услуга број: 330-54/2010-98 од 20.05.2010. године закључен је са „NET Computer Engineerig“ д.о.о. и „BS Procesor“ д.о.о.

Укупни расходи по основу извршених исплата „NET Computer Engineerig“ д.о.о. исказани су у износу од 1.396 хиљада динара.

**Утврђено је да су расходи одржавања рачунарске опреме правилно исказани.**

#### **5.2.7.2.5 Опрема за комуникацију - конто 425223**

Укупни расходи опреме за комуникацију Пореске управе исказани су у износу од 4.669 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу 2.760 хиљада динара.**

а) Укупни расходи опреме за комуникацију Регионалног центра Београд исказани су у износу 2.802 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 2.760 хиљада динара.**

**„IMPRESO – internacional“**

Регионални центар Београд донео је одлуку о покретању отвореног поступка за јавну набавку услуга – одржавања и сервисирања телекомуникационих уређаја, са обезбеђивањем резервних делова и материјала, за потребе Регионалног центра Београд са припадајућим филијалама и експозитурама.

Регионални центар Београд и предузеће «IMPRESO - internacional» су закључили Уговор о додели јавне набавке број: 4040-10/2010-10 од 01.06.2010. године. По овом Уговору извршени су расходи у износу 319 хиљада динара.

**„ИМП РАЧУНАРСТВО“**

Регионални центар Београд, закључио је Уговор о пружању услуга број: 404-27/08 од 05.06.2008. године са Институтом Михајло Пупин д.о.о. За реализацију овог уговора Извршилац, као матично друштво у Систему Институт „Михајло Пупин“ који чини јединствени пословни систем, одређује зависно друштво Институт Михајло Пупин Рачунарство д.о.о.

На име извршених услуга „ИМП – Рачунарство“ д.о.о. у 2010. години испоставило је рачуне у укупном износу од 2.441 хиљада динара.

**Утврђено је да су расходи одржавања опреме за комуникацију правилно исказани.**

**5.2.7.2.6 Електронска и фотографска опрема - конто 425224**

Укупни расходи електронске и фотографске опреме Пореске управе исказани су у износу од 6.411 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу 5.202 хиљада динара.**

а) Укупни расходи електронске и фотографске опреме Регионалног центра Ниш исказани су у износу 1.899 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 1.355 хиљада динара.**

**„ Биротехника“ доо**

Регионални центар Ниш је покренуо отворени поступак јавне набавке добара – опреме фотокопир апарата, а за потребе Регионалног центра Ниш и закључио је Уговор број: 17-Н 04-8011/09 од 06.10.2009.године са продавцем „ Биротехника“ д.о.о. Јагодина.

По овом уговору извршени су расходи у износу од 1.136 хиљада динара.

**„ Malex City Copy Service“**

Регионални центар Ниш је покренуо отворени поступак јавне набавке услуге сервисирања и отклањања кварова на апаратима за фотокопирање у вангарантном року који је обустављен јер је у отвореном поступку јавне набавке добио све неисправне и неприхватљиве понуде.

Регионални центар Ниш је покренуо преговарачки поступак са објављивањем јавног позива набавке услуге сервисирања и отклањања кварова на апаратима за фотокопирање у вангарантном року и закључио је Уговор број: 23-Н 04-6806/10-8 од 19.07.2010.године.

По овом Уговору извршени су расходи у износу од 219 хиљада динара.

а) Укупни расходи одржавања електронске и фотографске опреме Регионалног центра Нови сад исказани су у износу 1.132 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 1.096 хиљада динара.**

**„Malex city Copy Service“ д.о.о.**

Директор Регионалног центра Нови Сад је покренуо отворени поступак јавне набавке услуга одржавања и поправке биротехничке опреме за потребе Регионалног центра Нови Сад са припадајућим филијалама и експозитурама који је обустављен- све неисправне и неприхватљиве понуде.

По спроведеном преговарачком поступку са „Malex city Copy Service“ д.о.о. је закључен Уговор о додели јавне набавке број: 330-54/2010-344 од 11.11.2010. године.

По овом Уговору у 2010. години исплаћено је укупно 429 хиљада динара.

**„Stylos“ д.о.о.**

Регионални центар Нови Сад је покренуо отворени поступак јавне набавке услуга одржавања, сервисирања и поправке биротехничке опреме са обезбеђењем резервних делова и са „Stylos“ д.о.о. закључио Уговор о додели јавне набавке број: 330-75/07-161 од 05.11.2007. године.

По овом Уговору у 2010. години исплаћено је укупно 667 хиљада динара.

в) Укупно извршени расходи за услуге текућих поправки и одржавања електронске и фотографске опреме Регионалног центра Крагујевац износе 538 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 515 хиљада динара.**

**„Кано КГ Сервис Биро“**

Регионални центар Крагујевац је покренуо отворени поступак јавне набавке по партијама, за услугу одржавања фотокопир апарата за потребе Пореске управе, Регионалног центра Крагујевац са припадајућим филијалама и експозитурама.

Јавна набавка је обликована у 4 партије.

Регионални центар Крагујевац је са са Самосталном занатско трговинском радњом „Сапо Кг“ закључио Уговоре број:

16-46401-1-65/2008-2-2 од 17.10.2008. године за партију 2

16-46401-1-65/2008-2-3 од 17.10.2008. године за партију 3

По овим Уговорима извршени су расходи у износу од 335 хиљада динара.

**Стилос д.о.о. у износу од 180 хиљада динара**

Регионални центар Крагујевац је на име пружених услуга одржавања фотокопир апарата у 2010. години пренео средства извршиоцу „Стилос“ д.о.о. у износу од 180 хиљада динара. У испостављеним рачунима - отпремницама су исказане извршене услуге по јединици мере, количини, порез на додату вредност, и укупан износ извршених услуга.

г) Укупни расходи електронске и фотографске опреме Регионалног центра Београд исказани су у износу 2.264 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу 2.236 хиљада динара.**

**„Бироексим“ д.о.о.**

Регионални центар Београд је покренуо поступак јавне набавке услуга одржавања и сервисирања фотокопир апарата, са обезбеђењем резервних делова и закључио Уговор број: 404-19/2006-10 од 20.03.2007. године са предузећем „Бироексим“ д.о.о.

У 2010. години по овом Уговори исплаћен је износ од 2.018 хиљада динара.

**„Телефон сервис“ д.о.о.**

Регионални центар Београд је покренуо поступак јавне набавке услуга одржавања и сервисирања телекомуникационих уређаја, са обезбеђењем резервних делова и закључио Уговор број: 404-4/2008-10 од 26.05.2008. године са предузећем „Телефон сервис“ а.д.

У 2010. години извршени су расходи у износу од 218 хиљада динара.

**Утврђено је да су расходи одржавања електронске и фотографске опреме правилно исказани.**

**5.2.7.2.7 Уградна опрема - конто 425227**

Укупни расходи уградне опреме Пореске управе исказани су у износу од 460 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу 291 хиљада динара.**

а) Укупни расходи уградне опреме Регионалног центра Крагујевац исказани су у износу 460 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 291 хиљада динара.**

**„Energy net“ д.о.о.**

Регионални центар Крагујевац је покренуо поступак са погађањем без поновног оглашавања јавног позива за избор понуђача за испоруку добара – клима уређаја за потребе Пореске управе – Регионалног центра Крагујевац са припадајућим филијалама и експозитурама.

Регионални центар Крагујевац је закључио је Уговор број: 16-46401-1-00050/2008-2 од 17.07.2008. године, са испоручиоцем „Energy net“ д.о.о.

Предмет уговора је испорука и монтажа клима уређаја са услугом сервисирања у гарантном периоду по понуди број 493 од 04.06.2008. године.

По овом Уговору извршени су расходи у износу од 291 хиљада динара.

**5.2.7.2.8 Остале поправке и одржавање административне опреме- конто 425229**

Укупно извршени расходи за остале поправке и одржавање административне опреме Пореске управе износе 2.559 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 1.617 хиљада динара.**

Директор Регионалног центра Нови Сад је покренуо отворени поступак јавне набавке услуга одржавања, сервисирања и поправке клима и/или вентилационих уређаја, са обезбеђењем резервних делова.

По спроведеном поступку са „Одржавање и услуге“ д.о.о. закључен Уговор о додели јавне набавке број: 330-75/07-153 од 15.10.2007. године.

По овом Уговору у 2010. години исплаћено је укупно 1.617 хиљада динара.

#### 5.2.7.2.9 Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност - конто 425281

Укупно извршени расходи за текућих поправки и одржавања опреме за јавну безбедност Пореске управе износе 4.054 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 3.215 хиљада динара.**

а) Укупни расходи за услуге текућих поправки и одржавања Регионалног центра Београд исказани су у износу 3.215 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу 3.215 хиљада динара.**

#### СЗТР „Ватротехна“ д.о.о.

Регионални центар Београд је покренуо поступак јавне набавке мале вредности у редовном поступку услуга сервисирање противпожарних и громобранских инсталација за потребе организационих јединица.

Уговор број: LV-01-404-29/2005 од 20.07.2005. године је закључен са Сервисом за пружање услуга заштите од пожара СЗТР „Ватротехна“.

#### 5.2.8. Материјал- конто 426000

Законом о буџету за 2010. годину на економској класификацији 426000 Материјал планирани су расходи у износу од 447.873 хиљада динара.

Пореска управа је извршила расходе услуга материјала у укупном износу од 342.903 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 297.906 хиљада динара, односно 86,88%.**

(у хиљадама динара)

| Конто  | Опис   | Организациона јединица-регионални центар |         |        |          |            |          |       |         |
|--------|--|--|---------|--------|----------|------------|----------|-------|---------|
|        |  | Централа                                 | Београд | Ниш    | Нови Сад | Крагујевац | Приштина | ЦВПО  | Укупно  |
| 426100 | Административни материјал                        | 22.338                                   | 51.084  | 29.736 | 46.877   | 30.035     | 349      | 2.621 | 183.040 |
| 426300 | Материјал за образовање и усавршавање запослених | 9.010                                    | 11.474  | 9.373  | 17.391   | 8.239      | 1.108    | 839   | 57.434  |
| 426400 | Материјал за саобраћај                           | 10.236                                   | 18.167  | 12.633 | 14.935   | 11.074     | 3.686    | 2.440 | 73.171  |
| 426600 | Материјал за образовање, културу и спорт         |  |         |        | 365      |            |          |       | 365     |
| 426800 | Материјал за одржавање хигијене и угоститељство  | 5.997                                    | 740     | 927    | 4.584    | 1.821      |          | 717   | 14.786  |



|        |                              |        |        |        |        |        |       |       |         |
|--------|------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|-------|-------|---------|
| 426900 | Материјали за посебне намене | 12.762 |        | 509    | 343    | 389    |       | 104   | 14.107  |
|        | Укупно                       | 60.343 | 81.465 | 53.178 | 84.495 | 51.558 | 5.143 | 6.721 | 342.903 |

**Административни материјал - конто 426100**

Укупни расходи административног материјала Пореске управе исказани су у износу од 183.040 хиљада динара.

Тестирани су расходи канцеларијског материјала у износу 173.349 хиљада динара, односно 94,71%.

(у хиљадама динара)

| Конто  | опис                             | Централа | РЦ Београд | РЦ Приштина | ЦВПО  | РЦ Ниш | РЦ Нови Сад | РЦ Крагујевац | Укупно  |
|--------|----------------------------------|----------|------------|-------------|-------|--------|-------------|---------------|---------|
| 426100 | Административни материјал        | 22,338   | 51,084     | 349         | 2,621 | 29,736 | 46,877      | 30,034        | 183,039 |
| 426111 | Канцеларијски материјал          | 22,221   | 51,015     | 349         | 2,606 | 29,736 | 46,877      | 30,031        | 182,835 |
| 426121 | Расходи за радну униформу        | 101      |            |             |       |        |             |               | 101     |
| 426131 | Цвеће и зеленило                 |          | 69         |             | 15    |        |             | 3             | 87      |
| 426191 | Остали административни материјал | 16       |            |             |       |        |             |               | 16      |

**5.2.8.1.1 Канцеларијски материјал - конто 426111**

Расходи канцеларијског материјала исказани су у износу од 182.835 хиљада динара.

Тестирани су расходи Централне и Регионалних центара Београд, Нови Сад, Ниш и Крагујевац у износу од 173.349 хиљада динара.

а) Укупни расходи канцеларијског материјала Централне Пореске управе исказани су у износу од 22.221 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 15.923 хиљада динара.**

**„Gatarić Internacional group“**

Пореска управа је спровела отворени поступак јавне набавке добара – ПДВ фасцикли и самолепљивих налепница за потребе Пореске управе и закључила Уговор број 404-338/2009-06 од 08.12.2009. године са **Gatarić Internacional group**. Укупна вредност уговорених добара је 1.845 хиљада динара. Целокупна набавка добара извршена је у децембру 2009. године и испостављен је рачун на износ од 2.177 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћање по наведеном рачуну извршено је у 2010. години.

**„Атом папир“ д.о.о.**

Пореска управа је покренула отворени поступак јавне набавке добара – тонера за ласерске штампаче и копијер апарате и филмова за факс апарате за потребе Централне и

Регионалног центра Приштина и закључен је Уговор број: 404-318/1-2009-06 од 02.12.2009. године. Пореска управа је по овом Уговору у 2010. години извршила расходе канцеларијског материјала у укупном износу од 10.406 хиљада динара.

**„Комазец“ д.о.о.**

Пореска управа је спровела отворени поступак за јавну набавку обрасца пореске пријаве пореза на додату вредност и закључен је Уговор број 404-47/2009-060 од 01.06.2009. године са Комазец д.о.о. Уговор је реализован делом у 2009. години а делом у 2010. години.

Пореска управа је у 2010. години спровела отворени поступак за јавну набавку обрасца пореске пријаве пореза на додату вредност и закључен је Уговор број: 404-145/2010-06 од 14.06.2010 године са Комазец д.о.о.

Укупно извршени расходи за набавку образаца пореске пријаве пореза на додату вредност исказани су у износу од 854 хиљада динара.

**„Беотелепром“ д.о.о.**

Пореска управа је спровела отворени поступак јавне набавке коверата за аутоматско ковертирање за потребе Пореске управе и закључен је Уговор број 404-169/09-06 од 27.07.2009. године са Беотелепром д.о.о.

Пореска управа је спровела отворени поступак за јавну набавку коверата за аутоматско ковертирање и закључен је Уговор број: 404-227/2010 06 од 26.07.2010. године.

Укупно извршена плаћања у 2010. години по оба уговора су 1.517 хиљада динара. Исплата је вршена на основу испостављених рачуна у прилогу којих су уредно оверене отпремнице.

**„STYLOS“ д.о.о.**

Пореска управа је покренула отворени поступак јавне набавке фотокопир папира и закључен је Уговор број: 404-106/2010-06 од 26.05.2010. године. По овом уговору у 2010. години реализовано је 3.710 хиљада динара.

Пореска управа је покренула отворени поступак јавне набавке добара – канцеларијског материјала за потребе пореске управе и закључен је Уговор број: 404-106/2010-06 од 26.05.2010. године. По овом уговору у 2010. години иплаћено је 2.295 хиљада динара.

**Рамипа д.о.о**

За набавку бар код налепница за послове регистра и евиденције пореских пријава и ПВЦ бар код налепница за означавање основних средстава и ситног инвентара Пореска управа је покренула отворени поступак јавне набавке добара и закључен је Уговор број: 404-175/09-06 од 24.07.2009. године.

Пореска управа је по наведеном Уговору у току 2009. и 2010. години извршила набавку добара и исплатила укупно 974 хиљада динара.

б) Укупни расходи канцеларијског материјала Регионалног центра Београд исказани су у износу 51.015 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 51.014 хиљада динара.**

1) Регионални центар Београд је покренуо поступак јавне набавке добара – канцеларијског материјала по партијама за потребе Регионалног центра Београд са припадајућим филијалама и експозитурама.

Набавка је обликована у 8 партија.

Уговори су додељени:

**„Беотелепром“ д.о.о.**

Регионални центар Београд је закључио Уговор број: 4040-9/2010-10 од 07.06.2010. године, са Предузећем „Беотелепром“ д.о.о.

По овом Уговору су извршени расходи у износу од 718 хиљада динара.

**„Комазец“ д.о.о.**

Пореска управа, Регионални центар Београд, закључио је уговор број: 4040-9/2010-10 од 07.06.2010. године, са Предузећем „Комазец“ д.о.о.

По овом Уговору су извршени расходи у износу од 2.955 хиљада динара.

**„Модул“ д.о.о.**

Пореска управа, Регионални центар Београд, закључио је Уговор број: 4040-9/2010-10 од 07.06.2010. године, са предузећем „Модул“ д.о.о.

По овом Уговору су извршени расходи у износу од 194 хиљада динара.

**„TG COMMERCE“ д.о.о.**

Пореска управа, Регионални центар Београд, закључио је Уговор број: 4040-9/2010-10 од 07.06.2010. године, са предузећем „TG COMMERCE“ д.о.о.

По овом Уговору су извршени расходи у износу од 148 хиљада динара.

**„Elektrodata“ д.о.о.**

Пореска управа, Регионални центар Београд, закључио је Уговор број: 4040-9/2010-10 од 07.06.2010. године, са предузећем „Elektrodata“ д.о.о.

По овом уговору у 2010. години исплаћено је 1.030 хиљада динара.

**„Stylos“ д.о.о.**

Регионални центар Београд је са предузећем „Stylos“ д.о.о. закључио је три Уговора број: 4040-9/2010-10 од 07.06.2010. године, за партије 4,6 и 7.

Регионални центар Београд је покренуо отворени поступак за јавну набавку добара – рисованог и компјутерског папира за потребе Пореске управе, Регионалног центра Београд, са припадајућим филијалама и експозитурама и закључио је уговор број: 404-10/2009-10 од 02.06.2009. године са предузећем „Stylos“ д.о.о.

Регионални центар Београд покренуо је отворени поступак јавне набавке добара – канцеларијског материјала по партијама за потребе Пореске управе – Регионалног центра Београд са припадајућим филијалама и експозитурама и закључио Уговор број: 404-38/2008-10 од 10.12.2008. године са предузећем „Stylos“ д.о.о.

По овим Уговорима извршени су расходи у износу од 12.743 хиљада динара.

**„Атом папир“ д.о.о. у износу од 25.877 хиљада динара**

1) Регионални центар Београд је покренуо отворени поступак за јавну набавку добара – рибона за матричне, линијске и матрично линијске штампаче по партијама за потребе Регионалног центра Београд са припадајућим филијалама и експозитурама. Набавка је обликована у пет партија.

Регионални центар Београд ја са предузећем „Атом папир“ д.о.о. закључио Уговоре број:

4040-3/2009-10 од 21.04.2009. године за партију 1

4040-3/2009-10 од 21.04.2009. године за партију 2

4040-3/2009-10 од 21.04.2009. године за партију 3

4040-3/2009-10 од 21.04.2009. године за партију 4.

4040-3/2009-10 од 21.04.2009. године партију 5.

2) Регионални центар Београд је покренуо отворени поступак за јавну набавку добара – тонери и кетриц касете за ласерске и „ink – jet“ штампаче, тонери за фотокопир апарате и тонери и филмови за факс апарате, за потребе Пореске управе, Регионалног центра Београд, односно њених организационих делова и закључио Уговор број: 4040-27/2010-10 од 02.09.2010. године са предузећем „Атом папир“ д.о.о.

3) Регионални центар Београд је покренуо отворени поступак за јавну набавку добара – рибона за матричне, линијске и матрично линијске штампаче по партијама за потребе Регионалног центра Београд са припадајућим филијалама и експозитурама. Набавка је обликована у четири партије.

Регионални центар Београд је са предузећем „Атом папир“ д.о.о. закључио Уговоре број:

4040-26/2010-10 од 30.07.2010. године за партију 1,

4040-26/2010-10 од 30.07.2010. године за партију 2,

4040-26/2010-10 од 30.07.2010. године за партију 3 и

4040-26/2010-10 од 30.07.2010. године за партију 4

По овом уговорима у 2010. години исплаћено је 25.877 хиљада динара.

#### **„Gatarić Internacional group“**

Регионални центар Београд је покренуо отворени поступак за јавну набавку добара – рисованог и компјутерског папира за потребе Регионалног центра Београд са припадајућим филијалама и експозитурама и закључио Уговор број: 4040-47/2010-10 од 23.11.2010. године са предузећем „Gatarić Internacional group“.

По овом уговору у 2010. години исплаћено је 7.318 хиљада динара.

#### **„Гранатир“ д.о.о.**

Регионални центар Београд је покренуо отворени поступак за јавну набавку добара – штампилца и факсимила за потребе организационих јединица Регионалног центра Београд и закључио Уговор број: 4040-8/2009-10 од 11.05.2009. године са предузећем „Гранатир“ д.о.о.

По овом уговору у 2010. години исплаћено је 31 хиљада динара.

в) Укупни расходи канцеларијског материјала Регионалног центра Ниш исказани су у износу 29.736 хиљада динара.

#### **Тестирани су расходи у износу од 29.710 хиљада динара.**

#### **„Графолист“ д.о.о**

Регионални центар Ниш је покренуо отворени поступак јавне набавке канцеларијског материјала – ситан канцеларијски материјал, коверте и сл, а за потребе Наручиоца, Пореске управе – Регионалног центра Ниш и закључио Уговор број: 34-Н 04-13435/09 од 25.12.2009. године, са продавцем „Графолист“ д.о.о.

По овом Уговору исплаћено је укупно 1.679 хиљада динара.

**„Gataric International group“ д.о.о.**

Регионални центар Ниш је покренуо поступак јавне набавке добара – рисованог и компјутерског папира за потребе Регионалног центра Ниш и његових организационих јединица и закључио Уговор о јавној набавци рисованог и компјутерског папира број: 7-Н 04-1752/10-11 од 12.05.2010. године са продавцем „Gataric International group“ д.о.о.

Регионални центар Ниш је исплатио „Gataric International group“ д.о.о. укупно 7.351 хиљада динара.

**„I&D COM“ д.о.о.**

Регионални центар Ниш је покренуо отворени поступак јавне набавке добара – тонера за ласерске штампаче и копира апарате и рибона за матричне штампаче за потребе Регионалног центра Ниш и његових организационих јединица и закључио Уговор о јавној набавци тонера за ласерске штампаче и копира апарате и рибона за матричне штампаче број: 43-Н 04-13144/10-12 од 08.12.2010. године са продавцем „I&D COM“ д.о.о.

