РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

И З В Е Ш Т А Ј
О РЕВИЗИЈИ ГОДИШЊЕГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА МИНИСТАРСТВА СПОЉНИХ ПОСЛОВА ЗА 2011. ГОДИНУ

Број: 400-237/2012-01
Београд, 21. децембра 2012. године

С А Д Р Ж А Ј:

I УВОД 4

1. ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА 4
1.1 Правни основ 4
1.2 Предмет ревизије 4
1.3 Циљ ревизије 4
1.4 Поступак ревизије 5
1.5 Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја 5
1.6 Одговорност ревизора 5

II ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ 6

III МИШЉЕЊЕ 11

2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ 12
2.1 Делокруг субјекта ревизије 12
2.2 Одговорна лица субјекта ревизије 13
2.3 Организација субјекта ревизије 14

IV НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ 15

3. ОБУХВАТ РЕВИЗИЈЕ 15

4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА 16
4.1 Финансијско управљање и контрола 16
4.2 Интерна ревизија 20
4.3 Рачуноводствени систем 21
4.3.1 Организација обављања рачуноводствених послова 22
4.3.2 Врсте и начин вођења пословних књига 23
4.3.3 Лица која су одговорна за припрему, исправност и законитост исправа о пословној промени 25
4.3.4 Кретање рачуноводствених исправа и рокови за достављање 25
4.3.5 Састављање и достављање периодичних и годишњих финансијских Извештаја 25

5. БИЛАНС СТАЊА - ОБРАЗАЦ 1 26
5.1 Почетно стање 29
5.2 Попис имовине и обавеза 29
5.3 Нефинансијска имовина 31
5.4 Финансијска имовина – конто 100000 34
5.5 Обавезе и пасивна временска разграничења - 200000 41
5.6 Капитал и утврђивање резултата пословања - конто 310000 и конто 300000 42
5.7 Ванбилансна евиденција – 351100 и 352100 43
5.8 Промене на имовини 45
5.8.1 Промене на нефинансијској имовини 45
5.8.1.1 Промене на зградама и грађевинским објектима 47
5.8.1.2 Промене на опреми 58
5.8.2 Промет на контима Финансијске имовине –100000 60
5.8.2.1 Динарска благајна – 121300 60
5.8.2.2 Девизна благајна – 121600 61
5.8.2.3 Остала новчана средства – конто 121700 63

6. ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – ОБРАЗАЦ 5 65
6.1 Текући приходи – 700000 65
6.2 Текући расходи и издаци 67
6.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених- 411000 73
6.2.2 Социјални доприноси на терет послодавца - 412000 82
6.2.3 Накнаде у натури - 413100 86
6.2.4 Социјална давања запосленима – 414000 87