Регионални центар Ниш је покренуо отворени поступак јавне набавке добара – тонера за ласерске штампаче и копира апарате и рибона за матричне штампаче по партијама за потребе Регионалног центра Ниш и његових организационих јединица и са продавцем „I&D COM“ д.о.о. закључио Уговоре број:

15-Н 04-5452/10-18-2

15-Н 04-5452/10-17-3

15-Н 04-5452/10-18-3

15-Н 04-5452/10-18-4

По наведеним Уговорима извршен је пренос средстава износу од 15.635 хиљада динара.

**„Ивађо“ д.о.о.**

Регионални центар Ниш је закључио Уговор о јавној набавци тонера за ласерске штампаче и копира апарате, партија 1 број: 15-Н 04-5452/10-18-1 од 19.07.2010. године са продавцем „Ивађо“ д.о.о.

По овом Уговору извршен је пренос средстава у износу од 5.045 хиљада динара.

г) Укупни расходи канцеларијског материјала Регионалног центра Нови Сад су у износу 46.877 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 46.848 хиљада динара.

**„Стилос“ д.о.о.**

1) Регионални центар Нови Сад је покренуо поступак за доделу уговора о јавној набавци добара - папира за потребе Регионалног центра Нови Сад и закључио уговор број: 330-54/2010-175 од 22.07.2010. године, са испоручиоцем „Стилос“ д.о.о.

2) Регионални центар Нови Сад је покренуо поступак јавне набавке оригиналних тонера, кетрица, рибона и потрошног материјала за штампаче и фотокопир апарате за потребе Регионалног центра Нови Сад са припадајућим филијалама и експозитурама и закључио Уговор број: 330-54/2010-194 од 05.08.2010. године, са испоручиоцем „Стилос“ д.о.о.

По овом уговорима у 2010. години иплаћено је 31.399 хиљада динара.

**„I&D COM“**

Регионални центар Нови Сад је покренуо отворени поступак јавне набавке оригиналних тонере, кетрица и рибона и потрошног материјала за штампаче и фотокопир апарате за потребе Регионалног центра Нови Сад са припадајућим филијалама и експозитурама који је обустављен јер су све достављене понуде неисправне и нису испуњени услови за избор најповољније понуде.

Регионални центар Нови Сад је покренуо преговарачки поступак за доделу уговора о јавној набавци оригиналних тонере, кетрица и рибона и потрошног материјала за штампаче и фотокопир апарате и закључио Уговор о додели јавне набавке број: 330-54/2010-52 од 03.02.2010. године са испоручиоцем „I&D COM“ д.о.о.

По овом уговору у 2010. години исплаћено је 11.047 хиљада динара.

**„Sagittarius“ д.о.о.**

Регионални центар Нови Сад је покренуо отворени поступак јавне набавке добара-канцеларијског материјала и материјала за одржавање хигијене и закључио Уговор о додели јавне набавке број: 330-54/2010-193 са „Sagittarius“ д.о.о.

По овом уговору у 2010. години исплаћено је 4.402 хиљада динара.

д) Укупно извршени расходи канцеларијског материјала Регионалног центра Крагујевац износе 30.031 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 29.854 хиљада динара.

**„Ribbon commerce“ д.о.о.**

1) Регионални центар Крагујевац је покренуо отворени поступак за избор понуђача за испоруку тонера за ласерске штампаче и фотокопире и рибона за матричне штампаче за потребе Регионалног центра Крагујевац са припадајућим филијалама и експозитурама и закључио Уговор о додели јавне набавке број: 16-40408-1-26/2009-2/4 од 02.06.2009. године, са испоручиоцем „Ribbon commerce“ д.о.о.

2) Регионални центар Крагујевац је покренуо отворени поступак за јавну набавку добара, оригиналних тонера и рибона за потребе Пореске управе – Регионалног центра Крагујевац са припадајућим унутрашњим јединицама и закључио Уговор број: 464-1-00069/10 од 20.07.2010. године, са испоручиоцем „Ribbon commerce“ д.о.о.

По овим Уговорима исплаћено је 14.088 хиљада динара.

**„Gatarić Internacional Group“ д.о.о.**

1) Регионални центар Крагујевац је у складу са чланом 23. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама покренуо преговарачки поступак за јавну набавку добара - рисовног и папира у табулиру за потребе Пореске управе – Регионалног центра Крагујевац са припадајућим филијалама и експозитурама и закључио Уговор о купопродаји рисованог и папира у табулиру број: 16-46401-1-00103/2009-2 од 03.09.2009. године, са испоручиоцем „Gatarić Internacional Group“ д.о.о.

2) Регионални центар Крагујевац је покренуо отворени поступак за јавну набавку добара - фотокопир и папира у табулиру за потребе Пореске управе – Регионалног центра Крагујевац са припадајућим унутрашњим јединицама и закључио Уговор број: 40408-1-00052/10 од 20.12.2010. године, са испоручиоцем „Gatarić Internacional Group“ д.о.о.

По овим Уговорима исплаћено је 12.156 хиљада динара.



**„Стандард“ д.о.о.**

1) Регионални центар Крагујевац је покренуо отворени поступак за јавну канцеларијског материјала за потребе Регионалног центра Крагујевац са припадајућим унутрашњим јединицама.

Регионални центар Крагујевац је са „Стандард“ д.о.о. закључио је Уговоре о додели јавне набавке за канцеларијски материјал број:

464-1-00041/2010 од 08.02.2010. године у износу од 417 хиљада динара.

464-1-00039/2010 од 08.02.2010. године у износу од 320 хиљада динара.

464-1-00040/2010 од 08.02.2010. године у износу од 255 хиљада динара.

464-1-00038/2010 од 08.02.2010. године у износу од 149 хиљада динара.

2) Регионални центар Крагујевац је покренуо отворени поступак за јавну набавку добара, -канцеларијског материјала за потребе Регионалног центра Крагујевац са припадајућим унутрашњим јединицама.

Регионални центар Крагујевац је са „Стандард“ д.о.о. закључио је Уговоре о додели јавне набавке за канцеларијски материјал број:

464-1-000133/2010/1 од 23.12.2010. године за партију 1

464-1-000133/2010/2 од 23.12.2010. године за партију 2

464-1-000133/2010/3 од 23.12.2010. године за партију 3

464-1-000133/2010/4 од 23.12.2010. године за партију 4

По овим Уговорима исплаћено је 3.610 хиљада динара.

**Утврђено је да су расходи канцеларијског материјала правилно исказани.**

**5.2.8.2. Материјал за образовање и усавршавање запослених - конто 426300**

Укупни расходи пореске управе за материјал за образовање и усавршавање запослених исказани су у износу од 57.433 хиљада динара.

**Тестирани су расходи за стручну литературу за редовне потребе запослених у износу од 52.429 хиљада динара односно 91,29%.**

**5.2.8.2.1 Стручна литература за редовне потребе запослених - конто 426311**

Расходи Пореске управе за стручну литературу за редовне потребе запослених исказани су у износу од 57.108 хиљада динара.

**Тестирани су расходи Централне Пореске управе у износу 6.354 хиљада динара, Регионалног центра Београд у износу од 11.416 хиљада динара Регионалног центра Нови Сад у износу од 17.373 хиљада динара, Регионалног центра Ниш 9.373 хиљада динара и Регионалног центра Крагујевац у износу од 7.913 хиљада динара односно укупно 52.429 хиљада динара.**

**ЈП „Службени гласник“**

Пореска управа је закључила Уговор о додели јавне набавке број: 404-00012/2010-06 од 31.03.2010. године са ЈП Службени гласник. Предмет уговора је испорука стручне литературе „Службени гласник РС“.

Уговор је закључен за потребе свих организационих јединица Пореске управе.



У складу са закљученим уговором извршени су расходи у:

Централу Пореске управе у укупном износу од **2.831** хиљада динара  
Регионалном центру Ниш у укупном износу од **2.473** хиљаде динара  
Регионалном центру Нови Сад у укупном износу од **3.317** хиљада динара  
Регионалном центру Крагујевац у укупном износу од **1.848** хиљада динара  
Регионалном центру Београд у укупном износу од **3.189** хиљада динара

#### „Цекос ин“

Пореска управа је закључила Уговор о додели јавне набавке број 404-00014/2010-06 од 31.03.2010. године са испоручиоцем „Цекос ин“. Предмет овог Уговора је испорука стручне литературе 2010. годину.

Уговор је закључен за потребе свих организационих јединица Пореске управе.

У складу са Уговором извршени су расходи у:

Централу Пореске управе у укупном износу од **1.240** хиљада динара  
Регионалном центру Ниш у укупном износу од **2.379** хиљада динара  
Регионалном центру Нови Сад у укупном износу од **3.686** хиљада динара  
Регионалном центру Крагујевац у укупном износу од **1.943** хиљада динара  
Регионалном центру Београд у укупном износу од **3.150** хиљада динара

#### „Привредни саветник“

Пореска управа је закључила Уговор о додели јавне набавке број 404-00013/2010-06 од 31.03.2010. године са испоручиоцем „Привредни саветник“.

У складу са закљученим уговором извршени су расходи у:

Централу Пореске управе у укупном износу од **821** хиљада динара  
Регионалном центру Ниш у укупном износу од **1.391** хиљада динара  
Регионалном центру Нови Сад у укупном износу од **2.616** хиљада динара  
Регионалном центру Крагујевац у укупном износу од **980** хиљада динара  
Регионалном центру Београд у укупном износу од **2.212** хиљада динара

#### „ИПЦ Информативно пословни центар“

Пореска управа је закључила Уговор о додели јавне набавке број 404-00016/2010-06 од 31.03.2010. године са испоручиоцем „ИПЦ Информативно Пословни Центар“.

У складу са закљученим уговором извршени су расходи у:

Централу Пореске управе у укупном износу од **823** хиљада динара  
Регионалном центру Ниш у укупном износу од **441** хиљаде динара  
Регионалном центру Нови Сад у укупном износу од **2.136** хиљада динара  
Регионалном центру Крагујевац у укупном износу од **706** хиљада динара

#### „Интермекс“

Пореска управа је закључила Уговор о додели јавне набавке број 404-00019/2010-06 од 31.03.2010. године са испоручиоцем „Intermex“ д.о.о.

Уговор је закључен за потребе свих организационих јединица Пореске управе.

У складу са закљученим уговором извршени су расходи у:

Централу Пореске управе у укупном износу од **233** хиљада динара  
Регионалном центру Ниш у укупном износу од **97** хиљада динара  
Регионалном центру Нови Сад у укупном износу од **162** хиљада динара  
Регионалном центру Крагујевац у укупном износу од **91** хиљада динара  
Регионалном центру Београд у укупном износу од **6** хиљада динара

**„АМСС Агенција“ д.о.о.**

Пореска управа је закључила Уговор о додели јавне набавке број 404-00015/2010-06 од 31.03.2010. године са испоручиоцем „АМСС Агенција“ д.о.о.

Уговор је закључен за потребе свих организационих јединица Пореске управе.

У складу са закљученим уговором извршени су расходи у:

Централу Пореске управе у укупном износу од **16** хиљада динара

Регионалном центру Ниш у укупном износу од **326** хиљада динара

Регионалном центру Нови Сад у укупном износу од **432** хиљада динара

Регионалном центру Београд у укупном износу од **338** хиљада динара

**„Рачуноводство“ д.о.о.**

Пореска управа је закључила Уговор о додели јавне набавке број 404-00017/2010-06 од 31.03.2010. године са испоручиоцем „Рачуноводство“ д.о.о.

У складу са закљученим уговором извршени су расходи у :

Централу Пореске управе у укупном износу од **1.426** хиљада динара

Регионалном центру Ниш испоставио у укупном износу од **292** хиљаде динара

Регионалном центру Нови Сад у укупном износу од **4.763** хиљада динара

Регионалном центру Крагујевац у укупном износу од **2.246** хиљада динара

Регионалном центру Београд у укупном износу од **2.462** хиљада динара

**НИП „Образовни информатор“**

Пореска управа је закључила Уговор о додели јавне набавке број 404-00018/2010-06 од 31.03.2010. године са испоручиоцем НИП „Образовни информатор“ .

Уговор је закључен за потребе свих организационих јединица Пореске управе.

У складу са закљученим уговором извршени су расходи у:

Централу Пореске управе у укупном износу од **696** хиљада динара

Регионалном центру Ниш у укупном износу од **186** хиљада динара

Регионалном центру Нови Сад у укупном износу од **261** хиљада динара

Регионалном центру Крагујевац у укупном износу од **99** хиљада динара

Регионалном центру Београд у укупном износу од **50** хиљада динара.

**Утврђено је да су расходи за набавку стручне литературе правилно исказани.**

**5.2.8.3. Материјали за саобраћај - konto 426400**

Укупни расходи Пореске управе за материјал за саобраћај исказани су у износу од 73.171 хиљада динара.

Тестирани су расходи за бензин код Централне пореске управе и Регионалних центара у износу од 54.956 хиљада динара, односно 75,11%.

| Кonto  | опис                   | Централа | РЦ Београд | РЦ Приштина | ЦВПО  | РЦ Ниш | РЦ Нови Сад | РЦ Крагујевац | Укупно |
|--------|------------------------|----------|------------|-------------|-------|--------|-------------|---------------|--------|
| 426400 | Материјал за саобраћај | 10,236   | 18,167     | 3,686       | 2,440 | 12,633 | 14,935      | 11,074        | 73,171 |
| 426411 | Бензин                 | 10,000   | 17,710     | 3,043       | 2,210 | 11,898 | 14,477      | 10,095        | 69,433 |
| 426413 | Уља и мазива           |          | 258        | 76          |       | 389    | 458         | 61            | 1,242  |

|        |                                       |     |     |     |     |     |  |     |       |
|--------|---------------------------------------|-----|-----|-----|-----|-----|--|-----|-------|
| 426491 | Остали материјал за превозна средства | 236 | 199 | 567 | 230 | 346 |  | 918 | 2,496 |
|--------|---------------------------------------|-----|-----|-----|-----|-----|--|-----|-------|

### 5.2.8.3.1 Бензин - конто 426411

Пореска управа је спровела поступак јавне набавке моторних горива путем новчаних бонова закључила Уговор број : 404-35/2010-06 од 13.04.2010. године са продавцем НИС АД Нови Сад, Огранак НИС Петрол промет..

Уговором је уређено да организационе јединице самостално врше уплате и преузимање одговарајућег износа новчаних бонова.

У 2010. години Пореска управа је на име набавке новчаних бонова извршила расходе бензина Централне у укупном износу од 10.000 хиљада динара а по захтевима пренела средства за набавку бензинских бонова регионалним центрима и то:

Регионалном центру Београд у укупном износу од 17.710 хиљада динара;

Регионалном центру Ниш у укупном износу од 11.898 хиљада динара;

Регионалном центру Крагујевац у укупном износу од 10.095 хиљада динара;

Регионалном центру Приштина у укупном износу од 3.043 хиљада динара;

Центар за велике пореске обвезнике у укупном износу од 2.210 хиљада динара, односно укупно 54.956 хиљада динара.

**Утврђено је да су расходи бензина правилно исказани.**

### 5.2.8.4. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство - конто 426800

Укупни расходи материјала за одржавање хигијене и угоститељство Пореске управе исказани су у износу од 14.787 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу 5.863 хиљада динара, односно 39,65%.**

(у хиљадама динара)

| Конто  | опис  | Централа | РЦ Београд | РЦ Приштина | ЦВПО | РЦ Ниш | РЦ Нови Сад | РЦ Крагујевац | Укупно |
|--------|---|----------|------------|-------------|------|--------|-------------|---------------|--------|
| 426800 | Материјал за одржавање хигијене и угоститељство | 5,997    | 740        |             | 717  | 928    | 4,584       | 1,821         | 14,787 |
| 426811 | Хемијска средства за чишћење                    | 369      | 80         |             | 25   | 280    | 21          | 353           | 1,128  |
| 426812 | Инвентар за одржавање хигијене                  | 676      | 643        |             |      |        |             | 168           | 1,487  |
| 426819 | Остали материјал за одржавање хигијене          | 89       | 17         |             | 555  | 648    | 4,563       | 1,300         | 7,172  |
| 426822 | Пића  | 1,296    |            |             | 137  |        |             |               | 1,433  |
| 426823 | Намирнице за припремање хране                   | 3,522    |            |             |      |        |             |               | 3,522  |
| 426829 | Остали материјали за угоститељство              | 45       |            |             |      |        |             |               | 45     |

**5.2.8.4.1 Остали материјал за одржавање хигијене - конто 426819**

Укупни расходи Пореске управе за одржавање хигијене исказани су у износу 7.172 хиљада динара.

**Тестирани су расходи Регионалног центра Нови Сад и Крагујевац у износу од 5.863 хиљада динара.**

а) Као што је описано код конта 421325 под тачком 5.2.4.2.3. Регионални центар Нови Сад је са понуђачима „Ревност“ а.д., „Телус“ а.д. и „G4S Security service“ д.о.о. по спроведеним поступцима јавних набавки закључио Уговоре о пружању услуга чишћења у објектима Регионалног центра.

Уговорима је дефинисано да је извршилац обавезан да за редовно одржавање хигијене обезбеди довољан број хигијеничара и сав потребан потрошни материјал и прибор за одржавање хигијене.

Регионални центар Нови Сад је на име осталог материјала за одржавање у 2010. години исказао расходе у укупном износу од 4.563 хиљада динара. Испоручиоци материјала су „Телус“ а.д., „Ревност“ а.д. и „G4S“, као и „Sagittarius“ д.о.о.

б) Укупно извршени расходи за набавку осталих материјала за одржавање Регионалног центра Крагујевац износе 1.300 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 1.300 хиљада динара.

**„Стандард“**

Регионални центар Крагујевац је покренуо отворени поступак за јавну набавку добара, папирне галантерије, за потребе Регионалног центра Крагујевац са припадајућим унутрашњим јединицама и закључио Уговор о додели јавне набавке за папирну галантерију број: 464-1-00094/10 од 10.09.2010. године са испоручиоцем „Стандард“ д.о.о.

По овом Уговору извршени су расходи у износу од 1.062 хиљада динара.

**„Беохемија“**

Регионални центар Крагујевац је покренуо отворени поступак за јавну набавку добара, потрошног материјала за одржавање хигијене пословног простора и хигијене запослених, за потребе унутрашњих јединица Регионалног центра Крагујевац.

Набавка је спроведена у 4 партије.

Регионални центар Крагујевац је закључио је Уговор о додели јавне набавке за потрошни материјал за одржавање хигијене пословног простора и хигијене запослених - за партију 4 број: 40408-1-00036-4/2010 од 23.06.2010. године са испоручиоцем „Беохемија“ д.о.о.

По овом Уговору извршени су расходи у износу од 238 хиљада динара.

**Утврђено је да су расходи осталог материјала за одржавање хигијене правилно исказани.**

**5.2.8.5. Материјал за посебне намене - конто 426900**

Укупни расходи материјала за посебне намене Пореске управе исказани су у износу од 14.107 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 11.309 хиљада динара, односно 80,17%.**

(у хиљадама динара)

| Кonto  | опис   | Централа | РЦ<br>Београд | РЦ<br>Приштина | ЦВПО | РЦ<br>Ниш | РЦ<br>Нови<br>Сад | РЦ<br>Крагујевац | Укупно |
|--------|--|----------|---------------|----------------|------|-----------|-------------------|------------------|--------|
| 426900 | Материјали<br>за посебне<br>намене           | 12,762   |               |                | 104  | 509       | 343               | 389              | 14,107 |
| 426911 | Потрошни<br>материјал                        |          |               |                |      | 3         | 311               | 389              | 703    |
| 426912 | Резервни<br>делови                           | 11,309   |               |                |      |           |                   |                  | 11,309 |
| 426913 | Алат и<br>инвентар                           | 525      |               |                |      | 373       |                   |                  | 898    |
| 426919 | Остали<br>материјали<br>за посебне<br>намене | 928      |               |                | 104  | 133       | 32                |                  | 1,197  |

#### 5.2.8.5.1 Резервни делови - конто 426912

Централа Пореске праве је покренула отворени поступак јавне набавке услуга – поправка и одржавање фотокопир апарата, фиксних телефона и секретарских гарнитура и услуге поправки и одржавања мобилних телефона са обезбеђењем резервних делова за потребе Пореске управе, у две партије и закључила Уговор број: 404-348/2009-06 од 22.12.2009. године са извршиоцем „Лого“ д.о.о.

Централа Пореске праве је покренула отворени поступак јавне набавке – резервних делова за одржавање рачунарске, комуникационе и пратеће опреме Пореске управе и са предузећем за трговину и маркетинг „Лого“ д.о.о. закључила Уговор број: 404-00068/2009-06. Предмет уговора је испорука резервних делова за одржавање рачунарске, комуникационе и пратеће опреме Пореске управе.

Пореска управа је покренула поступак јавне набавке резервних делова за одржавање рачунарске, комуникационе и пратеће опреме и са предузећем за трговину и маркетинг „Лого“ д.о.о. закључила уговор број: 404-00044/2010-06 од 11.03.2010. године.

Централа Пореске праве је покренула отворени поступак јавне набавке– резервних делова за одржавање рачунарске, комуникационе и пратеће опреме Пореске управе и са предузећем за трговину и маркетинг „Лого“ д.о.о. закључила Уговор број: 404-224/2010-06 од 09.07.2010. године.

По наведеним Уговорима Пореска управа је извршила расходе у укупном износу од 11.309 хиљада динара.

**Утврђено је да су расходи резервних делова правилно исказани.**

#### 5.2.9. Дотације међународним организацијама - конто 462000

Законом о буџету за 2010. годину на економској класификацији 462000 - Дотације међународним организацијама планирани су расходи у износу од 9.583 хиљада динара.

Пореска управа је извршила расходе - дотације међународним организацијама у укупном износу од 1.878 хиљада динара.

Расходи су исказани код Централне Пореске управе.

**Тестирани су расходи у износу од 1.715 хиљада динара, односно 91,32%.**

Дописом број: 485-46/2010-13 од 29.1.2010. године, Министарство финансија – Пореска управа, Сектор за образовање и комуникацију тражило је сагласност директора Пореске управе за уплату средстава на име чланства Републике Србије у ИОТА ( Intra – European Organisation of Tax Administrations) за 2010. годину у износу од 13.200 евра.

Како је потврђено у писму Извршног секретара ИОТА, које се налази у прилогу, Пореска управа Републике Србије је била у обавези да до краја фебруара 2010. године изврши уплату средстава на банковни рачун ИОТА, како би се обезбедио континуирани рад Организације.

Директор Пореске управе је донео Решење број: 404-61/2010-06 од 09.02.2010. године којим је одобрена уплата средстава у износу од 13.200 евра на име годишње чланарине Републике Србије, Министарства финансија, Пореске управе у Европској организацији пореских организација (ИОТА) за 2010. годину.

Уплата је извршена дана 12.2.2010. године у динарској противвредности у износу од 1.312 хиљада динара.

Дописом број: 401-21/2010-13 од 26.8.2010. године, Министарство финансија – Пореска управа, Сектор за образовање и комуникацију тражило је сагласност директора Пореске управе за уплату финансијског доприноса на име учешћа Републике Србије у Програму Европске заједнице «Фискалис 2013» за 2010. годину у износу од 3.839 евра, а на основу потписаног Меморандума о разумавању између Европске заједнице и Владе Републике Србије који је ступио на снагу 15. априла 2009. године и Уговора о додели средстава за акције са више корисника (Grant Agreement for an Action with Multiple Beneficiaries) који је ступио на снагу 1. априла 2010. године. Како је потврђено у Дебитној ноти са инструкцијама за уплату, које се налази у прилогу, Пореска управа Републике Србије је била у обавези да најкасније до 28. септембра 2010. године изврши уплату средстава на банковни рачун Европске комисије у износу од 3.893 евра.

Директор Пореске управе је донео Решење број: 401-87/2010-05 од 07.09.2010. године којим је одобрена уплата финансијског доприноса у износу од 3.839 евра на име учешћа Републике Србије у Програму Европске заједнице « Фискалис 2013» за 2010. годину

Уплата је извршена дана 15.09.2010. године у динарској противвредности у износу од 403 хиљада динара.

### 5.2.10. Порези, обавезне таксе и казне - конто 482000

Законом о буџету за 2010. годину на економској класификацији 482000 - порези, обавезне таксе и казне планирани су расходи у износу од 32.510 хиљада динара.

Пореска управа је извршила расходе Пореза, обавезних такси и казни у укупном износу од 16.416 хиљада динара.

(у хиљадама динара)

| Конто  | Опис           | Организациона јединица-регионални центар |         |       |          |            |          |      | Укупно |
|--------|----------------|--|---------|-------|----------|------------|----------|------|--------|
|        |                | Центр ала                                | Београд | Ниш   | Нови Сад | Крагујевац | Приштина | ЦВПО |        |
| 482100 | Остали порези  | 1.768                                    | 376     | 443   | 478      | 628        | 26       | 75   | 3.794  |
| 482200 | Обавезне таксе | 8.803                                    | 875     | 763   | 1.846    | 290        | 45       |      | 12.622 |
|        | Укупно         | 10.571                                   | 1.251   | 1.206 | 2.324    | 918        | 71       | 75   | 16.416 |



**5.2.10.1. Обавезне таксе - конто 482200**

Укупни расходи обавезних такси исказани су у износу од 12.622 хиљада динара.  
Тестирани су расходи судских такси Централне Пореске управе у износу од **8.803** хиљада динара, односно **69,75%**.

(у хиљадама динара)

| Конто  | опис             | Централа | РЦ Београд | РЦ Приштина | ЦВПО | РЦ Ниш | РЦ Нови Сад | РЦ Крагујевац | Укупно |
|--------|------------------|----------|------------|-------------|------|--------|-------------|---------------|--------|
| 482200 | Обавезне таксе   | 8,803    | 874        | 45          |      | 762    | 1,846       | 290           | 12,620 |
| 482211 | Републичке таксе |          | 287        | 30          |      | 679    | 1,409       | 288           | 2,693  |
| 482231 | Градске таксе    |          | 495        |             |      |        | 1           | 1             | 497    |
| 482241 | Општинске таксе  |          |            | 15          |      | 83     | 305         | 1             | 404    |
| 482251 | Судске таксе     | 8,803    | 92         |             |      |        | 131         |               | 9,026  |

Законом о стечају (« Службени гласник РС» број 104/2009) члан 59. став 1. је прописано да је предлагач дужан да у року од пет дана од дана добијања налога од суда уплати предужам на име трошкова огласа и трошкова обавештења поверилаца, трошкова ангажовања стечајног управника и трошкова неопходних за обезбеђење имовине, у висини коју одреди стечајни судија. Ставом 2. истог члана је прописано да уколико предлагач у прописаном року не уплати средства, стечајни судија ће одбацити предлог за покретање стечајног поступка.

Министарство финансија – Пореска управа је пред надлежним судовима у току 2010. године предложила покретање више стечајних поступака. По достављеним предлозима суд је решењима наложио Пореској управи да изврши уплату предужма за покривање трошкова вођења поступка стечаја

**По наведеном основу Пореска управа је извршила расходе у укупном износу од 8.803 хиљаде динара.**

**5.3 Издаци за набавку нефинансијске имовине****5.3.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000**

Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину на економској класификацији 511000 – Зграде и грађевински објекти планирана средства исказана су у износу од 129.259 хиљада динара.

Пореска управа је извршила издатке за зграде и грађевинске објекте у укупном износу од 45.984 хиљада динара.

**Тестирани су издаци у износу од 45.538 хиљада динара, односно 99,03%.**

(у хиљадама динара)

| Конто  | Опис                                  | Организациона јединица-регионални центар |         |     |          |            |          |      | Укупно |
|--------|---------------------------------------|--|---------|-----|----------|------------|----------|------|--------|
|        |                                       | Централа                                 | Београд | Ниш | Нови Сад | Крагујевац | Приштина | ЦВПО |        |
| 511200 | Изградња зграда и објеката            |  | 1.431   |     |          |            |          |      | 1.431  |
| 511300 | Капитално одржавање зграда и објеката | 13.620                                   | 9.678   | 250 | 2.611    | 15.725     |          |      | 41.884 |
| 511400 | Пројектно планирање                   |  | 1.671   |     |          | 998        |          |      | 2.669  |
|        | укупно                                | 13.620                                   | 12.780  | 250 | 2.611    | 16.723     |          |      | 45.984 |



**5.3.1.1. Изградња зграда и објекта - конто 511200**

Укупни издаци за изградњу зграда и објекта Пореске управе исказани су у износу од 1.431 хиљада динара.

**Тестирани су издаци Регионалног центра Београд у износу од 1.431 хиљада динара, односно 100,00%.**

Министарство финансија – Пореска управа Београд –Филијала Пожаревац, као инвеститор и ЈП Дирекција за изградњу града Пожаревца су закључиле Уговор број: 4040-63/2010-10 од 04.11.2010. године.

Предмет Уговора је регулисање међусобних односа у погледу уплате накнаде за уређивање грађевинског земљишта.

Уговором је Пореска управа, као инвеститор, обавезана да уплати накнаду за уређивање грађевинског земљишта у износу од 1.683 хиљада динара. Уговором је прописано да уколико се износ уплати једнократно, у року од 15 дана од дана потписивања, стиче се право умањења од 15% , тако да је укупна обавеза инвеститора, у том случају, 1.431 хиљаду динара.

Плаћање у износу од 1.431 хиљаду динара је извршено дана 18.11.2010. године са економске класификације 511221 – канцеларијске зграде и пословни простор.

**5.3.1.2. Капитално одржавање зграда и објекта - конто 511300**

Укупни издаци за капитално одржавање пословних зграда Пореске управе исказани су у износу од 41.884 хиљаде динара.

**Тестирани су издаци исказани код Централе Пореске управе , Регионалног центра Београд и Регионалног центра Крагујевац у укупно износу од 41.563 хиљада динара односно 99,23%.**

(у хиљадама динара)

| Конто  | опис  | Централа | РЦ Београд | РЦ Приштина | ЦВПО | РЦ Ниш | РЦ Нови Сад | РЦ Крагујевац | Укупно |
|--------|---|----------|------------|-------------|------|--------|-------------|---------------|--------|
| 511300 | Капитално одржавање зграда и објекта                      | 13,620   | 9,678      |             |      | 250    | 2,611       | 15,725        | 41,884 |
| 511321 | Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора | 13,620   | 9,678      |             |      | 250    | 2,611       | 15,725        | 41,884 |

а) Издаци за капитално одржавање пословних зграда и пословног простора Централе Пореске управе су исказани у износу од 13.620 хиљада динара.

**Тестирани су издаци у износу 13.620 хиљада динара.**

Директор Пореске управе је донео Одлуку о покретању отвореног поступка број: 404-258/2010-06 од 01.08.2010. године за јавну набавку извођења радова на адаптацији система за заштиту од пожара и систем сале за АОП са предпростором на објекту Пореске управе у улици Устаничка број 130 у Београду.

Процењена вредност јавне набавке је 28.753 без ПДВ-а. Уговор о извођењу радова бројем: 404-258/2010-06 закључен је 16.11.2010. године са «Пројектомонтажа» ад Београд. Предмет Уговора је извођење радова на адаптацији система за заштиту од пожара и систем сале за АОП са предпростором у објекту Пореске управе у улици Устаничка број 130 у Београду са укупно уговореном ценом од 23.085 хиљада динара.

Према уговору наручилац је у обавези да извођачу исплати аванс у износу од 11.542 хиљада динара у року од 15 дана од дана достављања банкарске гаранције и авансне ситуације. UniCredit Bank је по налогу предузећа „Пројектомонтажа“ а.д. дала гаранцију број Р4488/10 од 18.11.2010. године на износ од 13.620 хиљада динара.

„Пројектомонтажа“ а.д. је по основу закљученог Уговора Бр. 404-258/2010-06 издало авансну ситуацију број 35 од 19.11.2010. године на износ од 13.620 хиљада динара са ПДВ-ом. Исплата је извршена дана 03.12.2010. године.

б) Издаци за капитално одржавање пословних зграда и пословног простора Регионалног центра Београд исказани су у износу од 9.678 хиљада динара

**Тестирани су издаци у износу од 9.678 хиљада динара.**

Регионални центар Београд донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке радова на адаптацији пословног простора у улици Деспота Стефана бр. 118-122 у Београду.

Процењена вредност јавне набавке за економску класификацију 511 (зграде и грађевински објекти) је 174.800 хиљада динара, за економску класификацију 512 (машине и опрема) 14.407 хиљада динара, што укупно износи 189.207 хиљада динара.

Пореска управа је закључила Уговор о додели јавне набавке број: 4040-16/2009-10 са предузећем "Интерклима" доо као извођачем радова.

Уговорена предрачунска вредност радова је 122.419 хиљада динара без ПДВ-а.

Регионални центар Београд је у 2010. години је извршио исплату предузећу „Интерклима“ д.о.о из Београда:

- дана 28.07.2010. године по V привременој ситуацији ситуацији број: 81 од 14.06.2010. године износ од 1.390 хиљада динара са ПДВ-ом са економских класификација: 511321-капитално одржавање пословних зграда и пословног простора износ од 888 хиљада динара и 512223-мреже износ од 502 хиљада динара.

- дана 05.11.2010. године по окончаној ситуацији број: 115 од 02.08.2010. године износ од 2.906 хиљада динара са економске класификације 511321- капитално одржавање пословних зграда и пословног простора.

Регионални центар Београд и предузеће Интерклима доо су закључили четири анекса основног уговора:

- дана 28.12.2009. године Анекс број 1, предмет су мањкови радова у износу од 16.807 хиљада динара без ПДВ-а.
- дана 28.12.2009. године Анекс број 2, предмет су вишкови радова у износу од 10.827 хиљада динара без ПДВ-а.
- дана 17.05.2010. године Анекс број 3, предмет су вишкови радова у износу од 668 хиљада динара без ПДВ-а.
- дана 14.07.2010. године Анекс број 4, предмет су вишкови радова у износу од 1.731 хиљаду динара без ПДВ-а.

Регионални центар Београд је Одлуком број : 4040-58/2009-10 од 18.09.2009. године покренуо преговарачки поступак без објављивања јавног позива за јавну набавку додатних радова на адаптацији пословног простора Регионалног центра Београд у Београду, Деспота Стефана бр. 118 – 120.

Процењена вредност јавне набавке је 27.000 хиљада динара без ПДВ-а.

Одлуком број: 4040-58/2009-10 од 18.09.2009. године образована је комисија за јавну набавку додатних радова на адаптацији пословног простора у Булевару деспота Стефана 118 – 120.

Пореска управа је дана 30.12.2009. године закључила Уговор о додели јавне набавке број: 4040-58/2009-10 са предузећем "Интерклима" доо коме је поверено извођење додатних радова на адаптацији пословног простора Регионалног центра Београд у Булевару деспота Стефана бр.118-120.

Уговорена вредност радова је 1.657 хиљада динара без ПДВ-а.

Пореска управа, Регионални центар Београд је у 2010. години извршило исплату предузећу „Интерклима“ д.о.о из Београда дана 22.09.2010. године по окончаној ситуацији број: 117 од 02.08.2010.године износ од 9 хиљада динара са ПДВ-ом са економске класификације 511321-капитално одржавање пословних зграда и пословног простора.

Регионални центар Београд је Одлуком број: 4040-101/2009-10 од 16.12.2009.године покренуо преговарачки поступак без објављивања јавног позива за јавну набавку додатних радова на промени локације чилера, на објекту Пореске управе, Регионалног центра Београд у Булевару деспота Стефана бр. 118 – 120.

Процењена вредност јавне набавке је износила 1.950 хиљада динара без ПДВ-а.

Поступак је спроведен и закључен је Уговор о додели јавне набавке број: 4040-101/2009-10.

Уговорена вредност радова је 1.657 хиљада динара без ПДВ-а.

Анексом број 1 од 17.5.2010. године Уговора о додели јавне набавке број: 4040-101/2009-10 уговорено је извођење вишка радова у вези акустичне облоге око чилера на новој локацији, а везано за адаптацију пословног простора Пореске управе Регионалног центра Београд у објекту у Булевару деспота Стефана бр. 118 – 120.

Уговорена предрачунска вредност радова по Уговору број: 4040-101/2009-10 од 30.12.2009.године је 1.657 хиљада динара без ПДВ-а, вишка радова по Анексу 1 неведеног Уговора 182 хиљаде динара, тако да је укупна предрачунска вредност радова 1.839 хиљада динара, без ПДВ-а. Рок за завршетак радова је 21 дан од дана уговарања.

Регионални центар Београд је у 2010. години извршило исплату предузећу „Интерклима“ д.о.о из Београда дана 14.07.2010.године по окончаној привременој ситуацији број: 77 од 24.05.2010.године износ од 1.952 хиљаде динара са ПДВ-ом са економске класификације 511321-капитално одржавање пословних зграда и пословног простора.

Регионални центар Београд је Одлуком број : 4040-12/2010-10 од 10.02.2010. године покренуо преговарачки поступак без објављивања јавног позива за јавну набавку додатних електро радова на измештању разводног електро ормана, у објекту у Булевару деспота Стефана бр.118-120.

Процењена вредност јавне набавке је 300 хиљада динара без ПДВ-а.

Закључен је Уговор о додели јавне набавке број: 4040-12/2010-10 са предузећем "Интерклима" доо .

Уговорена вредност радова је 214 хиљада динара без ПДВ-а.

Регионални центар Београд је у 2010. години извршио авансну исплату предузећу „Интерклима“ д.о.о из Београда дана 23.04.2010. године по првој привременој ситуацији број: 59 од 15.04.2010.године износ од 253 хиљада динара са

ПДВ-ом са економске класификације 511321- капитално одржавање пословних зграда и пословног простора.

Регионални центар Београд је Одлуком број : 4040-43/2010-10 од 17.06.2010. године покренуо преговарачки поступак без објављивања јавног позива за јавну набавку додатних радова за електричне браве, измештање РЕК ормана и хлађење чилерских кондезатора, у објекту у Булевару деспота Стефана бр.118-120.

Процењена вредност јавне набавке је 680 хиљада динара без ПДВ-а.

Регионални центар је закључио Уговор о додели јавне набавке број: 4040-43/2010-10 са предузећем "Интерклима" доо.

Уговорена вредност радова је 568 хиљада динара без ПДВ-а.

Регионални центар Београд је у 2010. години извршио исплату предузећу „Интерклима“ д.о.о из Београда дана 22.09.2010. године по окончаној ситуацији број: 134 од 03.09.2010. године износ од 596 хиљада динара са ПДВ-ом са економске класификације 511321-капитално одржавање пословних зграда и пословног простора.

Укупна реализација Уговора 4040-43/2010-10 по окончаној ситуацији 88.96%.

Регионални центар Београд је Одлуком број: 4040-49/2010-10 од 10.08.2010. године покренуо преговарачки поступак без објављивања јавног позива за јавну набавку у вези додатних радова по примедбама противпожарне полиције, за табле за означавање и проширење видео надзора, у објекту у Булевару деспота Стефана.

Процењена вредност јавне набавке је 850 хиљада динара без ПДВ-а.

Поступак је спроведен и закључен је Уговор о додели јавне набавке број: 4040-49/2010-10 са предузећем "Интерклима" доо као извођачем радова.

Уговорена вредност радова је 627 хиљада динара без ПДВ-а.

Регионални центар Београд је у 2010. години извршио исплату предузећу „Интерклима“ д.о.о из Београда дана 22.09.2010. године по окончаној ситуацији број: 200 од 23.12.2010. године износ од 739 хиљада динара са ПДВ-ом са економске класификације 511321-капитално одржавање пословних зграда и пословног простора.

Укупна реализација Уговора 4040-49/2010-10 по окончаној ситуацији 100 %.

Регионални центар Београд је Одлуком број : 4040-69/2010-10 од 03.12.2010. године покренуо преговарачки поступак без објављивања јавног позива за јавну набавку додатних радова у дворишном делу код чилера, постављању 10 спољних камера и преграде на трпезарији, на објекту у Булевару деспота Стефана.

Процењена вредност јавне набавке је 1.500 хиљада динара без ПДВ-а.

Поступак је спроведен и закључен је Уговор о додели јавне набавке број: 4040-69/2010-10 са предузећем "Интерклима" д.о.о.

Уговорена вредност радова је 1.204 хиљаде динара без ПДВ-а.

Регионални центар Београд је у 2010. години извршило исплату предузећу „Интерклима“ д.о.о из Београда дана 30.12.2010. године по окончаној ситуацији број: 207 од 28.12.2010. године износ од 1.421 хиљада динара са ПДВ-ом са економске класификације 511321-капитално одржавање пословних зграда и пословног простора.

Укупна реализација Уговора 4040-69/2010-10 по окончаној ситуацији 100%.

Регионални центар Београд је за извршене радове на објекту у Булевару Деспота Стефана у 2010. години извршио издатке у укупном износу од 8.764 хиљада динара.

**ЈП «Србијагас»**

Регионални центар Београд, као корисник и ЈП «Србијагас» су закључили три Уговора о изградњи кућног гасног прикључка и обезбеђењу кућног мерно регулационог сета за објекат правног лица ( пословног објекта у Смедереву) број: 4040-70/2010-10 од 23.11.2010. године.

Појединачна вредност сваког Уговора је 84 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Предмет ових Уговора је изградња гасних прикључака за потребе пословног објекта у Смедереву, сагласно Решењима о одобрењу за прикључење издатим од стране Србијагаса, техничкој документацији, одобрењу за грађење, техничким прописима који регулишу ову област и одредбама овог Уговора, ради стварања услова за прикључење предметног објекта на гасоводни систем Србијаса.

Регионални центар Београд се обавезао да укупан уговорени износ исплати једнократно одједном у року од 8 дана од дана закључења овог Уговора.

Исплата је извршена дана 07.12.2010. године по испостављеним авансним рачунима у укупном износу од 252 хиљаде динара са економске класификације 511321 – капитално одржавање пословних зграда и пословног простора.

**„Електродистрибуција Београд“ доо**

Електродистрибуција Београд доо је по захтеву Регионалног центра Београд издала Решење број: Е – 6394 од 02.02.2010. године којим је одобрено прикључење на дистрибутивни електроенергетски систем објекта на адреси Булевар Деспота Стефана 118-120.

На основу наведеног Решења, Регионални центар Београд је дана 10.02.2010. године извршио плаћање у износу од 662 хиљаде динара са урачунатим ПДВ-ом, са економске класификације 511321 - капитално одржавање пословних зграда и пословног простора по испостављеној профактури Електродистрибуције-Београд доо бр.15/10.

По испостављеној профактури Електродистрибуције Београд доо, у укупан износ за плаћање од 662 хиљаде динара, за прикључење на дистрибутивни електроенергетски систем објекта Пореске управе на адреси Булевар Деспота Стефана 118 –120 су укључени:

- трошкови опреме, уређаја и материјала УТП у износу од 380 хиљада динара
- трошкови извођења радова УТП у износу од 169 хиљада динара,
- трошкови израде пројекта и прибављање потребне документације у износу од 12 хиљада динара и
- обрачунати ПДВ у износу од 101 хиљаде динара.

в) Укупни издаци за капитално одржавање пословних зграда и пословног простора Регионалног центра Нови Сад исказани су у укупном износу од 2.611 хиљада динара.

**Тестирани су издаци у износу од 2.540 хиљада динара.**

Одлуком број: 404-49/2010-41 од 27.08.2010. године Регионални центар Нови Сад је покренуо на основу члана 23. став 1. тачка 1 и члана 28. Закона о јавним набавкама, преговарачки поступак за доделу уговора о јавној набавци грађевинских, грађевинско – занатских и инсталатерских радова за санацију и адаптацију просторија подрума за архиву у објекту Пореске управе, Регионални центар Нови Сад, Филијала Озаци.

Процењена вредност јавне набавке без пореза на додату вредност је 2.650 хиљада динара.



Средства за финансирање јавне набавке су предвиђена Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину, у разделу 14, глава 14.2, функција 110, економска класификација 511 - зграде и грађевински објекти и Планом јавних набавки Пореске управе, Регионалног центра Нови Сад на конту 511321 – капитално одржавање пословних зграда и пословног простора.

У Одлуци се наводи да се преговарачки поступак се покреће јер су испуњени услови из члана 23. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама, обзиром да је наручилац у отвореном поступку јавне набавке грађевинских, грађевинско - занатских и инсталатерских радова за санацију и адаптацију просторија подрума за архиву у објекту Пореске управе, Регионални центар Нови Сад, Филијала Озаци, по јавном позиву објављеном у „Службеном гласнику РС“ број 49/2010 од 21.07.2010 године, примио све неисправне понуде, што је констатовано Одлуком број: 404-49/2010-27 од 26.08.2010. године.

Одлуком број: 404-49/2010-41 од 24.09.2010. године у преговарачком поступку са претходним објављивањем јавног позива, јавне набавке грађевинских, грађевинско – занатских и инсталатерских радова за санацију и адаптацију просторија подрума за архиву, у објекту Пореске управе, Регионални центар Нови Сад, Филијала Озаци као најповољнија понуда изабрана је понуда понуђача Општа занатска задруга „Индустроградња“ Београд.

Регионални центар Нови Сад је закључио Уговор број: 330-54/2010-307 од 08.10.2010. године са извођачем О.З.З. „Индустроградња“.

Предмет уговора је пружање услуга извођења грађевинских, грађевинско – занатских и инсталатерских радова за санацију и адаптацију просторија подрума за архиву у објекту Филијале Озаци, у свему према понуди број 73 од 16.09.2010. године и предрачуна радова који садржи описе позиција, са исказаним количинама, јединичним и укупним ценама који се налазе у прилогу уговора и чини његов саставни део.