6.2.4.1 Накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова – 414100 ... 87
6.2.4.2 Расходи за образовање деце запослених - 414200 ... 88
6.2.4.3 Отпремнине и помоћи - 414300 ... 91
6.2.4.4 Помоћ у лечењу запосленог или члана уже породице - 414411 ... 91
6.2.5 Накнаде трошкова за запослене - 415000 ... 92
6.2.5.1 Накнада трошкова за запослене - 415100 ... 93
6.2.6 Награде запосленима и остали посебни расходи - 416000 ... 94
6.2.6.1 Награде запосленима и остали посебни расходи - 416100 ... 95
6.2.7 Стални трошкови - 421000 ... 95
6.2.7.1 Трошкови платног промета и банкарских услуга - 421100 ... 96
6.2.7.2 Енергетске услуге – 421200 ... 98
6.2.7.3 Комуналне услуге - 421300 ... 101
6.2.7.4 Услуге комуникације - 421400 ... 103
6.2.7.5 Трошкови осигурања - 421500 ... 108
6.2.7.6 Закуп имовине и опреме – 421600 ... 109
6.2.8 Трошкови путовања - 422000 ... 113
6.2.8.1 Трошкови службених путовања у земљи - 422100 ... 114
6.2.8.2 Трошкови службених путовања у иностранство- 422200 ... 115
6.2.8.3 Остали трошкови транспорта – 422900 ... 121
6.2.9 Услуге по уговору - 423000 ... 123
6.2.9.1 Административне услуге - 423100 ... 134
6.2.9.2 Компјутерске услуге - 423200 ... 135
6.2.9.3 Услуге образовања и усавршавања запослених - 423300 ... 136
6.2.9.4 Услуге информисања – 423400 ... 137
6.2.9.5 Стручне услуге – 423500 ... 143
6.2.9.6 Репрезентација – 423700 ... 145
6.2.9.7 Остале опште услуге – 423900 ... 149
6.2.10 Текуће одржавање и поправке - 425000 ... 155
6.2.10.1 Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – 425100 ... 156
6.2.10.2 Текуће поправке и одржавање опреме – 425200 ... 160
6.2.11 Материјали – група економске класификације 426000 ... 166
6.2.11.1 Административни материјал - 426100 ... 167
6.2.11.2 Материјал за образовање и усавршавање запослених - 426300 ... 169
6.2.11.3 Материјал за саобраћај - 426400 ... 172
6.2.11.4 Материјал за одржавање хигијене и угоститељства - 426800 ... 176
6.2.11.5 Материјал за посебне намене - 426900 ... 178
6.2.12 Дотације међународним организацијама - 462000 ... 181
6.2.13 Накнаде из буџета за становање и живот - 472000 ... 182
6.2.14 Дотације невладиним институцијама - 481000 ... 186
6.2.15 Порези, обавезне таксе и казне – 482000 ... 187
6.2.16 Новчане казне и пенали по решењу судова - 483000 ... 188
6.3 Издаци за нефинансијску имовину ... 189
6.3.1 Зграде и грађевински објекти– група економске класификације 511000 ... 189
6.3.1.1 Куповина зграда и објеката – 511100 ... 189
6.3.1.2 Капитално одржавање зграда и објеката – 511300 ... 192
6.3.1.3 Пројектно планирање – 511400 ... 201
6.3.2 Машине и опрема– група економске класификације 512000 ... 203
6.3.2.1 Опрема за саобраћај – 512100 ... 204
6.3.2.2 Административна опрема – 512200 ... 205
6.3.2.3 Опрема за јавну безбедност –512800 ... 215
6.3.2.4 Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема – 512900 ... 217
6.3.3 Нематеријална имовина - 515000 ... 218
6.3.3.1 Нематеријална имовина – 515100 ... 218

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ ... 220

V ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА ... 222

VI ПРЕПОРУКЕ ... 223

I УВОД

Извршили смо ревизију Годишњег финансијског извештаја Министарства спољних послова за 2011. годину који садржи: Биланс стања – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5 за главу 13.0 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5 за главу 13.1.

Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја Министарства спољних послова за 2009. и 2010. годину. У оквиру ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2008. годину, ревидирали смо делове финансијских извештаја за 2008. годину овог министарства: интерну контролу, интерну ревизију, расходе за образовање деце запослених (економска класификација 414200), стручне услуге (економска класификација 423500), остале опште услуге (економска класификација 423900), куповину зграда и објеката (економска класификација 511100) и капитално одржавање зграда и објеката (економска класификација 511300) о чему смо издали Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства спољних послова за 2008. годину број: 400-897/09-2 од 04.11.2009. године.

Ревизија је извршена у Београду, у седишту Министарства спољних послова, улица Кнеза Милоша бр. 24 - 26, у присуству овлашћених лица Министарства.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције.

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

1.1 Правни основ

Ревизија је извршена на основу члана 5. став 1. тачка 1. Закона о Државној ревизорској институцији[1], члана 92. Закона о буџетском систему[2], а у складу са Пословником Државне ревизорске институције[3], Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2012. годину број: 02-2349/2011-02 од 28.12.2011. године, Планом ревизије Сектора за ревизију буџета и буџетских фондова Републике Србије за 2012. годину од 18.01.2012. године, опште прихваћеним начелима и правилима ревизије и са одабраним међународно прихваћеним стандардима ревизије.