Цена свих радова који су предмет уговора, укључујући и вредност материјала и опреме које набавља Извођач износи 2.413 хиљада динара, без пореза на додату вредност. и наручилац ће је исплатити извођачу авансом у висини од 40% од укупне вредности понуде, односно у износу од 1.139 хиљада динара, а преостали износ путем привремених ситуација.

„Индустроградња“ је на име аванса за извођење радова Пореској управи, Регионалном центру Нови Сад, испоставио Авансни предрачун број 21 од 12.10.2010. године на износ од 1.139 хиљада динара. Пореска управа, Регионални центар Нови Сад је извршила пренос средстава 20.10.2010. године.

„Индустроградња“ је на име извођења радова испоставио I Привремену ситуацију број 40 од 23.11.2010. године на износ 1.063 хиљада динара. У прилогу рачуна се налази рекапитулација извршених радова, потписана и оверена од стране извођача радова. Регионални центар Нови Сад је извршио пренос средстава дана 29.11.2010. године.

„Индустроградња“ је на име извођења радова испоставио Окончану ситуацију број 43 од 07.12.2010. године на износ 338 хиљада динара. У прилогу рачуна се налази рекапитулација извршених радова, потписана и оверена од стране извођача радова и Надзорног органа. Пореска управа, Регионални центар Нови Сад је извршила пренос средстава 17.12.2010. године.

По овом уговору Регионални центар Нови Сад је исплатио укупно 2.540 хиљада динара.

г) Укупни извршени издаци за капитално одржавање пословних зграда и пословног простора Регионалног центра Крагујевац износе 15.725 хиљада динара.

**Тестирани су издаци у износу од 15.725 хиљада динара.**

**„Ами монтер“ д.о.о.**

Одлуком 15 број: 40408-1-00034/2010 од 04.06.2010. године Регионални центар Крагујевац је покренуо отворени поступак за јавну набавку радова – на капиталном одржавању зграде филијале Крушевац, улица Стевана Високог број 2.

Процењена вредност јавне набавке, без пореза на додатну вредност, износи 11.090 хиљада динара.

Средства за финансирање јавне набавке обезбеђена су у износу од 9.000 хиљада динара на основу Закона о буџету Републике Србије за 2010. годину, раздео 14, глава 14.2, функција 110, економска класификација 511 – зграде и грађевински објекти (извор 01 – буџетска средства) у износу од 8.000 хиљада динара и 512 – машине и опрема (извор 04 - сопствена средства) у износу од 1.000 хиљада динара, као и Финансијским планом Пореске управе за 2010. годину и обухваћена Планом јавних набавки за 2010. годину, на који је дата сагласност директора Пореске управе доношењем Одлуке о расподели буџетских и сопствених средстава и осталих додатних прихода по апропријацијама и унутрашњим јединицама Пореске управе за 2010. годину.

Недостајући износ средстава од 2.090 хиљада динара за спровођење овог поступка јавне набавке биће обезбеђен по захтеву 15 број 40402-1-0006/3/2010 од 12.05.2010. године, за обезбеђењем додатних средстава, који је упућен Централни Пореске управе. Радови за недостајући износ средстава ће отпочети тек по обезбеђењу средстава.

Одлуком о обустави отвореног поступка за набавку радова 15 број: 40408-1-00034-9/2010 од 02.08.2010. године, директор Регионалног центра Крагујевац је обуставио поступак јавне набавке радова јер је у року за подношење понуда за јавну набавку радова – на капиталном одржавању зграде поднето укупно седам понуда, од којих је Комисија шест оценила као неисправне, а једну као неприхватљиву.

Одлуком 15 број: 40410-1-00016/2010 од 16.08.2010. године Пореска управа, Регионални центар Крагујевац је на основу члана 23. став 1. тачка 1. и 28. Закона о јавним набавкама покренуо преговарачки поступак са објављивањем јавног позива за јавну набавку радова – на капиталном одржавању зграде Пореске управе, Регионални центар Крагујевац, филијала Крушевац, улица Стевана Високог број 2.

Процењена вредност јавне набавке, без пореза на додатну вредност, износи 11.090 хиљада динара.

Одлуком о избору најповољније понуде за набавку радова 15 број: 40410-1-00016-8/2010 од 31.08.2010. године, као најповољнија понуда бира се понуда понуђача Предузеће за производњу и промет „Ами монтер“ д.о.о.

Регионални центар Крагујевац закључио је Уговор о додели јавне набавке радова – на капиталном одржавању зграде 15 број: 464-1-00095/2010 од 10.09.2010. године са Предузећем за производњу и промет „Ами монтер“ д.о.о.

Предмет уговора је извођење радова на капиталном одржавању зграде Пореске управе, Регионални центар Крагујевац, филијала Крушевац, улица Стевана Високог број 2, радови који су предмет овог уговора ће се извршити у року од 90 дана од дана потписивања записника о увођењу у посао а цена за извршене радове на капиталном одржавању зграде је фиксна и износи 10.149 хиљада динара без пореза на додатну вредност.



Ами монтер“ д.о.о. је на име извођења радова на капиталном одржавању зграде филијале Крушевац испоставио Окончану ситуацију I обрачун број: 464-1-00095/2010-ОК од 24.12.2010. године, на износ од 11.934 хиљада динара.

По окончаној ситуацији Регионални центар Крагујевац је извршио пренос средстава дана 29.12.2010 године. Издаци су теретили економске класификације:

511321 – капитално одржавање пословних зграда и пословног простора у износу од 8.509 хиљада динара

512212- Уградна опрема у износу од 1.848 хиљада динара

512221- Рачунарска опрема у износу 451 хиљада динара

512223 - Мреже у износу 1.125 хиљада динара

Одлуком 15 број: 40410-1-00017/2010 од 11.11.2010. године Регионални центар Крагујевац је на основу члана 24. став 1. тачка 7. и 28. Закона о јавним набавкама покренуо преговарачки поступак без објављивања јавног позива за јавну набавку додатних радова – на капиталном одржавању зграде Пореске управе, Регионални центар Крагујевац, филијала Крушевац, улица Стевана Високог број 2.

Процењена вредност јавне набавке, без пореза на додату вредност, износи 1.839 хиљада динара.

Средства за јавну набавку у износу од 2.170 хиљада динара, на основу Закона о буџету Републике Србије за 2010. годину, раздео 14, глава 14.2, функција 110, економска класификација 511 – зграде и грађевински објекти ( извор 01 – буџетска средства) у износу од 8.000 хиљада динара и 512 - машине и опрема (извор 04 – сопствена средства) у износу од 1.000 хиљада динара, као и Финансијским планом Пореске управе за 2010. годину и обухваћена Планом јавних набавки за 2010. годину, на који је дата сагласност директора Пореске управе доношењем Одлуке о расподели буџетских и сопствених средстава и осталих додатних прихода по апропријацијама и унутрашњим јединицама Пореске управе за 2010. годину.

Одлуком о избору најповољније понуде за набавку радова 15 број: 40410-1-00017-7/2010 од 30.11.2010. године, као најповољнија понуда бира се понуда понуђача Предузеће за производњу и промет „Ами монтер“ д.о.о.

Регионални центар Крагујевац је закључио Уговор о додели јавне набавке додатних радова број: 464-1-00121/2010 од 08.12.2010. године са предузећем за производњу и промет „Ами монтер“ д.о.о.

Предмет уговора је извођење додатних радова на капиталном одржавању зграде филијале Крушевац, улица Стевана Високог број 2.

Цена за извршене додатне радове на капиталном одржавању зграде износи 1.994 хиљада динара ,без пореза на додату вредност. Уговорена цена је фиксна појединици мере и не може се мењати услед повећања цене елемената на основу којих је одређена.

Рок за извођење и завршетак свих уговорених радова износи 20 дана, рачунајући од дана увођења извођача у посао.

Плаћање по овом уговору ће се вршити на следећи начин:

- 50%, односно износ од 845 хиљада динара, без пореза на додату вредност , на име аванса у року од 5 дана по потписивању уговора и

- исплата укупне уговорене цене, умањене за плаћени аванс, у року од 15 дана по испостављеној окончаној ситуацији.

Регионални центар Крагујевац је дана 10.12.2010. године извршио авансни пренос средстава у износу од 997 хиљада динара (са обрачунатим порезом на додату вредност).

„Ами монтер“ д.о.о. је на име извођења додатних радова на капиталном одржавању зграде филијале Крушевац испоставио Окончану ситуацију I обрачун број

464-1-00121/2010-ОК од 21.12.2010. године, на износ од 1.620 хиљада динара без пореза на додату вредност.

По окончаној ситуацији Пореска управа, Регионални центар Крагујевац је извршио пренос средстава и то: 23.12.2010 године у износу од 584 хиљада динара и 29.12.2010. године у износу од 331 хиљада динара.

### **Производно прометно предузеће „Декор“**

Одлуком 15 број: 40408-1-00041/1/2010 од 10.08.2010. године Пореска управа, Регионални центар Крагујевац је покренуо отворени поступак за јавну набавку радова – на капиталном одржавању зграда Пореске управе, Регионални центар Крагујевац, које користе експозитура Прибој, филијала Параћин и филијала Горњи Милановац, по партијама.

Процењена вредност јавне набавке, без пореза на додату вредност, износи 4.485 хиљада динара.

Средства за финансирање јавне набавке обезбеђена су Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину, раздео 14, глава 14.2, функција 110, економска класификација 511 – зграде и грађевински објекти, као и Финансијским планом Пореске управе за 2010. годину и обухваћена Планом јавних набавки за 2010. годину, на који је дата сагласност директора Пореске управе доношењем Одлуке о расподели буџетских и сопствених средстава и осталих додатних прихода по апропријацијама и унутрашњим јединицама Пореске управе за 2010. годину.

Одлуком о избору најповољније понуде за набавку радова 15 број: 40408-1-00041-10/2010 од 29.09.2010. године као најповољнија понуда изабрана је подуда понуђача ППП „Декор“ за партију 1, 2 и 3.

Регионални центар Крагујевац је закључио Уговор о додели јавне набавке радова за Партију 1 број 464-1-00107/2010 од 26.10.2010. године са извршиоцем Производно прометно предузеће „Декор“ д.о.о.

Предмет овог уговора је извођење радова на капиталном одржавању зграда Пореске управе, Регионалног центра Крагујевац, коју користи експозитура Прибој.

Чланом 2. уговора је уређено да се извршилац обавезује да ће радове који су предмет овог уговора извршити у року од 45 дана од дана пријема писаног позива наручиоца.

Чланом 3. уговора је уређено да је цена за извршене радове на капиталном одржавању зграде фиксна и износи 1.435 хиљада динара.

Чланом 7. уговора је уређено да се уговор закључује за извршење конкретног посла и да исти траје док се све међусобне обавезе не испуне по предметним радовима.

У складу са закљученим уговором ППП „Декор“ је испостио окончану ситуацију број 03/10 од 02.12.2010. године на износ од 1.692 хиљада динара са обрачунатим порезом на додату вредност. Пореска управа, Регионални центар Крагујевац је дана 07.12.2010. године извршио пренос средстава у износу од 1.692 хиљада динара.

Регионални центар Крагујевац је закључио Уговор о додели јавне набавке радова за Партију 2 број 464-1-00108/2010 од 26.10.2010. године са извршиоцем Производно прометно предузеће „Декор“ д.о.о.

Предмет овог уговора је извођење радова на капиталном одржавању зграда Пореске управе, Регионалног центра Крагујевац, коју користи филијала Параћин.

Чланом 2. уговора је уређено да се извршилац обавезује да ће радове који су предмет овог уговора извршити у року од 45 дана од дана пријема писаног позива наручиоца.

Чланом 3. уговора је уређено да је цена за извршене радове на капиталном одржавању зграде фиксна и износи 1.427 хиљада динара.

Чланом 7. уговора је уређено да се уговор закључује за извршење конкретног посла и да исти траје док се све међусобне обавезе не испуне по предметним радовима.

У складу са закљученим уговором ППП „Декор“ је испоставио окончану ситуацију број 02/10 од 01.12.2010. године на износ од 1.683 хиљада динара са обрачунатим порезом на додату вредност. У прилогу окончане ситуације се налази Записник о примопредаји радова, потписан и оверен од стране наручиоца, надзорног органа и извођача радова, Записник о увођењу у посао потписан и оверен од стране наручиоца, надзорног органа и извођача радова

Пореска управа, Регионални центар Крагујевац је дана 02.12.2010. године извршио пренос средстава у износу од 1.683 хиљада динара.

Регионални центар Крагујевац је закључио Уговор о додели јавне набавке радова за Партију 3 број 464-1-00109/2010 од 26.10.2010. године са извршиоцем Производно прометно предузеће „Декор“ д.о.о.

Предмет овог уговора је извођење радова на капиталном одржавању зграда Пореске управе, Регионалног центра Крагујевац, коју користи филијала Горњи Милановац.

Чланом 2. уговора је уређено да се извршилац обавезује да ће радове који су предмет овог уговора извршити у року од 45 дана од дана пријема писаног позива наручиоца.

Чланом 3. уговора је уређено да је цена за извршене радове на капиталном одржавању зграде фиксна и износи 1.221 хиљада динара.

Чланом 7. уговора је уређено да се уговор закључује за извршење конкретног посла и да исти траје док се све међусобне обавезе не испуне по предметним радовима.

У складу са закљученим уговором ППП „Декор“ је испоставио окончану ситуацију број 05/10 од 08.12.2010. године на износ од 1.440 хиљада динара са обрачунатим порезом на додату вредност. У прилогу окончане ситуације се налази Записник о примопредаји радова, потписан и оверен од стране наручиоца, надзорног органа и извођача радова, Записник о увођењу у посао потписан и оверен од стране наручиоца, надзорног органа и извођача радова

Пореска управа, Регионални центар Крагујевац је дана 10.12.2010. године извршио пренос средстава у износу од 1.440 хиљада динара.

Одлуком број: 40408-1-00045/2010 од 27.09.2010. године Пореска управа, Регионални центар Крагујевац је покренуо отворени поступак за јавну набавку радова – на капиталном одржавању зграда Пореске управе, Регионални центар Крагујевац, које користе филијала Чачак и филијала Пожега, по партијама.

Процењена вредност јавне набавке, без пореза на додату вредност, износи 1.712 хиљада динара.

Средства за финансирање јавне набавке обезбеђена су Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину, раздео 14, глава 14.2, функција 110, економска класификација 511 – зграде и грађевински објекти, као и Финансијским планом Пореске управе за 2010. годину и обухваћена Планом јавних набавки за 2010. годину, на који је дата сагласност директора Пореске управе доношењем Одлуке о расподели буџетских и сопствених средстава и осталих додатних прихода по апропријацијама и унутрашњим јединицама Пореске управе за 2010. годину.

Одлуком о избору најповољније понуде за набавку радова 15 број: 40408-1-00045-9/2010 од 23.11.2010. године као најповољнија понуда изабрана је подуда понуђача ППП „Декор“ за партију 1 и 2.

Регионални центар Крагујевац је закључио Уговор о додели јавне набавке радова за Партију 2 број 464-1-001119/2010 од 25.11.2010. године са извршиоцем Производно прометно предузеће „Декор“ д.о.о.

Предмет овог уговора је извођење радова на капиталном одржавању зграда Пореске управе, Регионалног центра Крагујевац, коју користи експозитура Пожега.

Чланом 2. уговора је уређено да се извршилац обавезује да ће радове који су предмет овог уговора извршити у року од 30 дана од дана пријема писаног позива наручиоца.

Чланом 3. уговора је уређено да је цена за извршене радове на капиталном одржавању зграде фиксна и износи 421 хиљада динара.

Чланом 7. уговора је уређено да се уговор закључује за извршење конкретног посла и да исти траје док се све међусобне обавезе не испуне по предметним радовима.

У складу са закљученим уговором ППП „Декор“ је испостио окончану ситуацију број 05/10 од 27.12.2010. године на износ од 489 хиљада динара са обрачунатим порезом на додату вредност. Пореска управа, Регионални центар Крагујевац је дана 29.12.2010. године извршио пренос средстава у износу од 489 хиљада динара.

### 5.3.1.3. Пројектно планирање - конто 511400

Укупни издаци за пројектно планирање Пореске управе исказани су у износу од 2.669 хиљада динара.

**Тестирани су издаци 2.544 хиљада динара, односно 95,32%.**

(у хиљадама динара)

| Конто  | опис                         | Централа | РЦ Београд | РЦ Приштина | ЦВ ПО | РЦ Ниш | РЦ Нови Сад | РЦ Крагујевац | Укупно |
|--------|------------------------------|----------|------------|-------------|-------|--------|-------------|---------------|--------|
| 511400 | Пројектно планирање          |          | 1,671      |             |       |        |             | 998           | 2,669  |
| 511411 | Планирање и праћење пројекта |          | 1,671      |             |       |        |             | 993           | 2,664  |
| 511451 | Пројектна документација      |          |            |             |       |        |             | 5             | 5      |

а) Укупни издаци за пројектно планирање Регионалног центра Београд исказани су у износу од 1.671 хиљада динара.

**Тестирани су издаци исказани код Регионалног центра Београд у укупном износу од 1.671 хиљада динара.**

Регионални центар Београд и Градски завод за вештачења су закључили Уговор број: 404-40/08-10 од 14.08.2008. године, којим су дефинисани међусобни односи у пружању услуга Градског завода за вештачења за потребе наручиоца, Пореске управе.

Уговором су дефинисане стручне услуге које су поверене Градском заводу за вештачења од стране наручиоца Пореске управе.

Цене услуга су дефинисане, у том тренутку важећим Ценовником Завода. Чланом 5. Уговора је прописано да промене Ценовника постају важеће уколико се Наручилац сагласи са насталим изменама или уколико не одговори на предлог Извршиоца у року од 20 дана од пријема истог.

Уговор је закључен на неодређено време.

Завод је Пореској управи, као наручиоцу, доставио понуду за вршење стручног надзора на извођењу радова на адаптацији пословног простора у Булевару Деспота Стефана 118-120 за потребе Регионалног центра Београд број: ГТ-299/09 од 17.07.2009. године. Понудом је дефинисана цена за обављање стручног надзора у износу од 2.889 хиљада динара са ПДВ-ом. Уколико дође до повећања инвестиције, цена надзора се повећава у износу од 2% + ПДВ за вредност повећану у односу на уговорену. Дефинисан је и начин плаћања и то: 50% одмах по усвојеној понуди, на основу профактуре, а 50% по завршеном послу у року од 8 дана.

Завод за вештачења је доставио Пореској управи профактуру број: ГТ – 227/2009 од 21.07.2009. године и авансни рачун број ГТ: 175/2009 од 07.08.2009. године на износ од 1.445 хиљада динара са ПДВ-ом.

За рад на стручном надзору на адаптацији пословног простора у Булевару Деспота Стефана 118 –120 Завод је испоставио рачун број ГТ – 289/2010 од 24.08.2010, у укупном износу од 3.116 хиљада динара, што по одбитку плаћеног аванса износи 1.671 хиљада динара.

Плаћање је извршено дана: 22.09.2010.године у износу од 1.500 хиљада динара и 03.12.2010.године у износу од 171 хиљаду динара са економске класификације 511411 – планирање и праћење пројекта.

б) Укупно извршени издаци за планирање и праћење пројекта Пореске управе - Регионалног центра Крагујевац износе 993 хиљада динара.

**Тестирани су издаци у износу од 873 хиљада динара.**

**„Копер пројект“ у износу од 873 хиљада динара.**

Одлуком 15 број: 40408-1-00028/2010 од 23.04.2010. године Регионални центар Крагујевац је покренуо отворени поступак за јавну набавку услуга пројектног планирања са техничком контролом пројекта, вршење надзора и услуге израде предмера и предрачуна за потребе Регионалног центра Крагујевац са припадајућим унутрашњим јединицама, по партијама:

Партија 1 – Услуге пројектног планирања са техничком контролом пројекта за филијалу Чачак;

Партија 2 – Услуге израде техничког описа са предмером и предрачуном потребних радова за филијале Горњи Милановац и Параћин и експозитуру Прибој

Партија 3 – Услуге пројектног планирања са техничком контролом пројекта за филијале Пожега, Јагодина и Ужице.;

Партија 4 – Услуге израде предмера и предрачуна радова за потребе текућег одржавања зграда и објеката све филијале и експозитуре у саставу Регионалног центра Крагујевац за 2010. годину;

Партија 5 – Услуге вршења функције надзора партије 1, 2 и 3;

Партија 6 – Услуге вршења функције надзора у згради филијале Крушевац.

Укупна процењена вредност јавне набавке без пореза на додату вредност износи 1.585 хиљада динара.

Одлуком о обустави отвореног поступка 15 број: 40408-1-00028-10/2010 од 23.06.2010. године обустављен је поступак јавне набавке услуга за партију 6 - Услуге

вршења функције надзора. Поступак је обустављен из разлога што су приспеле понуде оцењене као неисправне.

Одлуком о избору најповољније понуде број: 40408-1-00028-15/2010 од 06.07.2010. године, као најповољније понуде бирају се понуде понуђача:

Агенције за пројектовање и надзор „Копер Пројект“ за партије 1, 3, 4 и 5 и Атеље за пројектовање кућа за партију 2.

Регионални центар Крагујевац је са Агенцијом за пројектовање и надзор „Копер Пројект“ закључио Уговоре о додели јавне набавке услуга:

број : 15-464-1-00075/2010 од 29.07.2010. године – за партију 1

број: 15-464-1-00077/2010 од 29.07.2010. године – за партију 3

број: 15-464-1-00078/2010 од 29.07.2010. године – за партију 4

број: 15-464-1-00079/2010 од 29.07.2010. године – за партију 5

Одлуком 15 број: 40410-1-00013/2010 од 12.07.2010. године покренут је преговарачки поступак јавне набавке са објављивањем јавног позива за набавку услуга вршења функције надзора, за потребе Пореске управе, Регионалног центра Крагујевац, филијала Крушевац.

Процењена вредност јавне набавке је 424 хиљаде динара.

Одлуком о избору најповољније понуде 15 број: 40410-1-00013-7/2010 од 30.07.2010. године као најповољнија бира се понуда понуђача Агенције за пројектовање и надзор „Копер Пројект“.

Регионални центар Крагујевац је закључио уговор 15 број 464-1-00082/2010 од 12.08.2010. године са Агенцијом за пројектовање и надзор „Копер Пројект“.

Регионални центар Крагујевац је у складу са закљученим уговорима и испостављеним рачунима извршио пренос средства Агенцији „Копер пројекат“ у укупном износу од 873 хиљада динара, а на име услуга вршења функције надзора.

### 5.3.2. Машине и опрема - конто 512000

Законом о буџету за 2010. годину планирани издаци на економској класификацији су 317.747 хиљада динара.

Пореска управа је извршила издатке набавку опреме у укупном износу од 59.115 хиљада динара.

**Тестирани су издаци у износу од 58.424 хиљада динара, односно 98,83%.**

(у хиљадама динара)

| Конто  | Опис   | Организациона јединица-регионални центар |         |       |          |            |          |      | Укупно |
|--------|--|--|---------|-------|----------|------------|----------|------|--------|
|        |  | Централа                                 | Београд | Ниш   | Нови Сад | Крагујевац | Приштина | ЦВПО |        |
| 512200 | Административна опрема                                       |  | 32.886  | 8.152 | 8.396    | 8.459      |          | 692  | 58.585 |
| 512900 | Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема |  |         |       |          | 530        |          |      | 530    |
|        | укупно   |  | 32.886  | 8.152 | 8.396    | 8.989      |          | 692  | 59.115 |



**5.3.2.1. Административна опрема – конто 512200**

Укупни издаци за административну опрему Пореске управе исказани су у износу од 58.585 хиљада динара.

**Тестирани су издаци у износу 57.894 хиљада динара. односно 98,82%.**

(у хиљадама динара)

| Конто  | опис  | Централа | РЦ<br>Београд | РЦ<br>Приштина | ЦВПО | РЦ Ниш | РЦ<br>Нови<br>Сад | РЦ<br>Крагујева<br>ц | Укупно |
|--------|---|----------|---------------|----------------|------|--------|-------------------|----------------------|--------|
| 512200 | Административна опрема  |          | 32,887        |                | 691  | 8,152  | 8,396             | 8,459                | 58,585 |
| 512211 | Намештај  |          | 29,394        |                | 597  | 668    |                   | 4,341                | 35,000 |
| 512212 | Уградна опрема  |          |               |                |      | 1,905  |                   | 1,849                | 3,754  |
| 512221 | Рачунарска опрема   |          |               |                |      |        |                   | 451                  | 451    |
| 512223 | Мреже   |          | 502           |                |      | 977    |                   | 1,125                | 2,604  |
| 512231 | Телефонске централе са припадајућим инсталацијама и апаратима |          |               |                |      |        | 4,668             |                      | 4,668  |
| 512232 | Телефони  |          |               |                | 94   |        |                   |                      | 94     |
| 512241 | Електронска опрема  |          | 2,991         |                |      | 4,602  |                   | 693                  | 8,286  |
| 512242 | Фотографска опрема  |          |               |                |      |        | 3,728             |                      | 3,728  |

**5.3.2.1.1 Намештај - конто 512211**

Укупни издаци за намештај Пореске управе исказани су у износу од 35.000 хиљада динара.

**Тестирани су издаци у укупном износу од 34.403 хиљада динара.**

а) Укупни издаци за намештај Регионалног центра Београд исказани су у износу од 29.394 хиљада динара.

**Тестирани су издаци у износу од 29.394 хиљада динара.**

Регионални центар Београд је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број: 4040-52/2009-10 од 01.09.2009. године за набавку добара за опремање постојећег пословног простора у улици Деспота Стефана број 118 –120.

Процењена вредност јавне набавке је 49.152 хиљаде динара.

Пореска управа је донела Решење број: 4040-52/2009-10 од 01.09.2009. године којим је образовала Комисију за јавну набавку добара за опремање постојећег пословног простора у Булевару Деспота Стефана.

Комисија је спровела поступак и сачинила Записник о отварању понуда број: 4040-52/2009-10 од 30.10.2009. године и Извештај о стручној оцени понуда број: 4040-52/2009-10 од 09.11.2009. године.



Пореска управа је на основу члана 81. Закона о јавним набавкама донела Одлуку о избору најповољније понуде број: 4040-52/2009-10 од 09.11.2009. године којом је изабрала понуду понуђача Simpline Vranje.

Комисија за заштиту права је донела Решење број: 4-00-1141/2009 од 30.12.2009. године којим је усвојила захтеве за заштиту права подносиоца захтева којег чине: „Темпа Trade“ д.о.о., Нови Сад, „Rigicom“ д.о.о., Ниш и „Em Commerce“ д.о.о., Бачка Топола и подносиоца захтева „Интерглобус“ д.о.о., Чачак и делимично је поништила отворени поступак јавне набавке добара - опреме постојећег пословног простора Пореске управе, РЦ Београд, у Булевару Деспота Стефана број 118-120 у Београду.

На основу члана 80. Закона о јавним набавкама, Решења Комисије за заштиту права бр.4-00-1141/2009. године и Позива наручиоца број: 4040-52/2009-10 од 14.01.2010. године, Комисија за јавну набавку је дана 10.02.2010. године сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 4040-52/2009-10.

Регионални центар Београд је дана 16.02.2010. године донео Одлуку о избору најповољније понуде и закључио Уговор о додели јавне набавке број: 4040-52/2009-10 од 11.03.2010. године са предузећем „Simpline“ д.о.о. као испоручиоцем.

Предмет Уговора је испорука и монтажа добара за опремање постојећег пословног простора Пореске управе, Регионални центар Београд, у Београду, Булевар Деспота Стефана број 118 – 120.

Вредност Уговора је 29.383 хиљада динара са ПДВ-ом.

Уговором је Регионални центар Београд обавезан да, након потписивања Уговора и достављања авансног рачуна и банкарске гаранције за повраћај плаћеног аванса, испоручиоцу уплати аванс, у износу од 100% вредности укупне понуде, односно 29.383 хиљаде динара.

Уговором је такође предвиђено да након пријема и монтаже опреме, овлашћени представници обе стране потписују записник о примопредаји добара за опремање постојећег пословног простора Пореске управе, Регионални центар Београд, Булевар Деспота Стефана број 118 -120.

Регионални центар Београд је дана 18.03.2010. године извршила исплату по испостављеном авансном рачуну предузећа „Simpline“ у износу од 29.383 хиљада са економске класификације 512211 – Намештај.

На основу Записника о примопредаји добара од 22.12.2010. године, испоручилац „Simpline“ д.о.о је испоставио рачун – отпремницу број 117 од 27.12.2010. години на износ од 29.394 хиљаде динара. Регионални центар Београд је по одбитку плаћеног аванса дана 30.12.2010. године извршила исплату разлике у износу од 11 хиљада динара.

Записник о примопредаји је потписан од овлашћених представника Пореске управе и предузећа „Simpline“ д.о.о.

б) Укупни издаци набавке намештаја Регионалног центра Ниш исказани су у износу 668 хиљада динара хиљада динара.

**Тестирани су издаци у износу од 668 хиљада динара.**

Одлуком број: 27-Н 04-8432/10-1 од 30.06.2010. године Регионални центар Ниш је покренуо отворени поступак јавне набавке добара – канцеларијског намештаја са услугом испоруке и монтаже као и редовног одржавања и сервисирања у оквиру понуђеног гарантног рока.

Процењена вредност јавне набавке, без пореза на додату вредност износи 847 хиљада динара

Одлуком о избору најповољније понуде број: 27-Н 04-8432/10-16 од 03.09.2010. године, као најповољнији понуђач изабран је „Гај инжењеринг и опрема“ д.о.о. Земун.

Регионални центар Ниш закључио је Уговор о јавној набавци канцеларијског намештаја, са услугом испоруке и монтаже, као и редовним одржавањем и сервисирањем у понуђеном гарантном року број: 27-Н 04-8432/10-17 од 22.09.2010. године са продавцем „Гај инжењеринг и опремање“ доо Земун.

Предмет Уговора је јавна набавка канцеларијског намештаја, са услугом испоруке и монтаже, као и редовним одржавањем и сервисирањем у понуђеном гарантном року.

Укупна вредност уговора је 566 хиљада динара, без ПДВ-а.

Рок за испоруку и монтажу целокупне количине канцеларијског намештаја је 25 дана од датума потписивања уговора.

На основу испостављеног рачуна извршени су издаци за набавку намештаја у укупном износу од 668 хиљада динара. У прилогу рачуна је Записник о квалитативном и квантитативном пријему намештаја.

в) Укупно извршени издаци за набавку намештаја Регионалног центра Крагујевац износе 4.341 хиљада динара.

**Тестирани су издаци у износу од 4.341 хиљада динара.**

Одлуком 16 број: 40408-1-00039/2010 од 10.08.2010. године Регионални центар Крагујевац је на основу члана 21. и 28. Закона о јавним набавкама покренуо отворени поступак јавне набавке добара – намештаја за потребе Пореске управе, Регионалног центра Крагујевац са припадајућим унутрашњим јединицама.

Предмет јавне набавке су добра – набавка намештаја по партијама и то:

Партија 1 – архивски ормани;

Партија 2 – архивске полице.

Укупна процењена вредност јавне набавке, без пореза на додату вредност, износи 2.188 хиљада динара.

Одлуком о избору најповољније понуде за јавну набавку добара јавне набавке добара канцеларијског намештаја број: 16-40408-1-00039/2010 од 08.12.2010. године као најповољнија понуда изабрана је понуда понуђача:

за Партију 1 – архивски ормани – „Интер глобус“ д.о.о.

за Партију 2 – архивске полице - „Блажекс“ д.о.о.

Регионални центар Крагујевац је закључио Уговор о додели јавне набавке за канцеларијски намештај за партију 1 број 464-1-00134/2010 од 24.12.2010. године са испоручиоцем „Интер глобус“ д.о.о.

У складу са закљученим Уговором „Интер глобус“ д.о.о. је доставио отпремницу/рачун број 235-680 од 27.12.2010. године на износ од 616 хиљада динара. Пореска управа, Регионални центар Крагујевац је дана 28.12.2010. године извршила пренос средстава по испостављеном рачуну.

Регионални центар Крагујевац је закључио Уговор о додели јавне набавке за канцеларијски намештај за партију 2 број 464-1-00135/2010 од 24.12.2010. године са испоручиоцем „Блажекс“ д.о.о.

Сходно закљученом уговору, „Блажекс“ д.о.о. је доставио рачун број 00-00063/10 од 27.12.2010. године на износ од 1.395 хиљада динара. У прилогу рачуна се налази отпремница потписана од лица које је робу примило и потписана и оверена од стране лица које је робу издао.

Пореска управа, Регионални центар Крагујевац је дана 28.12.2010. године извршила пренос средстава по испостављеном рачуну.

#### **„Техномеркур“**

Одлуком број: 16-40408-1-00037-1/2009-2 од 16.10.2009. године Регионални центар Крагујевац је покренуо отворени поступак за јавну набавку намештаја за потребе Пореске управе, Регионалног центра Крагујевац са припадајућим унутрашњим јединицама.

Предмет јавне набавке је куповина намештаја и то: столица, ормара, плакара, подних облога и полица за архиву.

Процењена вредност јавне набавке, без пореза на додату вредност, износи 5.254 хиљада динара.

Јавна набавка је обликована у четири партије.

Одлуком о обустави отвореног поступка за набавку добара за партију 2 - канцеларијски намештај и партију 4 - подне облоге из разлога што су достављене понуде за партију 2 оцењене као неприхватљиве и достављене понуде за партију 4 оцењене као неисправне.

Одлуком о избору најповољније понуде за јавну набавку добара за партију 1 и 3 број: 16-40408-1-00037-15/2009-2 од 30.12.2009. године као најповољније понуде изабране су понуде понуђача:

за Партију 1 – металне полице за архиву – „Техномеркур“ д.о.о.

за Партију 3 – канцеларијске столице - „My home office“ д.о.о.

Регионални центар Крагујевац је закључио Уговор о додели јавне набавке за намештај – за партију 1 металне полице за архиву са Предузећем за производњу, унутрашњу и спољну трговину „Техномеркур“ д.о.о.

Предмет уговора је испорука и монтажа добара за партију 1 – металне полице за архиву, побројане у прилогу који је саставни део овог уговора.

У складу са закљученим уговором „Техномеркур“ д.о.о. је за испоручену робу испоставио рачуне у којима су исказане шифре и назив робе, количина, цена без и са порезом на додату вредност, укупна вредност добра као и Записник опримопредаји канцеларијског намештаја, потписан од стране испоручиоца и наручиоца добра, као и Примопредајни лист који је оверило и потписало лице које је робу издало и лице које је робу примило.

По овом Уговору исплаћено је укупан износ од 1.912 хиљада динара.

#### **„My home office“ д.о.о.**

Регионални центар Крагујевац је закључио Уговор о додели јавне набавке за намештај – за партију 3 канцеларијске столице са испоручиоцем „My home office“ д.о.о.

Предмет уговора је испорука и монтажа добара за партију 3 – канцеларијске столице, побројане у прилогу који је саставни део овог уговора.

У складу са закљученим уговором „My home office“ д.о.о. је за испоручену робу испоставио рачун у износу од 418 хиљада динара у којем су исказани назив робе, количина, цена без и са порезом на додату вредност, као и вредност добра и по коме је извршено плаћање.

### 5.3.2.1.2 Уградна опрема - конто 512212

Укупни издаци Пореске управе за набавку уградне опреме исказани су у износу од 3.754 хиљада динара.

**Тестирани су издаци у износу од 3.754 хиљада динара.**

а) Укупни издаци уградне опреме Регионалног центра Ниш исказани су у износу 1.905 хиљада динара.

**Тестирани су издаци у износу од 1.905 хиљада динара.**

Одлуком број: 11-Н 04-2382/10-1 од 24.02.2010. године Регионални центар Ниш је покренуо отворени поступак јавне набавке добара –архивских полица за потребе Пореске управе – Регионалног центра Ниш и његових организационих јединица.

Процењена вредност јавне набавке, без пореза на додату вредност износи 3.380 хиљада динара.

Одлуком број: 11-Н 04-2382/10-2 од 24.02.2010. године образована је Комисија за јавну набавку добара – архивских полица за потребе Пореске управе – Регионалног центар Ниш и његових организационих јединица.

Комисија за јавну набавку је сачинила Записник о отварању понуда број: 11-Н 04-2382/10-10 од 28.04.2010.године и Извештај о стручној оцени понуда број: 11-Н 04-2382/10-11 од 10.05.2010.године.

На основу члана 79. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, бр.116/08) Директор Регионалног центра Ниш је донео Одлуку о обустави отвореног поступка број: 11-Н 04-2382/10-12 од 12.05.2010. године са образложењем да су све поднете понуде неисправне.

Одлуком број: 22-Н 04-6805/10-1 од 28.05.2010. године Регионални центар Ниш је покренуо је преговарачки поступак са објављивањем јавног позива за јавну набавку добара – архивских полица, а за потребе Регионалног центра Ниш и његових организационих јединица.

Одлуком број: 22-Н 04-6805/10-2 од 28.05.2010. године образована је Комисија за јавну набавку добара – архивских полица за потребе Пореске управе – Регионалног центар Ниш и његових организационих јединица.

Комисија за јавну набавку је сачинила Записник о преговарању број: 22-Н 04-6805/10-4 од 15.06.2010. године и Извештај о стручној оцени понуда број: 22-Н 04-6805/10-6 од 17.06.2010. године.

Одлуком о избору најповољније понуде број: 22-Н 04-6805/10-7 од 24.06.2010.године, као најповољнији понуђач изабран је ПТП „ГРАНД“ д.о.о.

Регионални центар Ниш закључио је Уговор број: 22-Н 04-6805/10-8 од 12.07.2010. године са продавцем ПТП „ГРАНД“ДОО.

Предмет уговора јесте куповина архивских/магацинских/полица са услугом испоруке и уградње, као и редовним одржавањем у оквиру гарантног рока од 8 година.

Вредност уговора је 1.615 хиљада динара без пореза на додату вредност.

Рок за испоруку и уградњу предметних полица је 40 дана по потписивању уговора.

Рок плаћања рачуна Продавца за испоручене и уграђене полице у појединачним организационим јединицама Наручиоца износи до 30 дана.

Уговор је закључен на одређено време, тј. до истека рока од 8 година по испоруци и уградњи „последње“ полице из купљеног континента, после чега аутоматски престаје да важи.

На основу испостављених рачуна извршени су издаци за набавку намештаја у укупном износу од 1.905 хиљада динара. У прилогу рачуна је Записник о квалитативном и квантитативном пријему и монтажи полица.

б) Укупно извршени издаци за набавку уградне опреме Пореске управе - Регионалног центра Крагујевац износе 1.849 хиљада динара.

**Тестирани су издаци у износу од 1.849 хиљада динара.**

Као што је описано под тачком 5.3.1.2. „Ами монтер“ д.о.о. је на име извођења радова на капиталном одржавању зграде Регионалног центра Крагујевац, филијале Крушевац испоставио Окончану ситуацију I обрачун број 464-1-00095/2010-ОК од 24.12.2010. године, на износ од 11.934 хиљада динара.

По окончаној ситуацији Пореска управа, Регионални центар Крагујевац је извршио пренос средстава 29.12.2010. године и издатке исказао на економској класификацији 512212 – уградна опрема у износу од 1.848 хиљада динара.

#### **5.3.2.1.3 Рачунарска опрема- конто 512221**

Укупни издаци за набавку рачунарске опреме Пореске управе исказани су у износу од 451 хиљада динара.

**Тестирани су издаци у износу од 451 хиљада динара.**

а) Укупно извршени издаци за набавку рачунарске опреме Пореске управе - Регионалног центра Крагујевац износе 451 хиљада динара.

Тестирани су издаци у износу од 451 хиљада динара.

Као што је описано под тачком 5.3.2.1. „Ами монтер“ д.о.о. је на име извођења радова на капиталном одржавању зграде Пореске управе, Регионалног центра Крагујевац, филијале Крушевац испоставио Окончану ситуацију I обрачун број 464-1-00095/2010-ОК од 24.12.2010. године, на износ од 11.934 хиљада динара.

По окончаној ситуацији Пореска управа, Регионални центар Крагујевац је извршио пренос средстава 29.12.2010. године и издатке исказао на економској класификацији 512221 – рачунарска опрема у износу од 451 хиљада динара.

#### **5.3.2.1.4 Мреже - конто 512223**

Укупни издаци Пореске управе за набавку мреже исказани су у износу од 2.604 хиљада динара.

**Тестирани су издаци у износу од 2.604 хиљада динара.**

а) Укупни издациза мреже Регионалног центра Београд исказани су у износу од 502 хиљаде динара.

**Тестирани су издаци у износу од 502 хиљада динара.**

Као што је објашњено под тачком 5.3.1.2. Регионални центар Београд је у 2010. години је извршио исплату предузећу „Интерклима“ д.о.о из Београда:

- дана 28.07.2010. године по V привременој ситуацији ситуацији број: 81 од 14.06.2010. године износ од 1.390 хиљада динара са ПДВ-ом са економских класификација: 511321-капитално одржавање пословних зграда и пословног простора износ од 888 хиљада динара и 512223-мреже износ од 502 хиљада динара.

б) Укупни издаци мреже Регионалног центра Ниш исказани су у износу 977 хиљада динара.

**Тестирани су издаци у износу од 977 хиљада динара.**

Одлуком број: 8-Н 04-2379/10-1 од 24.02.2010. године Регионални центар Ниш је покренуо отворени поступак јавне набавке радова – извођење радова на замени електро-инсталација у филијали Неготин.

Процењена вредност јавне набавке, без пореза на додату вредност износи 1.500 хиљада динара.

Одлуком о избору најповољније понуде број: 8-Н 04-2379/10-11 од 29.04.2010. године, као најповољнији понуђач изабран је „РД ТИМ“ СР за инжењеринг.

Регионални центар Ниш је закључио Уговор о јавној набавци радова број: 8-Н 04-2379/10-12 од 02.06.2010. године са извођачем „РД Тим“ из Крушевца.

Предмет овог Уговора је јавна набавка радова на замени електро-инсталације са обезбеђивањем комплетно потребног репро-материјала, радне снаге, алата и опреме, и др. У објекту Пореске управе – Регионалног центра Ниш – Филијале Неготин у Неготину, Трг Ђорђа Станојевића 68/4.

Укупна вредност уговорених радова овог Уговора износи 753 хиљаде динара без ПДВ-а.

Уговором је дефинисано да су цене радова фиксне и да се не могу мењати током трајања уговора, тј до завршетка радова.

На основу испостављених ситуација и обрачуна извршени су издаци за набавку мрежа у укупном износу од 977 хиљада динара.

в) Укупно извршени издаци за набавку мреже Регионалног центра Крагујевац износе 1.125 хиљада динара.

**Тестирани су издаци у износу од 1.125 хиљада динара.**

Као што је објашњено под тачком 5.3.1.2. „Ами монтер“ д.о.о. је на име извођења радова на капиталном одржавању зграде Пореске управе, Регионалног центра Крагујевац, филијале Крушевац испоставио Окончану ситуацију I обрачун број 464-1-00095/2010-ОК од 24.12.2010. године, на износ од 11.934 хиљада динара.



По окончаној ситуацији Пореска управа, Регионални центар Крагујевац је извршио пренос средстава 29.12.2010. године и издатке исказао на економској класификацији 512223 – мреже у износу од 1.125 хиљада динара.

#### **5.3.2.1.5 Телефонске централе са припадајућим инсталацијама и апаратима - конто 512231**

Укупни издаци Пореске управе за набавку телефонских централа са припадајућим инсталацијама исказани су у износу од 4.668 хиљада динара

**Тестирани су издаци у износу од 4.668 хиљада динара.**

Укупни издаци за набавку телефонских централа са припадајућим инсталацијама исказани су код Регионалног центра Нови Сад.

Одлуком број: 404-69/09-44 од 29.09.2009. године Регионални центар Нови Сад је покренуо отворени поступак јавне набавке четири телефонске централе за потребе Пореске управе, Регионалног центра Нови Сад по партијама.

Процењена вредност јавне набавке, без пореза на додату вредност, износи 4.237 хиљада динара.

Средства за финансирање јавне набавке обезбеђена су Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину у разделу 12, глава 12.2, функција 110, економска класификација 5122 – машине и опрема, сопствена средства извор 04 и Планом јавних набавки Пореске управе, Регионалног центра Нови Сад.

Одлуком број: 404-69/09-44 од 03.12.2009. године као најповољније понуде изабране су понуде понуђача: „Telegroup“ д.о.о. за партије број 1, 2 и 3.

За партију број 4 - телефонска централа за филијалу Оџаци обустављен је отворени поступак, на предлог Комисије за јавну набавку, обзиром да су све понуде оцењене као неисправне и неприхватљиве.

Регионални центар Нови Сад је закључио Уговоре о додели јавне набавке број: 330-54/2010-85 од 09.04.2010. године за партију број 1 у износу 1.414 хиљада динара. 330-54/2010-86 од 09.04.2010. године за партију број 2 у износу 1.290 хиљада динара. 330-54/2010-87 од 09.04.2010. године за партију број 3 у износу 1.252 хиљада динара.