1.2 Предмет ревизије

Предмет ревизије је Годишњи финансијски извештај Министарства спољних послова за 2011. годину: Биланс стања – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета – Образац 5, као и ревизија правилности пословања, сагласно Закључку о спровођењу ревизије број: 400-237/2012-01 од 06.02.2012. 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 да ли су трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

[1] „Службени гласник РС“ број 10/05, 54/07 и 36/10
[2] „Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10 и 101/10
[3] „Службени гласник РС“ број 9/09

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 финанијских извештаја за 2011. годину Министарства спољних послова, коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа), који се примењују у Републици Србији у смислу члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији.

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

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у годишњим финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у годишњим финансијским извештајима, било услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра и интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију годишњих 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.

1.5 Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја

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

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

1.6 Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о Годишњем финансијском извештају субјекта ревизије за 2011. годину.

Поред одговорности да изразимо мишљење о годишњим финансијским извештајима овог министарства за 2011. годину, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације, које су обелодањене у финансијском извештају, по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима у Републици Србији.

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

II ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ

1. Као што је објашњено у тачки 4.1.1 овог извештаја, Министарство спољних послова је делимично успоставило систем финансијског управљања и контроле, како је то прописано одредбама члана 80. и 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
2. Као што је објашњено у тачки 4.2. овог извештаја, Министарство је Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству спољних послова, број: 843-1/12 од 11.08.2011. године, систематизовало радна места Групе за интерну ревизију, као унутрашње организационе јединице изван састава сектора, у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, а која у току 2011. године нису попуњена.
3. Као што је објашњено у тачки 5.2, тачки 5.4, тачки 5.5, тачки 5.7. и тачки 5.8.1. овог извештаја, Министарство спољних послова је у току 2012. године извршило евидентирање у помоћним књигама нефинансијске имовине у припреми у вредности од 48.671 хиљада динара, која није исказана у Билансу стања на дан 31.12.2011. године, и извршило евидентирање финансијске имовине у износу од 12.492 хиљада динара која је са стањем на дан 31.12.2011. године исказана у Билансу стања у ванбилансној евиденцији као „туђи депозити“, због чега је у Билансу стања на дан 31.12.2011. године исказало мање обавезе за износ од 6.113 хиљада динара и мањи капитал и утврђивање резултата пословања за износ од 55.050 хиљада динара.
4. Као што је објашњено у тачки 5.8.1.2 овог извештаја, Министарство није прибавило сагласност Владе у поступку отуђења 16 службених аутомобила чија је укупна књиговодствена садашња вредност 172 хиљаде динара и тржишна вредност у износу од 1.839 хиљада динара, што није у складу са чланом 33. Закона о средствима у својини Републике Србије и чланом 27. Закона о јавној својини.
5. Као што је објашњено у тачки 6.2.1. овог извештаја Министарство:
   - није извршило распоређивање 48 запослених на одговарајућа радна места након повратка из дипломатско - конзуларних представништава, иако је било у обавези да их премести на одговарајућа радна места у звању које се одређује на начин прописан чланом 13. Уредбе о условима за стицање и губитак дипломатског звања, а којима је у периоду 01.01. - 31.12.2011. године исплатило плате у износу од 38.506 хиљада динара, што није у складу са чланом 44. ст. 4. и 5. Закона о спољним пословима и чланом 134. Закона о државним службеницима;
   - није извршило распоређивање 53 државна службеника и намештеника на одговарајућа радна места на основу Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству спољних послова број: 179-1/12 од 30.12.2009. године, број:1156-1/12 од 16.12.2010. године, број: 582-1/12 од 26.05.2011. године и број: 843-1/12 од 11.08.2011. године којима, с обзиром да нису распоређени, није утврђен статус „нераспоређен“ и права која им по том основу припадају, а којима је у периоду 01.01. - 31.12. 2011. године исплатило плате у износу од 72.468 хиљада динара, што није у складу са чланом 133. став 2. и 134. став 2. Закона о државним службеницима;