Комисије за пријем телефонских централа су извршиле пријем о чему су сачињени Записници о пријему.

Регионални центар је у току 2010. године по сва три наведена уговора извршио издатке у укупном износу од 4.668 хиљада динара.

#### **5.3.2.1.6 Електронска опрема – конто 512241**

Укупни издаци Пореске управе за набавку електронске опреме исказани су у износу од 8.286 хиљада динара

**Тестирани су издаци у износу од 8.286 хиљада динара.**

а) Укупни издаци за електронску опрему Регионалног центра Београд исказани су у износу од 2.991 хиљада динара.

**Тестирани су издаци у износу од 2.991 хиљада динара.**



Регионални центар Београд је донео одлуку о покретању отвореног поступка за јавну набавку добара – клима уређаја за потребе Регионалног центра Београд, број: 4040-50 / 2010-10 од 13.08.2010.године.

Процењена вредност јавне набавке је 2.542 хиљаде динара, без ПДВ-а.

Регионални центар Београд Пореске управе се огласио Јавним позивом за прикупљање понуда за набавку клима уређаја у отвореном поступку.

Директор Регионалног центра донео је Одлуку о избору најповољније понуде број: 4040-50/2010-10 од 09.11.2010. године којом је изабрала понуду понуђача „KING – ICT“ д.о.о из Београда.

Регионални центар Београд и предузеће „KING ICT“ д.о.о. су закључили Уговор о додели јавне набавке број: 4040-50/2010-10 од 03.12.2010. године.

Предмет овог Уговора је испорука са услугом монтаже и сервисирања у гарантном року, 100 комада клима уређаја, сплит систем, 12000 БТУ за потребе Пореске управе Регионалног центра Београд, са припадајућим филијалама и експозитурима.

Укупна вредност Уговора је 2.535 хиљада динара без ПДВ-а.

Увидом у отпремнице број: 967/10 од 08.12.2010. године и број: 951 од 20.12.2010. године утврђено је да је клима уређаји испоручени у уговореном року и количинама –поптписан пријем робе.

Дана 30.12.2010. године Пореска управа је извршила плаћање у износу од 2.991 хиљаду динара са економске класификације 512241, по испостављеном рачуну предузећа KING ICT д.о.о број: 951/10 од 10.12.2010. године.

б) Укупни издаци електронске опреме Регионалног центра Ниш исказани су у износу 4.602 хиљаде динара хиљада динара.

**Тестирани су издаци у износу од 4.602 хиљаде динара.**

#### **„Гранд“ д.о.о.**

Одлуком број: 24-Н 04-7110/10-1 од 02.06.2010. године Регионални центар Ниш је покренуо отворени поступак јавне набавке добара – клима уређаја са услугом испоруке, уградње, редовног одржавања и сервисирања.

Процењена вредност јавне набавке, без пореза на додату вредност износи 847 хиљада динара.

Одлуком о избору најповољније понуде број: 24-Н 04-7110/10-12 од 15.07.2010.године, као најповољнији понуђач изабран је „Гранд“ доо

Регионални центар Ниш закључио је Уговор о јавној набавци клима уређаја, са услугом испоруке и уградње, као и редовним одржавањем и сервисирањем у гарантном року од 12 месеци, број: 24-Н 04-7110/10-13 од 02.08.2010. године са продавцем „Гранд“ доо Ниш..

Предмет Уговора је купопродаја клима уређаја, са услугом испоруке и редовним одржавањем и сервисирањем у оквиру гарантног рока од 120 месеци.

Вредност Уговора је 820 хиљада динара, без ПДВ-а.

Уговорене цене су фиксне, изражене у динарима и без ПДВ-а.

О извршеној уградњи и пуштању у рад Регионални центар и испоручилац сачињен је Записник којим је потврђено да су уређаји уграђени и пуштени у рада и да су функционално исправни.

Исплата је извршена на основу испостављених рачуна у укупном износу од 968 хиљада динара.

**„ JNB Meteor system“**

Одлуком број: 32-Н 04-11808/09 од 01.10.2009. године Регионални центар Ниш је покренуо отворени поступак јавне набавке добара – опреме фотокопир апарата, а за потребе Наручиоца, Пореске управе – Регионалног центра Ниш.

Процењена вредност јавне набавке, без пореза на додату вредност износи 3.600 хиљада динара.

Одлуком о избору најповољније понуде број: 32-Н 04-11808/09 од 03.12.2009. године, као најповољнији понуђач изабран је „ JNB Meteor system“.

Министарство финансија – Регионални центар Ниш закључио је Уговор број: 32-Н 04-11808/09 од 21.12.2009. године са испоручиоцем ЈНБ „Метеор систем“ ДОО.

Предмет овог Уговора је испорука, уградња и редовно одржавање и сервисирање у гарантном периоду фотокопир апарата на основу понуде испоручиоца бр. 1911/09 од 18.11.2009.године која се налази у прилогу овог уговора и чини његов саставни део.

Укупна вредност уговора је 3.083 хиљаде динара без пореза на додату вредност.

О извршеној квантитавном и квалитативном пријему робе Регионални центар и испоручилац сачинили су Записник којим су потврдили да су уређаји испоручени у оригиналној амбалажи без видљивих оштећења.

Исплата је извршена на основу испостављених рачуна у укупном износу од 3.634 хиљада динара.

в) Укупно извршени издаци за набавку електронске опреме Регионалног центра Крагујевац износе 693 хиљада динара.

**Тестирани су издаци у износу од 693 хиљада динара.****„Comtec“ д.о.о.**

Одлуком 16 број: 40408-1-00040/2010 од 10. 08.2010. године покреће се сходно члану 21. и 28. Закона о јавним набавкама отворени поступак јавне набавке добара – фотокопир апарата за потребе Пореске управе, Регионалног центра Крагујевац са припадајућим унутрашњим јединицама.

Процењена вредност јавне набавке без пореза на додату вредност износи 746 хиљада динара.

Одлуком о избору најповољније понуде за јавну набавку добара фотокопир апарата, као најповољнија понуда бира се понуда понуђача „Comtec“д.о.о.

Пореска управа, Регионални центар Крагујевац, закључио је Уговор о додели јавне набавке за фотокопир апарате број: 40408-1-00053/2010 од 20.12.2010. године са испоручиоцем „Comtec“д.о.о.

Предмет уговора је купопродаја 11 комада фотокопир апарата, карактеристика датих у обрасцу број 3 који је саставни део овог уговора, по врсти, количини, месту испоруке и цени, а у свему према понуди испоручиоца број 8736 од 23.09.2010. године.

Чланом 2. Уговора уређено је да се испоручилац обавезује да целокупну количину добара испоручи наручиоцу у року од 30 дана од тренутка закључења уговора. Испоручилац гарантује излазак на сервис у року од два часа од тренутка достављања захтева наручиоца. Уговор важи једну годину од тренутка извршене испоруке фотокопира.

Чланом 5. Уговора је уређено да квалитативну и квантитативну контролу и пријем испоручених добара изврши представник Наручиоца у присуству представника Испоручиоца, о чему ће сачинити посебан записник.

Чланом 3. Уговора уређено је да су уговорне стране утврдиле фиксну укупну цену у износу од 587 хиљада динара без пореза на додату вредност.

Пореска управа, Регионални центар Крагујевац је на име испоручених фотокопир апарата извршио пренос средстава испоручиоцу „Comtec“ д.о.о. у износу од 693 хиљада динара. З испоручена добра, испоручилац доставља рачун – отпремницу у коме је исказан назив добра, количина, јединична цена, порез на додату вредност и укупна вредност испоручених добара. Рачин је оверен и потписан од стране лица које је робу издао, одговорног лица и лица које је робу примило. У прилогу рачуна се налази Записник о пуштању у рад, у коме су наведени подаци о моделу фотокопир апарата, серијском броју, назив и адреса купца, одговорно лице, датум пуштања у рад, као и потписи представника овлашћеног сервиса и купца.

### 5.3.2.1.7 Фотографска опрема – конто 512242

Укупни издаци за набавку фотографске опреме Пореске управе исказани су у укупном износу од 3.728 хиљада динара.

**Тестирани су издаци у износу од 3.728 хиљада динара.**

Укупни издаци за набавку фотографске опреме исказани су код Регионалног центра Нови Сад .

Одлуком број: 404-49/2010-30 од 20.07.2010. године Регионални центар Нови Сад је покренуо отворени поступак јавне набавке фотокопир апарата за потребе Пореске управе, Регионалног центра Нови Сад са припадајућим филијалама и експозитурама.

Процењена вредност јавне набавке, без пореза на додату вредност, износи 3.389 хиљада динара.

Одлуком број: 404-49/2010-30 од 09.09.2010. године обустављен је отворени поступак јавне набавке добара – фотокопир апарата, а достављене понуде су одбијене као неисправне и неприхватљиве.

Понуђач „Дигитрон Ист“ д.о.о. је у остављеном року ,благовремено , поднео захтев за заштиту права. Решењем број: 404-49/2010-30 од 24.09.2010. године Директор Пореске управе је усвојио захтев за заштиту права понуђача и наложио Комисији за јавну набавку да поново изврши преглед и оцену понуда и да сачини нови Извештај о стручној оцени понуда.

У поновљеном поступкунакон прегледа и оцена приспелих понуда донета је Одлука број: 404-49/2010-30 од 07.10.2010. године о избору најповољнијег понуђача .

Регионални центар Нови Сад закључио је Уговор о додели јавне набавке број: 330-54/2010-315 од 28.10.2010. године са извршиоцем „Дигитрон Ист“ д.о.о.

Предмет уговора је испорука, уградња и редовно одржавање и сервисирање у гарантном року фотокопир апарата на основу понуде Извршиоца број 209/10 од 20.08.2010. године која се налази у прилогу овог уговора и чини његов саставни део.

„Дигитрон Ист“ д.о.о. је на име испоруке и уградње фотографске опреме на основу уговора број: 330-54/2010-315 испоставио рачуне у износу од 3.728 хиљада динара. У прилогу рачуна налази се Записник о квантитативном и квалитативном пријему по уговору број: 330-54/2010-315, потписан и оверен од стране сервисера и одговорног лица филијале.

### **5.3.2.2. Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема - конто 512900**

Укупни издаци за Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема Пореске управе исказани су у износу од 530 хиљада динара.

**Тестирани су издаци у износу 530 хиљада динара. односно 100,00%.**

#### **5.3.2.2.1 Монтирана опрема – конто 512932**

Укупно извршени издаци за набавку монтиране опреме Пореске управе износе 530 хиљада динара и исказани код Регионалног центра Крагујевац.

**Тестирани су издаци у износу од 530 хиљада динара.**

Одлуком 15 број: 40408-1-00035/2010 од 04.06.2010. године Регионални центар Крагујевац је на основу члана 21. и 28. Закона о јавним набавкама покренуо отворени поступак јавне набавке добара – испоруку котла на гас са потребним радовима на уградњи и монтажи за потребе експозитуре Пореске управе у Александровцу.

Укупна процењена вредност јавне набавке, без пореза на додату вредност, износи 900 хиљада динара.

Одлуком о избору најповољније понуде за јавну набавку добара 15 број: 40408-1-00035-10/2010 од 30.08.2010. године као најповољнија понуда изабрана је понуда понуђача Предузеће за производњу и промет „Ами монтер“ д.о.о.

Регионални центар Крагујевац закључио је Уговор о додели јавне набавке добара – испорука котла на гас са потребним радовима на уградњи и монтажи 15 број 464-1-00096/2010 од 10.09.2010. године са испоручиоцем „Ами монтер“ д.о.о.

Предмет уговора набавка добара – испорука котла на гас са потребним радовима на уградњи и монтажи у згради Пореске управе, Регионалног центра Крагујевац, експозитуре Александровац, улица Трг Ослобођења број 10.

Цена за набавку добра фиксна и износи 449 хиљада динара без пореза на додату вредност.

Сходно закљученом уговору, „Ами монтер“ д.о.о. је доставио рачун број 048.1005/10 од 05.10.2010. године на износ од 530 хиљада динара. У прилогу рачуна се налази Окончана ситуација I обрачун, обрачунски лист грађевинске књиге потписан и оверен од стране извођача радова и надзорног органа, као и грађевински дневник потписан и оверен од стране лица које воде дневник, представника извођача радова и надзорног органа.

Пореска управа, Регионални центар Крагујевац је дана 08.10.2010. године извршила пренос средстава по испостављеном рачуну.

### **5.3.3. Нематеријална имовина - конто 515000**

Законом о буџету за 2010. годину планирани издаци на економској класификацији 515000 Нематеријална имовина су 321.301 хиљада динара.

Пореска управа је извршила издатке за нематеријалну имовину у укупном износу од 61.302 хиљада динара.

Издаци су исказани код Централне Пореске управе.

**„Институт Михајло Пупин“**

На основу члана 28. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/08), директор Пореске управе донео је 28.04.2009. године Одлуку број: 404-149/2009-06 о покретању поступка јавне набавке софтвера за потребе Пореске управе, Централне, у преговарачком поступку без објављивања јавног позива због изузетне хитности саласно члану 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/08).

Влада Републике Србије је Закључком 05 број: 020-5015/2008 од 20.11.2008. године прихватила Информацију о потреби израде Акционог плана спровођења реформе државне управе у Републици Србији за период од 2009. до 2012. године.

Законом о државној управи прописано је да директор органа у саставу за свој рад одговара министру.

Министар финансија је дописом број: 112-01-103/08 од 01.04.2009. године обавестила Пореску управу о активностима на реализацији е-управе Републике Србије и у склопу припремних активности наложила је хитну реализацију пројеката у оквиру Пореске управе:

Развој софтвера за подршку основним пословним функцијама Пореске управе и

Развој софтвера за подршку пословања Сектора за рачунарску подршку. У допису се даље наводи да због специфичности ових пројеката и непостојања компанија које би могле да изврше њихову имплементацију не може се покренути отворени поступак јавне набавке. Рок за реализацију пројеката је 01.12.2009. године а теље од 01.04.2009. године.

Пореска управа је поступак спровела у складу са наведеним захтевом.

Укупна вредност јавне набавке је 40.664 хиљада динара и спроведена је по партијама:

партија 1 – набавка софтвера за подршку основним пословним функцијама Пореске управе, а односи се на пројектовање, развој, испоруку и имплементацију апликативног софтверског решења јединственог регистра пореских обвезника. Укупна процењена вредност набавке је 28.833 хиљада динара, без ПДВ-а;

партија 2 – набавка софтвера за подршку основним пословним функцијама Пореске управе, а односи се на имплементацију апликативног софтверског решења за извештавање и анализу ризика. Процењена вредност набавке је 3.390 хиљада динара, без ПДВ-а.

партија 3 – набавка софтвера за подршку пословања Сектора за рачунарску подршку, односно Службе одржавања рачунарске, комуникационе и пратеће опреме Пореске управе, а односи се на пројектовање, развој, испоруку и имплементацију одговарајућег апликативног софтверског решења. Процењена вредност је 8.441 хиљада динара, без ПДВ-а.

Понуде за јавну набавку поднело је за партију 1 - два понуђача; партију 2 – два понуђача; партију 3 – један понуђач, што је комисија констатовала у Записнику о отварању понуда бр. 404-258/2010-06 од 20.09.2010. године.

Комисија за јавну набавку је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-149/2010-06 од 18.06.2009. године у коме је констатовала да је понуда Института „Михајло Пупин“ у оквиру заједничке понуде у конзорцијуму са: OmniLogika, „Parallel“ и Машински факултет у Крагујевцу, дата за све три партије најповољнија и директору предложила да се уговори о јавној набавци додели овом понуђачу.

Одлуком број: 404-149/2009-06 од 18.06.2009. година са понуђачем Институт «Михајло Пупин» закључило уговоре по партијама:



## Партија 1

Уговор у вези реализације софтверског решења јединственог регистра пореских обвезника број: 404-149/09-08 од 25.06.2009. године којим Предмет Уговора је анализа затеченог стања, развој централне базе пореских обвезника, развој апликативног софтвера и пратеће активности у склопу развоја имплементације система., које по уговору извршава Институт «Михајло Пупин» у оквиру заједничке понуде у конзорцијуму са: OmniLogika, «Parallel» и Машински факултет у Крагујевцу. Уговорена вредност софтверског решења јединственог регистра пореских обвезника без ПДВ-а утврђена је у укупном износу од 28.300 хиљада динара која је за сваку целину утврђена у износу: од 4.245 хиљада динара за анализу затеченог стања; од 9.056 хиљада динара за развој централне базе пореских обвезника; од 12.169 хиљада динара за развој апликативног софтвера и од 2.830 хиљада динара за пратеће активности у склопу развоја и имплементације система. Рок за анализу затеченог стања је до 28 дана од дана потписивања уговора, за развој централне базе пореских обвезника до 42 дана од дана завршетка прве целине, за развој апликативног софтвера до 70 дана од дана завршетка друге целине и за пратеће активности у склопу развоја и имплементације система до 42 дана од дана завршетка треће целине, с тим да је дан завршетка сваке целине дан примопредаје посла на основу сачињеног записника о примопредаји. За неизвршење уговорене обавезе у року утврђеном посебно за сваку целину испоручилац је дужан да плати од 0,2% од вредности неиспорученог добра за сваки дан закашњења. Уговорена динамика плаћања утврђена је тако да наручилац за сваку целину плаћа у висини 95% у року од 15 дана од дана завршетка сваке целине а преосталих 5% по извршењу свих уговорних обавеза од стране испоручиоца., односно по истеку уговореног гарантног периода (12 месеци) у року од 15 дана од дана испостављеног рачуна.

За додатне испоруке по већ закљученом основном уговору на основу члана 24. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама спроведен је преговарачки поступак за додатне испоруке са првобитним наручиоцем и закључен је Уговор о додатним испорукама софтвера, иницијализације података за нови регистар пореских обвезника број: 404-00437/2009-06 од 27. 01.2010. године. Предмет уговора обухвата целине: проширење апликативног софтвера ЈРПО у делу интеграције са Привредном комором Србије у вези електронског подношења ПДВ пореских пријава; развој процедура миграције и синхронизације са АПР базом и пратеће активности у склопу развоја имплементације софтвера, које по уговору извршава Институт «Михајло Пупин» у оквиру заједничке понуде у конзорцијуму са: OmniLogika, «Parallel» и Машински факултет у Крагујевцу. . Уговорена вредност софтверског решења извештавања и анализе ризика без ПДВ-а утврђена је у укупном износу од 6.738 хиљада динара која је за сваку целину утврђена у износу: од 2.961 хиљада динара за проширење апликативног софтвера ЈРПО у делу интеграције са Привредном комором Србије у вези електронског подношења ПДВ пореских пријава; од 3.525 хиљада динара за развој процедура миграције и синхронизације са АПР базом и од 252 хиљада динара за пратеће активности у склопу развоја и имплементације софтвера. Рок за предају изворног кода софтвера је 84 дана од дана закључења уговора, а по целинама: за проширење апликативног софтвера ЈРПО у делу интеграције са Привредном комором Србије је до 28 дана од дана потписивања уговора; за развој процедура миграције и синхронизације са АПР базом до 42 дана од дана завршетка прве целине и за пратеће активности у склопу развоја и имплементације софтвера до 14 дана од дана завршетка друге целине, с тим да је дан завршетка сваке целине дан примопредаје посла на основу сачињеног записника о примопредаји. За неизвршење уговорене обавезе у року утврђеном посебно за сваку целину испоручилац је дужан да плати од 0,2% од вредности неиспорученог



добра за сваки дан закашњења. Уговорена динамика плаћања утврђена је тако да наручилац за сваку целину плаћа у висини 95% у року од 15 дана од дана завршетка сваке целине а преосталих 5% по извршењу свих уговорних обавеза од стране испоручиоца., односно по истеку уговореног гарантног периода (12 месеци) у року од 15 дана од дана испостављеног рачуна.

#### Партија 2

Уговор у вези реализације софтверског решења извештавања и анализе ризика број: 404-149/09-08 од 25.06.2009. године. Предмет Уговора је анализа затеченог стања, консолидација извора података; израда БИ модела; израда извештаја и аналитика и пратеће активности у склопу развоја и имплементације софтвера које по уговору извршава Институт «Михајло Пупин» у оквиру заједничке понуде у конзорцијуму са: OmniLogika, «Parallel» и Машински факултет у Крагујевцу. Уговорена вредност софтверског решења извештавања и анализе ризика без ПДВ-а утврђена је у укупном износу од 3.300 хиљада динара која је за сваку целину утврђена у износу: од 660 хиљада динара за анализу затеченог стања; од 1.122 хиљада динара за консолидацију извора података; од 247 хиљада динара за израду БИ модела; од 445 хиљада динара за израду извештаја и аналитика и од 825 хиљада динара за пратеће активности у склопу развоја и имплементације софтвера. Рок за предају изворног кода софтвера је 133 дана од дана закључења уговора, а по целинама: за анализу затеченог стања је до 28 дана од дана потписивања уговора; за консолидацију извора података до 28 дана од дана завршетка прве целине; за израду Би модела до 7 дана од дана завршетка друге целине; за израду извештаја и аналитика до 28 дана од дана завршетка треће целине и за пратеће активности у склопу развоја и имплементације софтвера до 42 дана од дана завршетка четврте целине, с тим да је дан завршетка сваке целине дан примопредаје посла на основу сачињеног записника о примопредаји. За неизвршење уговорене обавезе у року утврђеном посебно за сваку целину испоручилац је дужан да плати од 0,2% од вредности неиспорученог добра за сваки дан закашњења. Уговорена динамика плаћања утврђена је тако да наручилац за сваку целину плаћа у висини 95% у року од 15 дана од дана завршетка сваке целине а преосталих 5% по извршењу свих уговорних обавеза од стране испоручиоца., односно по истеку уговореног гарантног периода (12 месеци) у року од 15 дана од дана испостављеног рачуна.

#### Партија 3

Уговор у вези реализације софтверског решења за подршку пословања Сектора за рачунарску подршку, односно службе одржавања рачунарске, комуникационе и пратеће опреме број: 404-149/09-08 од 25.06.2009. године. Предмет Уговора је анализа система, моделирање архитектуре информационог система; пројектовање информационог система; развој апликативног софтвера; инсталација апликативног софтвера и пратеће активности у склопу развоја и имплементације софтвера које по уговору извршава Институт «Михајло Пупин» у оквиру заједничке понуде у конзорцијуму са: OmniLogika, «Parallel» и Машински факултет у Крагујевцу. Уговорена вредност софтверског решења извештавања и анализе ризика без ПДВ-а утврђена је у укупном износу од 8.054 хиљада динара која је по целинама утврђена у износу: од 1.252 хиљада динара за анализу система; од 1.190 хиљада динара за моделирање архитектуре информационог система; од 1.586 хиљада динара за пројектовање информационог система; од 3.190 хиљада динара за развој апликативног софтвера; од 167 хиљада динара за инсталацију апликативног софтвера и од 668 хиљада динара за пратеће активности у склопу развоја и имплементације софтвера. Рок за предају изворног кода софтвера је 180 дана од дана закључења уговора, а по целинама: за анализу система до 60 дана од дана потписивања уговора; за моделирање архитектуре информационог система до 15 дана од дана завршетка прве целине; за

пројектовање информационог система до 45 дана од дана завршетка друге целине; за развој апликативног софтвера до 30 дана од дана завршетка треће целине; за инсталацију апликативног софтвера до 15 дана од дана завршетка четврте целине и за пратеће активности до 15 дана од дана завршетка пете целине, с тим да је дан завршетка сваке целине дан примопредаје посла на основу сачињеног записника о примопредаји. За неизвршење уговорене обавезе у року утврђеном посебно за сваку целину испоручилац је дужан да плати од 0,2% од вредности неиспорученог добра за сваки дан закашњења. Уговорена динамика плаћања утврђена је тако да наручилац за сваку целину плаћа у висини 95% у року од 15 дана од дана завршетка сваке целине а преосталих 5% по извршењу свих уговорних обавеза од стране испоручиоца, односно по истеку уговореног гарантног периода (12 месеци) у року од 15 дана од дана испостављеног рачуна.

У складу са закљученим уговорима Пореска управа је је 2010. години исплатила „Институту Михајло Пупин“ износ од 18.502 хиљаде динара и то са економске класификације:

515111 – Копјутерски софтвер износ од 14.268 хиљада динара

423211 – Услуге за израду софтвера износ од 4.235 хиљада динара.

#### **„Институт Михајло Пупин“**

Директор Пореске управе донео је 01.06.2010. године Одлуку бр. 404-00231/2010-06 о покретању отвореног поступка јавне набавке добра интегрисаног информационог система са укупно процењеном вредношћу у износу од 127.000 хиљада динара. Решењем број: 404-00231/2010-06 од 01.06.2010. године образована је Комисија за јавну набавку.

Јавни позив за прикупљање понуда објављен је у «Службеном гласнику РС» бр.58 од 20.08.2010. године а у «Службеном гласнику РС» бр.68 од 21.09.2010. године објављено је обавештење о продужењу рока за подношење понуда.

Поднета је само једна понуда од стране Института «Михајло Пупин» у оквиру заједничке понуде у конзорцијуму са: «Информатика» а.д., « Com tradeSolutions and ServiceIT », « Assesco see», «Омни Логика» и « Com trade», која садржи недостатке што је комисија констатовала у Записнику о отварању понуда бр. 404-00231/2010-06 од 29.09.2010.године која је оцењена као неисправна.

У Извештају о стручној оцени понуда број: 404-0231/2010-6 од 08.10.2010. године Комисија је утврдила да заједничка понуда не испуњава све услове из Конкурсне документације и да није у свему састављена у складу са Законом о јавним набавкама и Конкурсном документацијом и да ови недостаци чине понуду неисправном, због чега је на основу члана 78. став 1. Закона о јавним набавкама исту одбила, и констатовала да се поступак обустави сагласно члану 79. став 1. истог Закона.

На основу члана 79. Закона о јавним набавкама (Службени гласник РС, бр. 116/08), директор Пореске управе донео је 13.10.2010. године Одлуку бр. 404-00231/2010-06 о обустављању отвореног поступка јавне набавке добра интегрисаног информационог система.

Како је у отвореном поступку јавне набавке прибављена једна неисправна заједничка понуда, на основу члана 23. став 1. тачка 1. и 28. Закона о јавним набавкама (Службени гласник РС, бр. 116/08), директор Пореске управе донео је 25.10.2010. године Одлуку бр. 404-00420/2010-06 о покретању преговарачког поступка са објављивањем јавног позива набавке интегрисаног информационог система (ИИС).

Јавни позив – распис о намери за спровођење поступка јавне набавке објављен је у «Службеном гласнику РС» бр.7 од 19.02.2010. године.

По позиву Пореске управе, као наручиоца група понуђача је поднела допуну првобитне понуде за коју је Комисија у Записнику о отварању понуда бр. 404-00420/2010-06 од 04.11.2010.године констатовала да у допуњеној понуди нису међани елементи дати у првобитној понуди.

Поступак преговарања спроведен је 5.11.2010. године са Институтом „Михајло Пупин“ као носиоцем заједничке понуде о чему је сачињен Записник о преговарању број: 404-00420/2010-06. У записнику је констатовано да је преговарање спроведено у три круга у погледу понуђење цене ( почетна вредност 115.518 хиљада динара) и понуђеног рока за плаћање ( 8 дана од дана испоруке сваке целине) и да су у преговарачком поступку постигнути елементи у погледу коначне цене ( 114.630 хиљада динара) и коначног рока за плаћање (8 дана од дана испоруке сваке целине) .

Комисија за јавну набавку је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-00420/2010-06 од 08.11.2010. године у коме је констатовала да је понуда Института „Михајло Пупин“ у оквиру заједничке понуде у конзорцијуму са: „Информатика“ а.д., „Com tradeSolutions and ServiceIT“, „Asseco see“, „Омни Логика“ и „Com trade“ најповољнија и директору предложила да се уговори о јавној набавци додели овом понуђачу.

Уговор о набавци интегрисаног информационог система број: 404-420/2010-06 закључен је 29.11.2010. године закључен је са Институтом «Михајло Пупин», као овлашћеним представником у оквиру заједничке понуде у конзорцијуму са: «Информатика» а.д., «Com tradeSolutions and ServiceIT», « Asseco see», «Омни Логика» и « Com trade». Предмет Уговора је набавка ИИС који обухвата 4 целине. Укупно уговорена вредност без ПДВ-а утврђена је у износу од 114.630 хиљада динара која је по целинама утврђена у износу: од 20.689 хиљада динара за целину 1; од 36.704 хиљада динара за целину 2; од 49.259 хиљада динара за целину 3 и од 7.978 хиљада динара за целину 4. Рок за коначну испоруку интегрисаног информационог система је 180 дана од дана закључења уговора, а по целинама: 30 дана од дана закључења уговора за целину 1; 15 дана од дана испоруке целине 1 за целине 2 ; 105 дана од дана испоруке целине 2 за целину 3 и 30 дана од дана испоруке целине 3 за целине 4, с тим да је дан завршетка сваке целине дан примопредаје посла на основу сачињеног записника о примопредаји. За неизвршење уговорене обавезе у року утврђеном посебно за сваку целину испоручилац је дужан да плати од 0,2% од вредности неиспорученог добра за сваки дан закашњења. Уговорена динамика плаћања утврђена је тако да наручилац за сваку целину плаћа у висини 95% у року од 15 дана од дана завршетка сваке целине а преосталих 5% по извршењу свих уговорних обавеза од стране испоручиоца., односно по истеку уговореног гарантног периода (12 месеци) у року од 15 дана од дана испостављеног рачуна.

По овом уговору исплаћено је 23.192 хиљада динара.

#### **„Информатика“ а.д.**

Директор Пореске управе је донео Одлуку бр. 404-286/2009-06 14.09.2009. године о покретању отвореног поступка јавне набавке добра – рачунарска опрема за потребе Пореске управе која је обликована у три партије са укупно процењеном вредношћу у износу од 119.494 хиљада динара по партијама:

партија 1 – рачунарска инфраструктура. Укупна процењена вредност набавке је 80.994 хиљада динара, без ПДВ-а;

партија 2 – систем за надзор, управљање и интегрисану заштиту. Процењена вредност набавке је 19.500 хиљада динара, без ПДВ-а.

партија 3 – Видео конференцијски систем. Процењена вредност набавке је 19.000 хиљада динара, без ПДВ-а.

Јавни позив за прикупљање понуда објављен је у «Службеном гласнику РС» бр.80 од 29.09.2010. године. Поступак је спроведен и на предлог Комисије донета је Одлука о обустави поступка број:404-286/2009-06 од 10.12.2009. године.

Сходно члану 23. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама директор Пореске управе је Одлуком број: 404-00009/2010-06 од 26.01.2010. године покренуо преговарачки поступак са објављивањем за партију 2- набавку софтвера - систем за надзор, управљање и интегрисану заштиту. По сопроведеном поступку донета је Одлука о избору најповољније понуде број: 404-009/2010-06 од 10.02.2010. године и закључен је Уговор број: 404-286/09-06 од 12.03.2010. године са а.д. „Информатика“.

Укупно уговорена вредност добара износи 17.886 хиљада динара. Цена је фиксна.

Записником о коначној испоруци хардверских и софтверских компоненти система за надзор, управљање и интегрисану заштиту потписаним од стране представника испоручиоца и Пореске управе констатовано је да је испоручилац извршио све Уговором дефинисане обавезе.

По овом Уговором у 2010. години исплаћен је износ од 20.055 хиљада динара

## 6. ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА

(у хиљадама динара)

| Ознака ОП | Број конта | Опис  | Износ            |               |
|-----------|------------|---|------------------|---------------|
|           |            |   | Претходна година | Текућа година |
| 1         | 2          | 3   | 4                | 5             |
| 4001      |            | <b>НОВЧАНИ ПРИЛИВИ</b>  | 7.413.576        | 8.618.831     |
| 4002      | 700000     | <b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ</b>   | 7.413.569        | 8.618.816     |
| 4057      | 730000     | <b>ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4058+4061)</b>                               | 1.414            | 0             |
| 4061      | 732000     | <b>ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА</b>                          | 1.414            | 0             |
| 4062      | 732100     | Текуће донације од међународних организација                          | 1.414            | 0             |
| 4067      | 740000     | <b>ДРУГИ ПРИХОДИ (4068 + 4075 + 4080 + 4087 + 4090)</b>               | 1.357.206        | 2.833.386     |
| 4075      | 742000     | <b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА</b>                             | 1.340.598        | 2.814.712     |
| 4077      | 742200     | Таксе и накнаде   | 55.448           | 26.811        |
| 4078      | 742300     | Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице | 1.285.150        | 2.787.901     |
| 4080      | 743000     | <b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИН.КОРИСТ</b>                          | 16.576           | 18.674        |
| 4086      | 743900     | Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи   | 16.576           | 18.674        |
| 4090      | 745000     | <b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ</b>                                  | 32               |               |
| 4091      | 745100     | Мешовити и неодређени приходи   | 32               |               |
| 4092      | 770000     | <b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА</b>                    | 25.927           | 35.224        |
| 4093      | 771000     | <b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА</b>                    | 12.727           | 17.232        |

| Ознака ОП   | Број конта    | Опис   | Износ            |                  |
|-------------|---------------|--|------------------|------------------|
|             |               |  | Претходна година | Текућа година    |
| 1           | 2             | 3  | 4                | 5                |
| 4094        | 771100        | Меморандумске ставке за рефундацију расхода  | 12.727           | 17.232           |
| <b>4095</b> | <b>772000</b> | <b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ</b>                   | <b>13.200</b>    | <b>17.992</b>    |
| 4096        | 772100        | Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године                          | 13.200           | 17.992           |
| <b>4101</b> | <b>790000</b> | <b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА</b>   | <b>6.029.022</b> | <b>5.750.206</b> |
| <b>4102</b> | <b>791000</b> | <b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА</b>   | <b>6.029.022</b> | <b>5.750.206</b> |
| 4103        | 791100        | Приходи из буџета  | 6.029.022        | 5.750.206        |
| <b>4104</b> | <b>800000</b> | <b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4105 + 4112 + 4119 + 4122)</b>              | <b>7</b>         | <b>15</b>        |
| <b>4105</b> | <b>810000</b> | <b>ПРИМАЊЕ ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА</b>   | <b>7</b>         | <b>15</b>        |
| <b>4106</b> | <b>811000</b> | <b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4107)</b>   | <b>7</b>         | <b>5</b>         |
| 4107        | 811100        | Примања од продаје непокретности   | 7                | 5                |
| <b>4108</b> | <b>812000</b> | <b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ</b>   | <b>0</b>         | <b>10</b>        |
| 4109        | 812100        | Примања од продаје покретне имовине  | 0                | 10               |
| <b>4129</b> | <b>900000</b> | <b>ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>                               |                  |                  |
| <b>4169</b> |               | <b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4170 + 4338 + 4384)</b>   | <b>7.261.828</b> | <b>8.300.570</b> |
| <b>4170</b> | <b>400000</b> | <b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4171 + 4193 + 4238 + 4253 + 4277 + 4290 + 4306+ 4321)</b>             | <b>6.990.212</b> | <b>8.134.169</b> |
| <b>4171</b> | <b>410000</b> | <b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4172 + 4174 + 4178 + 4180 + 4185 + 4187 + 4189+4191)</b>        | <b>5.376.808</b> | <b>6.361.020</b> |
| <b>4172</b> | <b>411000</b> | <b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4173)</b>                                | <b>4.365.341</b> | <b>5.203.473</b> |
| 4173        | 411100        | Плате, додаци и накнаде запослених   | 4.365.341        | 5.203.473        |
| <b>4174</b> | <b>412000</b> | <b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (4175 до 4177)</b>                            | <b>796.894</b>   | <b>945.462</b>   |
| 4175        | 412100        | Допринос за пензијско и инвалидско осигурање   | 494.263          | 586.171          |
| 4176        | 412200        | Допринос за здравствено осигурање  | 269.737          | 320.238          |
| 4177        | 412300        | Допринос за незапосленост  | 32.894           | 39.053           |
| <b>4178</b> | <b>413000</b> | <b>НАКНАДЕ У НАТУРИ (4179)</b>   | <b>61.558</b>    | <b>63.549</b>    |
| 4179        | 413100        | Накнаде у природи  | 61.558           | 63.549           |
| <b>4180</b> | <b>414000</b> | <b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4181 до 4184)</b>                                    | <b>27.667</b>    | <b>32.491</b>    |
| 4181        | 414100        | Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова                           | 18.281           | 23.484           |
| 4183        | 414300        | Отпремнине и помоћи  | 2.161            | 2.371            |
| 4184        | 414400        | Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом | 7.225            | 6.636            |
| <b>4185</b> | <b>415000</b> | <b>НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4186)</b>  | <b>108.211</b>   | <b>116.045</b>   |
| 4186        | 415100        | Накнаде трошкова за запослене  | 108.211          | 116.045          |

| Ознака ОП   | Број конта    | Опис  | Износ            |                  |
|-------------|---------------|---|------------------|------------------|
|             |               |   | Претходна година | Текућа година    |
| 1           | 2             | 3   | 4                | 5                |
| <b>4187</b> | <b>416000</b> | <b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4188)</b>              | <b>17.137</b>    | <b>0</b>         |
| 4188        | 416100        | Награде запосленима и остали посебни расходи                            | 17.137           | 0                |
| <b>4193</b> | <b>420000</b> | <b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4194 + 4202 + 4208 + 4217 + 4225+ 4228)</b> | <b>1.544.361</b> | <b>1.727.605</b> |
| <b>4194</b> | <b>421000</b> | <b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4195 до 4201)</b>                                | <b>893.469</b>   | <b>1.024.438</b> |
| 4195        | 421100        | Трошкови платног промета и банкарских услуга                            | 21.657           | 24.676           |
| 4196        | 421200        | Енергетске услуге   | 206.463          | 222.350          |
| 4197        | 421300        | Комуналне услуге  | 276.596          | 292.294          |
| 4198        | 421400        | Услуге комуникација   | 282.764          | 376.276          |
| 4199        | 421500        | Трошкови осигурања  | 20.771           | 15.437           |
| 4200        | 421600        | Закуп имовине и опреме  | 85.218           | 93.405           |
| <b>4202</b> | <b>422000</b> | <b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4203 до 4207)</b>                              | <b>67.962</b>    | <b>65.629</b>    |
| 4203        | 422100        | Трошкови службених путовања у земљи                                     | 25.349           | 43.237           |
| 4204        | 422200        | Трошкови службених путовања у иностранство                              | 29.284           | 4.763            |
| 4205        | 422300        | Трошкови путовања у оквиру редовног рада                                | 13.329           | 17.629           |
| <b>4208</b> | <b>423000</b> | <b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4209 до 4216)</b>                              | <b>203.753</b>   | <b>185.644</b>   |
| 4209        | 423100        | Административне услуге  | 27.919           | 16.530           |
| 4210        | 423200        | Компјутерске услуге   | 59.707           | 56.146           |
| 4211        | 423300        | Услуге образовања и усавршавања запослених                              | 2.968            | 5.956            |
| 4212        | 423400        | Услуге информисања  | 26.841           | 27.812           |
| 4213        | 423500        | Стручне услуге  | 17.041           | 8.771            |
| 4214        | 423600        | Услуге за домаћинство и угоститељство                                   | 447              | 116              |
| 4215        | 423700        | Репрезентација  | 1.848            | 1.511            |
| 4216        | 423900        | Остале опште услуге   | 66.982           | 68.802           |
| <b>4217</b> | <b>424000</b> | <b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4218 до 4224)</b>                         | <b>854</b>       | <b>889</b>       |
| 4220        | 424300        | Медицинске услуге   | 26               | 51               |
| 4223        | 424600        | Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге                | 26               | 187              |
| 4224        | 424900        | Остале специјализоване услуге   | 802              | 651              |
| <b>4225</b> | <b>425000</b> | <b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4226 + 4227)</b>  | <b>87.299</b>    | <b>108.102</b>   |
| 4226        | 425100        | Текуће поправке и одржавање зграда и објеката                           | 37.871           | 44.289           |
| 4227        | 425200        | Текуће поправке и одржавање опреме                                      | 49.428           | 63.813           |
| <b>4228</b> | <b>426000</b> | <b>МАТЕРИЈАЛ (од 4229 до 4237)</b>                                      | <b>291.024</b>   | <b>342.903</b>   |
| 4229        | 426100        | Административни материјал   | 142.158          | 183.040          |
| 4231        | 426300        | Материјали за образовање и усавршавање запослених                       | 65.998           | 57.434           |
| 4232        | 426400        | Материјали за саобраћај   | 60.964           | 73.171           |



| Ознака ОП   | Број конта    | Опис  | Износ            |                  |
|-------------|---------------|---|------------------|------------------|
|             |               |   | Претходна година | Текућа година    |
| 1           | 2             | 3   | 4                | 5                |
| 4234        | 426600        | Материјали за образовање, културу и спорт   | 352              | 365              |
| 4236        | 426800        | Материјали за одржавање хигијене и угоститељство  | 13.836           | 14.786           |
| 4237        | 426900        | Материјали за посебне намене  | 7.716            | 14.107           |
| <b>4253</b> | <b>440000</b> | <b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4254 + 4264 + 4271 + 4273)</b>                             | <b>0</b>         | <b>1</b>         |
| <b>4273</b> | <b>444000</b> | <b>ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4274 до 4276)</b>  | <b>0</b>         | <b>1</b>         |
| 4274        | 444100        | Негативне курсне разлике  | 0                | 1                |
| <b>4290</b> | <b>460000</b> | <b>ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4291 + 4294 + 4297 + 4300+4303)</b>                                      | <b>0</b>         | <b>1.878</b>     |
| <b>4294</b> | <b>462000</b> | <b>ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4295 + 4296)</b>   | <b>0</b>         | <b>1.878</b>     |
| 4295        | 462100        | Текуће дотације међународним организацијама   | 0                | 1.878            |
| <b>4321</b> | <b>480000</b> | <b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (4322 + 4325 + 4329 + 4331 + 4334+4336)</b>   | <b>69.043</b>    | <b>43.665</b>    |
| <b>4325</b> | <b>482000</b> | <b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ</b>   | <b>21.924</b>    | <b>16.416</b>    |
| 4326        | 482100        | Остали порези   | 22.886           | 3.794            |
| 4327        | 482200        | Обавезне таксе  | -962             | 12.622           |
| <b>4329</b> | <b>483000</b> | <b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА</b>  | <b>47.119</b>    | <b>27.249</b>    |
| 4330        | 483100        | Новчане казне и пенали по решењу судова   | 47.119           | 27.249           |
| <b>4338</b> | <b>500000</b> | <b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>  | <b>271.616</b>   | <b>166.401</b>   |
| <b>4339</b> | <b>510000</b> | <b>ОСНОВНА СРЕДСТВА</b>   | <b>271.616</b>   | <b>166.401</b>   |
| <b>4340</b> | <b>511000</b> | <b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ</b>   | <b>192.104</b>   | <b>45.984</b>    |
| 4341        | 511100        | Куповина зграда и објеката  | 120              | 0                |
| 4342        | 511200        | Изградња зграда и објеката  | 5.418            | 1.431            |
| 4343        | 511300        | Капитално одржавање зграда и објеката   | 182.170          | 41.884           |
| 4344        | 511400        | Пројектно планирање   | 4.396            | 2.669            |
| <b>4345</b> | <b>512000</b> | <b>МАШИНЕ И ОПРЕМА</b>  | <b>46.338</b>    | <b>59.115</b>    |
| 4346        | 512100        | Опрема за саобраћај   | 4.861            | 0                |
| 4347        | 512200        | Административна опрема  | 40.326           | 58.585           |
| 4354        | 512900        | Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема  | 1.151            | 530              |
| <b>4359</b> | <b>515000</b> | <b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА</b>  | <b>33.174</b>    | <b>61.302</b>    |
| 4360        | 515100        | Нематеријална имовина   | 33.174           | 61.302           |
| <b>4430</b> |               | <b>ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА</b>   | <b>151.748</b>   | <b>318.261</b>   |
| <b>4432</b> |               | <b>САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ</b>   | <b>320.515</b>   | <b>192.883</b>   |
| <b>4433</b> |               | <b>КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ</b>   | <b>7.624.962</b> | <b>8.758.812</b> |
| 4434        |               | Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000,800000 и 900000 | 211.386          | 139.981          |

| Ознака ОП | Број конта | Опис   | Износ            |               |
|-----------|------------|--|------------------|---------------|
|           |            |  | Претходна година | Текућа година |
| 1         | 2          | 3  | 4                | 5             |
| 4435      |            | КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ   | 7.752.594        | 8.755.967     |
| 4436      |            | Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода | 0                | 0             |
| 4437      |            | који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000                                    | 470.766          | 455.397       |
| 4438      |            | САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ   | 192.883          | 195.728       |

Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине исказане су у обрасцу Извештај о новчаним токовима у укупном износу од 8.618.831 хиљада динара, а текући расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине исказани су 8.300.570 хиљада динара, колико су исказани и у Билансу прихода и расхода и књиговодственим евиденцијама Пореске управе.

Салдо готовине на почетку године у консолидованом обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01. до 31.12.2010. године исказан је у износу од 192.883 хиљада динара.