- је запосленом који је био у радном односу на одређено време на период док траје дужност амбасадора и који је опозван са дужности амбасадора 10.05.2011. године, а раздужен са функције амбасадора 15.06.2011. године, исплаћивало плату након раздужења са дужности до 31.12.2011. године, у укупном износу од 815 хиљада динара, што није у складу са чланом 43. став 3. Закона о спољним пословима и чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему;
- није извршило распоређивање три државна службеника на радна места и у звања за које, према акту о систематизацији радних места, испуњавају услов у погледу степена стручне спреме и није им одредило припадајуће коефицијенте, што није у складу са чланом 13, Закона о платама државних службеника и намештеника и чланом 35, 45. и 134. Закона о државним службеницима;
- није донело нова решења о привременом премештају или продужењу рада на радним местима у дипломатско – конзуларним представништвима Републике Србије у иностранству за 47 запослених који су након истека периода до четири године наставили да раде без одговарајућег решења, што није у складу са чланом 2. и 3. Правилника о премештају запослених у дипломатско-конзуларна представништва Републике Србије и чланом 44. Закона о спољним пословима.

6. Као што је објашњено у тачки 6.2.7.6 овог извештаја Министарство је извршило расходе на име услуге закупа опреме у износу од 1.728 хиљада динара без спровођења поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 6. и 20. Закона о јавним набакама и чланом 56. став 2. и 3. Закона о буџетском систему.
7. Као што је објашњено у тачки 6.2.8.2 овог извештаја Министарство је за износ од 8.932 хиљада динара извршило куповину ефективног страног новца преко мењачнице, што није у складу са чланом 38. став 2. тачка 1) алинеја 6. Закона о девизном пословању и чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему, и у периоду од 01.01. до 31.12.2011. године извршило плаћања привредном друштву „Аероклуб“ д.о.о. из Београда у укупном износу од 42.433 хиљада динара по испостављеним фактурама, без закљученог писаног уговора и без спровођења поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама, чланом 56. став 2. и 3. Закона о буџетском систему.
8. Као што је објашњено у тачки 6.2.9. овог извештаја, Министарство:
    - је ангажовало 288 лица по основу уговора о привременим и повременим пословима, уговора о делу, уговора о ауторском делу и уговора о допунском раду, односно више за 187 ангажованих лица или за 18,60% од прописаних 10% од броја запослених на неодређено време, што није у складу са чланом 3. Закона о одређивању максималног броја запослених у републичкој администрацији;
    - је ангажовало 20 лица по основу уговора о привременим и повременим пословима за обављање истоврсних послова у трајању дужем од законом прописаног максималног рока трајања привремених и повремених послова, односно 120 радних дана, којима је у периоду укупног ангажовања исплатило 7.943 хиљада динара, што није у складу са чланом 197. Закона о раду и чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему;
    - је закључило уговоре о ауторском делу за услуге превођења које се не сматрају ауторским делом и за које није спровело поступак јавне набавке и по том основу исплатило 1.104 хиљада динара, што није у складу са

чланом 6. Закона о јавним набавкама, чланом 6. став 2. тачка 3) Закона о ауторском и сродним правима и чланом 57. Закона о буџетском систему.

9. Као што је објашњено у тачки 6.2.9.3 овог извештаја, Министарство је извршило плаћања Филолошком факултету, у износу од 1.230 хиљада динара, по основу Уговора о сарадњи број: 30-347-1/12 од 12.12.2011. године, на име организације и одржавања наставе четири течаја страног језика и испита, који је закључен без спровођења поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 6. и 20. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему:
10. Као што је објашњено у тачки 6.2.9.4 овог извештаја, Министарство:
    - је извршило плаћања у износу од 307 хиљада динара добављачу „Real Time Clipping" д.о.о. из Београда по рачунима испостављеним на основу Анекса 1 број: 1969-1 од 18.04.2011. године, који је закључен без спровођења поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 6. и 20. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;
    - је преузело обавезе и извршило плаћања у износу од 282 хиљаде динара Новинској Агенцији „Beta Press“ д.о.о. из Београда за услуге извршене без писаног Уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.
11. Као што је објашњено у тачки 6.2.9.6 овог извештаја:
    - Министарство је извршило плаћања у 2011. години на име услуга наведених у Анексу ІБ – услуге хотела и ресторана, које се односе на хотелски смештај приликом организације међународних конференција, пријема страних делегација и других нивоа представљања у износу од 8.979 хиљада динара и на име услуга репрезентације у износу од 5.113 хиљада динара, без спровођења поступка јавне набавке и без закљученог писаног уговора, што није у складу са чланом 6. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 2. и 3. Закона о буџетском систему;
    - документација коју је доставило дипломатско – конзуларно представништво Москва ради правдања трошкова репрезентације у укупном износу од 175 хиљада динара, не садржи извештаје о извршеној услузи и намени насталих трошкова, што није у складу са чланом 20. и 32. Правилника о финансијско – материјалном пословању дипломатско – конзуларних и других представништава Републике Србије број: 558-1/12 од 09.06.2009. године, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему.
12. Као што је објашњено у тачки 6.2.9.7 овог извештаја:
    - Културно информативни центар Републике Србије у Паризу ангажовао је локално особље за обављање послова који су из делокруга Министарства, односно послова који одговарају опису послова систематизованих радних места, и по том основу је на име уговорене накнаде исплатило бруто износ од 4.964 хиљада динара, што није у складу са чланом 199. Закона о раду и чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему;
    - Амбасада у Риму је за обављање послова баштована, односно послова које по својој природи обавља локално особље ван радног односа, ангажовала у оквиру додатног рада ван радног времена државне службенике и намештенике привремено премештене на рад у наведено дипломатско – конзуларно представништво и на име накнаде по том основу исплатила 449 хиљада динара, што није у складу са чланом 26.