Као што је објашњено у тачки 4. овог извештаја Централа Пореске управе стање готовине исказује на конту 122155 - Остала потраживања од државних органа –као потраживање од буџета, те је за износ ових потраживања потцењен салдо готовине на почетку године у укупном износу од 353.862 хиљада динара.

Стање готовине Пореске управе на почетку године износило је 546.745 хиљада динара.

Новчани приливи (текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине) Пореске управе у 2010. години исказани су у износу од 8.618.831 хиљада динара. Корекција прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 извршена је у износу од 139.981 хиљада динара тако да су кориговани приливи за примљена средства у обрачуну исказана у износу од 8.758.812 хиљада динара.

Новчани одливи (текући расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине) Пореске управе износили су 8.300.570 хиљада динара. Корекција новчаних одлива исказана у обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима извршена је у износу од 455.397 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је да је Централа Пореске управе извршила корекцију новчаних одлива на тај начин што је кориговала одливе за износ од 388.741 хиљада динара а да није имала расходе који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000 у наведеном износу, него је то учињено како би се добило стање готовине на дан 31.12.2010. године у износу од 1.974 хиљада динара колико је исказано на контима групе 121000 новчана средства.

Како је констатовано у тачки 4. овог извештаја пописом је утврђено да је стање новчаних средстава Пореске управе на дан 31.12.2010. године 845.665 хиљада динара. Салдо готовине на крају године исказан је у обрасцу Извештај о новчаним токовима у износу од 195.728 хиљада динара и потцењен је за 649.936 хиљада динара.

#### Утврђено је:

**Салдо готовине на почетку године потцењен је за износ од 353.862 хиљада динара.**

Корекција новчаних одлива за расходе који се не евидентирају преко класа 400000,500000 и 600000 и кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну су прецењени у износу од 296.073 хиљада динара.

Салдо готовине на крају године потцењен је за износ од 649.936 хиљада динара.

У поступку ревизије Пореска управа је доставила доказ да је у 2011. години извршила корекције књижења новчаних средстава у складу са примедбом ревизора.

## 7. ПОРЕСКО РАЧУНОВОДСТВО

Одредбом члана 160. став 1. тачка 160) Закона о пореском поступку и пореској администрацији („Службени Гласник РС“ број 80/02, 84/02, 23/03, 70/03, 55/04, 61/05, 61/07, 20/09 и 53/10) прописано је да Пореска управа у оквиру послова државне управе између осталог, обавља и послове пореског рачуноводства.

Члан 163. Закона прописује да Пореска управа води Пореско рачуноводство, као и да садржину, поступак и начин вођења пореског рачуноводства ближе уређује министар, на предлог Пореске управе. Исправа издата на основу података из пореског рачуноводства сматра се јавном исправом.

Пореска управа је, на основу члана 163. Закона о пореском поступку и пореској администрацији, припремила текст новог Правилника о пореском рачуноводству који је дат на увид ревизору.

До доношења новог Правилника пореско рачуноводство регулисано је Правилником о књиговодству јавних прихода („Службени гласник РС“, број 17/96) који је донео директор Републичке управе јавних прихода на основу овлашћења из члана 43. тада важећег Закона о контроли, утврђивању и наплати јавних прихода („Службени гласник РС“, бр. 76/91, 20/93, 37/93, 39/93, 53/93, 67/93 и 45/94), којим је прописано да директор Републичке управе доноси ближе прописе о пореском књиговодству.

Правилник уређује облик и садржину књига, књиговодствених исправа и евиденција, књижење промена у јавним приходима, закључивање и чување књига, састављање и достављање годишњег обрачуна.

Књиговодствена евиденција води се у књигама које се воде по систему двојног књиговодства.

У књигама се евидентира стање утврђивања, наплате, распоред, прекижњавања, дугова, преплата, обрачуна камате, трошкова принудне наплате, повраћаја, сторнирања и одложних наплата јавних прихода за физичка лица, правна лица и предузетнике којима се врши утврђивање и наплата или само наплата јавних прихода.

Годишњи обрачун са стањем на дан 31. децембра саставља се до 28. фебруара текуће године за претходну годину и исказује у:

Бруто билансу, Билансу стања и

Прегледу стања рачуна обвезника јавних прихода

Поред биланса и прегледа из става 1. овог члана саставни део годишњег обрачуна чине:

Преглед недостављених решења о утврђивању јавних прихода

Преглед о очеку или плаћању у ратама доспелих обавеза јавних прихода

Преглед о спроведеним компензацијама (пребијању) задужења јавних прихода

Преглед о отпису доспелих обавеза јавних прихода

Годишњи обрачун одељење доставља Републичкој управи јавних прихода у седишту најдаље до 15. марта текуће године за претходну годину.

Републичка управа јавних прихода у седишту саставља Кумулативни годишњи обрачун - Образац КО-1 и КО-2 и извештај о извршеним задужењима и оствареним уплатама јавних прихода за претходну годину.

Кумулативни годишњи обрачун чини збир годишњих обрачуна свих одељења.

У оквиру Пореске управе образована је као посебна организациона јединица Сектор за пореско рачуноводство.

Државна ревизорска институција је дописом број:400-1046/2011-01 од 22.06.2011. године Пореској управи затражила доставу Кумулативног годишњег обрачуна на дан 31. децембар 2010. године – образац КО-1 и КО-2 и извештај о извршеним задужењима и оствареним уплатама јавних прихода за 2010. годину.

У вези наведеног захтева Пореска управа је дописом број: 400-00002/2011-10 од 29.06.2011. године доставила следеће објашњење:

- До данас није објављен подзаконски акт којим би била регулисана област пореског рачуноводства тако да је у примени Правилник о књиговодству јавних прихода донет од стране директора Републичке управе јавних прихода на основу члана 43. Закона о контроли, утврђивању и наплати јавних прихода (који је престао да важи сходно члану 192. Закона о пореском поступку и пореској администрацији који је донет 2002. године);

- Републичка управа јавних прихода је у периоду од 1992. до 2002. године састављала Кумулативни годишњи обрачун КО-1 и КО-2 уз напомену да се Кумулативни годишњи обрачун не доставља ни једној интерној ни екстерној институцији на усвајање, и контролу исправности обрачуна, јер то није прописано пореским Законом и Правилником;

- Средином 2002. године приступило се изради новог софтверског решења које би одговорило захтевима платног промета који је из Службе друштвеног књиговодства прешао у пословне банке, заустављајући се искључиво на евидентирању свих појединачних пореских пријава и пореских решења на дуговној страни и свих појединачних промета преко рачуна јавних прихода на потражној страни са обрачуном камате за кашњење приликом уплате. Цела нова апликација ( ДИС 2003)ограничена је на приказ упита стања пореских обвезника са обрачуном каматеали не и формирања главне књиге и помоћних књига по систему двојног књиговодства;

- цео систем ДИС 2003 развијен је као софтвер који је омогућио само приказ пореских обавеза и уплата на индивидуалним рачунима јавних прихода сваког појединачног пореског обвезника са обрачуном камате и то тако да је претрага могућа само уколико се зна ПИБ (а уколико се не зна ПИБ није могућ увид у евидентирание податке);

- без обзира на инсистирање Сектора за наплату да се покрене формирање главне књиге и помоћних књига по систему двојног књиговодства и омогући успостављање контролне функције књижења података до данас то није учињено и књижење синтетике на ДИС-у досада није рађено тако да ниједан завршни рачун од 2003. године не садржи ове податке;

- у периоду од 2003. до 2010. године вођен је промет по систему двојног књиговодства главне књиге и помоћних књига, са обрачуном камате за јавне приходе којима се задужују предузетници, пољопривредници и физичка лица од случаја до случаја на основу пореских решења (што омогућује друго софтверско решење развио га Институт Михајло Пупин) и за исте се и данас састављају сви извештаји предвиђени Правилником о књиговодству јавних прихода.

- због наведеног Сектор за наплату није у могућности да достави обрасце Кумулативног годишњег обрачуна КО-1 и КО-2 за јавне приходе за које је надлежна а за које Пореска управа не доноси решење јер се обавезе и наплата за те јавне приходе евидентира само на аналитичким рачунима пореских обвезника на систему ДИС 2003.

У прилогу дописа достављени су следећи обрасци:

Образац ГО-1 - Бруто биланс на дан 31.12.2010. године број : 43-01919/2010-16 од 09.05.2011. године (консолидовани), који садржи промет и салда рачуна главне књиге, класе „0“ – рачуни новчаног промета јавних прихода, класе „1“ – рачуни јавних прихода и класе „2“ – рачуни обвезника јавних прихода, од почетка године до дана билансирања

Образац ГО-2 - Биланс стања на дан 31.12.2010. године број : 43-01919/2010-16 од 09.05.2011. године (консолидовани),

Образац ГО-3/1 - Укупни износи дуга и претплате на рачунима обвезника по уплатним рачунима на дан 31.12.2010. године број : 43-01919/2010-16 од 09.05.2011. године,

Образац КЈП – Преглед о спроведеним компензацијама задужења јавних прихода за период од 01.01. до 31.12.2010. године број : 43-01919/2010-16 од 09.05.2011. године,

Образац КО-3 Прилог – Преглед ненаплативих јавних прихода на дан 31.12.2010. године број : 43-01919/2010-16 од 09.05.2011. године,

Образац ОЈП – Преглед о отпису доспелих обавеза јавних прихода за период од 01.01. до 31.12.2010. године број : 43-01919/2010-16 од 09.05.2011. године,

Образац ОЈП -1 – Преглед о отпису доспелих обавеза јавних прихода мањих од 1.000,00 динара за период од 01.01. до 31.12.2010. године број : 43-01919/2010-16 од 09.05.2011. године,

Образац ПНР – Преглед недостављених решења о утврђивању јавних прихода на дан 31.12.2010. године број : 43-01919/2010-16 од 09.05.2011. године,

Образац КО-3 – Кумулативни годишњи обрачун на дан 31.12.2010. године број : 43-01919/2010-16 од 09.05.2011. године,

Образац КО-2 – Кумулативни годишњи обрачун на дан 31.12.2010. године од 09.05.2011. године који садржи податке о утврђеним јавним приходима, ненаплативим јавним приходима, наплаћеним јавним приходима и податке о дугу и преплати за јавне приходе за које Пореска управа може да обезбеди све податке из главне књиге и помоћних књига сваке појединачне организационе јединице (169).

Увидом у достављене обрасце утврђено је да је по решењима Пореске управе обавеза пореских обвезника на дан 31.12.2010. године исказана у укупном износу од 346.781.484 хиљада динара. Наплаћени јавни приходи исказани су у укупном износу од 34.970.282 хиљада динара тако да је стање дуга на дан 31.12.2010. године исказано у износу од 311.811.202 хиљаде динара.

Структура дуговања по основу јавних прихода која су утврђена решењима Пореске управе је:

| Јавни приход                                | Износ у 000 динара |
|---|--------------------|
| 1   | 2                  |
| Порез на приходе од самосталних делатности  | 17,324,098         |
| Порез на капиталне добитке                  | 1,717,206          |
| Порез на приход од пољопривреде и шумарства | 127,561            |

|   |                    |
|---|--------------------|
| Порез на приходе од непокретности   | 200,842            |
| Порез на приходе од давања у закуп покретних ствари   | 244                |
| Порез на наслеђе и поклон   | 761,059            |
| Порез на пренос апсолутних права  | 8,399,514          |
| Једнократни порез   | 79,587,372         |
| Допринос за ПИО - лица која се баве пољопривредом, самосталном делатношћу, свештена и верска лица | 138,132,084        |
| Допринос за здравствено осигурање лица која се баве пољопривредом и самосталном делатношћу        | 63,435,030         |
| Допринос за осигурање од незапослености лица која се баве самосталном делатношћу                  | 2,126,192          |
| <b>Укупно</b>   | <b>311,811,202</b> |

Процент наплате јавних прихода утврђених решењима Пореске управе посматрано на нивоу Пореске управе је 10,08%. Посматрано по организационим јединицама, проценат наплате јавних прихода утврђених решењима пореске управе кретао се од 33,62% Бачка Паланка до 1,80 % Београд –Стари град.

Сектор за наплату Пореске управе је у току ревизије ставио на увид дописе којима месечно обавештава Регионалне центре Пореске управе о износу и проценту наплаћених јавних прихода у односу на планиране, као и дописе којима спискове дужника јавних прихода и којим налаже организационим јединицама Пореске Управе да код свих дужника започну или наставе поступке редовне и принудне наплате.

Највећа дуговања по основу неплаћених јавних прихода пореских обвезника исказана су код организационих јединица:

| Ред бр | организациона јединица | у хиљадама динара | % наплате |
|--------|------------------------|-------------------|-----------|
| 1      | Стари град             | 54.110.366        | 1,80      |
| 2      | Нови Београд           | 19.948.946        | 7,65      |
| 3      | Нови Сад               | 8.226.715         | 19,43     |
| 4      | Лесковац               | 7.721.778         | 5,26      |
| 5      | Палилула               | 6.666.679         | 15,78     |
| 6      | Шабац                  | 5.967.698         | 9,04      |
| 7      | Деспотовац             | 4.973.705         | 2,01      |
| 8      | Крушевац               | 4.953.612         | 9,80      |
| 9      | Чукарица               | 4.686.918         | 18,46     |
| 10     | Ваљево                 | 4.404.337         | 9,65      |
| 11     | Крагујевац             | 4.283.669         | 13,55     |
| 12     | Смедерево              | 4.168.143         | 8,08      |
| 13     | Вождовац               | 3.863.275         | 19,23     |
| 14     | Суботица               | 3.822.145         | 12,98     |
| 15     | Чачак                  | 3.555.167         | 12,59     |
| 16     | Краљево                | 3.189.291         | 13,00     |
| 17     | Земун                  | 3.162.464         | 21,78     |
| 18     | Смедеревска Паланка    | 3.129.389         | 5,39      |
| 19     | Звездара               | 3.099.291         | 25,11     |
| 20     | Богатић                | 3.085.507         | 4,07      |
| 21     | Лозница                | 3.066.244         | 10,08     |



|    |               |                    |       |
|----|---------------|--------------------|-------|
| 22 | Врачар        | 3.041.994          | 22,08 |
|    | <b>укупно</b> | <b>163.127.333</b> |       |

Исказана дуговања код 22 организационе јединице наведене у табели од укупно 168 организационих јединица чини 52,32% од укупно исказаног дуга.

У обрасцу Кумулативни годишњи обрачун на дан 31.12.2010. године поред података о утврђеним и наплаћеним јавним приходима исказани су ненаплативи јавни приходи у укупном износу од 49.868.991 хиљада динара.

Према подацима из Прегледа ненаплативих јавних прихода на дан 31.12.2010. године Пореска управа нема дубиозних и спорних потраживања а јавни приходи који су утврђени решењем за текућу годину, а наплата у целини или за поједине рате доспева у наредној години исказани су у укупном износу од 42.451.860 хиљада динара и односе се на доприносе за здравствено осигурање пољопривредника у износу од 39.025.046 хиљада динара и лица која обављају самосталну делатност у износу од 3.426.814 хиљада динара.

У Прегледу недостављених решења о утврђивању јавних прихода на дан 31.12.2010. године Пореска управа је исказала да укупан број недостављених решења износи 321.275 решење по којима задужење пореских обвезника износи укупно 7.417.132 хиљада динара од чега је задужење за порезе исказано у износу од 747.531 хиљада динара и доприносе за социјално осигурање у износу од 6.669.600 хиљада динара.

Укупно отписани јавни приходи исказани су у износу од 125.104 хиљаде динара и то порези у износу од 81.203 хиљада динара и доприноси у износу од 43.901 хиљада динара.

На захтев Државне ревизорске институције Пореска управа је дописом број: 43-1949/2011-10 од 29.09.2011. године доставила податке о стању дуга по основу свих јавних прихода на дан 31.12.2010. године као и на дан 31.03.2011. године и 30.06.2011. године.

(у хиљадама динара)

| стање дуга на дан  | основни дуг | камата      | укупно      |
|--------------------|-------------|-------------|-------------|
| 31.12.2010. године | 284.215.278 | 367.420.629 | 651.635.907 |
| 01.03.2011. године | 284.075.515 | 377.409.956 | 661.485.471 |
| 30.06.2011. године | 299.915.847 | 425.055.305 | 724.971.152 |

Структура дуга по врсти јавних прихода на дан 30.06.2011. године је:

(у хиљадама динара)

| јавни приход                     | основни дуг | камата     | укупно     |
|----------------------------------|-------------|------------|------------|
| порез на зараде и друге приходе  | 41.834.398  | 34.531.190 | 76.365.588 |
| порез на добит                   | 7.006.945   | 6.086.722  | 13.093.667 |
| порез на самосталне делатности   | 8.314.361   | 12.951.441 | 21.265.802 |
| порез на наслеђе и поклон        | 450.984     | 481.676    | 932.660    |
| порез на апсолутна права         | 4.996.038   | 5.052.527  | 10.048.565 |
| порез на фонд зарада             | 458.153     | 1.174.637  | 1.632.790  |
| порез на финансијске трансакције | 134.763     | 386.000    | 520.763    |

|  |                    |                    |                    |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| порез на додату вредност                       | 38.807.216         | 36.663.456         | 75.420.672         |
| порез на промет                                | 15.104.872         | 51.884.681         | 66.989.553         |
| порез на оружје                                | 3.436.102          | 4.378.479          | 7.814.581          |
| једнократни порез                              | 14.075.571         | 73.598.460         | 87.674.031         |
| <b>укупно порези:</b>                          | <b>134.619.403</b> | <b>227.189.269</b> | <b>361.808.672</b> |
| <b>акцизе</b>                                  | <b>12.514.590</b>  | <b>14.296.475</b>  | <b>26.811.065</b>  |
| допринос за пензијско и инвалидско осигурање   | 104.478.024        | 128.641.578        | 233.119.602        |
| допринос за здравствено осигурање              | 38.940.054         | 33.474.319         | 72.414.374         |
| допринос за осигурање за случај незапослености | 6.206.455          | 5.273.613          | 11.480.067         |
| <b>укупно доприноси</b>                        | <b>149.624.533</b> | <b>167.389.510</b> | <b>317.014.043</b> |
| остало   | 3.157.321          | 16.180.051         | 19.337.372         |
| <b>свега</b>                                   | <b>299.915.847</b> | <b>425.055.305</b> | <b>724.971.152</b> |

Дуговања по основу доприноса односе се на дуговања правних лица у износу од 134.797.919 хиљада динара, пољопривредника у износу од 105.055.287 хиљада динара и обвезника самосталних делатности у износу од 77.160.837 хиљада динара.

Према извештају Пореске управе укупан ненаплатив дуг по свим јавним приходима на дан 30.06.2011. године износи 671.003.835 хиљада што чини 92,56% укупног дуга.

Од укупно ненаплативог дуга доприноси за обавезно социјално осигурање су 127.446.990 хиљада динара и односе се на дуговања правних лица.

Према подацима Пореске управе дуг је ненаплатив код:

(у хиљадама динара)

|   |                    |
|---|--------------------|
| обвезника који су брисани из регистра код Агенције за привредне регистре  | 77.098.925         |
| обвезника код којих је поступак стечаја у току  | 293.883.313        |
| обвезника код којих је поступак ликвидације у току  | 7.644.380          |
| обвезника који до краја 2005. године нису спровели поступак пререгистрације или немају Порески идентификациони број | 59.408.982         |
| обвезника код којих је поступак приватизације у току  | 76.151.097         |
| обвезника јер је дуг застарео – фонд зарада, порез на финансијске трансакције, порез на промет и једнократни порез  | 156.817.138        |
| <b>укупно</b>   | <b>671.003.835</b> |

## **V ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА**

1. Закључак о спровођењу ревизије достављен је субјекту ревизије и на исти Министарство финансија –Пореска управа није имало примедбе.

2. Директор Пореске управе и директори Регионалних центара су одредили овлашћена лица за контакт.

3. Нацрт извештаја о ревизији годишњег финансијског извештаја Министарства финансија - Пореске управе за 2010. годину број: 400-1046/2011-01 достављен је Министарству финансија - Пореској управи дана 15.11.2011. године.

4. Министарство финансија - Пореска управа је благовремено доставила примедбе на Нацрт извештаја о ревизији годишњег финансијског извештаја Министарства финансија - Пореске управе за 2010. годину.

5. Расправа о Нацрту извештаја о ревизији годишњег финансијског извештаја Министарства финансија - Пореске управе за 2010. годину одржана је дана 05.12.2011. године о чему је сачињен Записник са првог састанка – расправе о Нацрту извештаја о ревизији годишњег финансијског извештаја Министарства финансија - Пореске управе за 2010. годину.

6. Министарство финансија – Пореска управа је у складу са закључцима са састанка на коме се расправљало о Нацрту извештаја доставила додатне доказе и објашњења.

7. Предлог извештаја о ревизији годишњег финансијског извештаја Министарства финансија - Пореске управе за 2010. годину број: 400-1046/2011-01 достављен је Министарству финансија - Пореској управи дана 12.12.2011. године.

8. Министарство финансија - Пореска управа је благовремено доставила примедбе на Предлог извештаја о ревизији годишњег финансијског извештаја Министарства финансија - Пореске управе за 2010. годину.

9. Одговор на приговор на налаз ревизије који је утврдио Савет Државне ревизорске институције, на седници одржаној 27. децембра 2011. године.

## VI ПРЕПОРУКЕ

### А)

1) Препоручује се Пореској управи да, у складу са чланом 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству, у Правилнику о финансијском пословању пропише обавезу организационих јединица Пореске управе да спроведу усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијског извештаја.

2) Препоручује се Пореској управи да организационе јединице расходе по уговорима о привременим и повременим пословима планирају и извршавају на истоветан начин како би се обезбедила јединствена књиговодствена евиденција ових расхода.

3) Препоручује се Пореској управи и организационим јединицама Пореске управе да:

- уговоре о јавним набавкама закључују на одређено време са роком који се сагласно члану 33. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама, примењује при одређивању процењене вредности јавне набавке, односно највише на 48 месеци;

- у уговорима о јавним набавкама који се закључују на временски период дужи од 12 месеци, сагласно члану 27. став 3. Закона о јавним набавкама, обавезе које ће доспевати у наредним годинама уговори у износу предвиђеним прописима којима се уређује извршење буџета и јавно финансирање за сваку посебну годину.

### Б)

1) Препоручује се Министру финансија да донесе акт којим ће уредити садржину, поступак и начин вођења пореског рачуноводства у складу са Законом о пореском поступку и пореској администрацији.

2) Препоручује се Пореској управи да формира главну књигу по систему двојног књиговодства којом би се :

- омогућио увид у промет и стање рачуна главне књиге свих јавних прихода,

- омогућила консолидација свих података из главних књига организационих јединица и извештавање о утврђивању и наплати јавних прихода.