став 1. Закона о државним службеницима и чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему;

- Генерални конзулат у Трсту је преузео обавезе и извршио плаћање накнаде у укупном износу од 338 хиљада динара, за три лица ангажована као помоћно особље у наведеном дипломатско – конзуларном представништву без закљученог писаног уговора за период ангажовања, што није у складу са чланом 56. став 2 Закона о буџетском систему;
- Дипломатско – конзуларно представништво у Багдаду је преузело обавезе и извршило плаћање накнаде у укупном бруто износу од 257 хиљада динара за два лица ангажована као помоћно особље у резиденцији по уговорима која је закључио привремени отправник послова коме решењем није утврђено право на функционално примање, што није у складу са чланом 5. став 6. Правилника о зарадама и накнадама запослених у дипломатско - конзуларним и другим представништвима СРЈ у иностранству и чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему.

13. Као што је објашњено у тачки 6.2.10.2 овог извештаја, Министарство:
    - је у периоду од 10.11.2011. године до 20.12.2011. године на име набавке резервних делова и услуге одржавања возила извршило плаћања добављачу „PORSCHE INTER AUTO S“ д.о.о. из Београда у износу од 180 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог писаног уговора, што није у складу са чланом 6. и 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 2. и 3. Закона о буџетском систему;
    - је 13.12.2011. године извршило плаћања добављачу „СЗР ПЕТРОВИЋ МИЛОРАД ПРЕДУЗЕТНИК“ д.о.о. из Београда на име набавке резервних делова и услуге одржавања возила у износу од 249 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог писаног уговора, што није у складу са чланом 6. и 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 2. и 3. Закона о буџетском систему;
    - је преузело обавезу и извршило плаћање услуга сервисирања биротехничке опреме добављачу „JWP Group“ д.о.о. из Београда у укупном износу од 198 хиљада динара без закљученог писаног уговора и без спроведеног поступка јавних набавки, што није у складу са чланом 6. и 20. Закона о јавним набавкама, чланом 56. став 2. и 3. Закона о буџетском систему.
14. Као што је објашњено у тачки 6.2.11.2 овог извештаја, документација коју је дипломатско – конзуларно представништво у Подгорици доставило ради правдања трошкова сервиса прес клипинга у укупном износу од 183 хиљаде динара у периоду од 03.02.2011. године до 31.12.2011. године не садржи рачуне о извршеној услузи испостављене од стране добављача НВО „ИН4С“ из Подгорице, што није у складу са чланом 20. Правилника о финансијско – материјалном пословању дипломатско – конзуларних и других представништава Републике Србије број: 558-1/12 од 09.06.2011. године, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему, а у периоду од 10.05.2011. године до 31.12.2011. године, након истека Уговора број 472 од 06.05.2010. године, вршило плаћања без закљученог новог Уговора или Анекса Уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.
15. Као што је објашњено у тачки 6.2.11.3 овог извештаја, Министарство је извршило набавку погонског горива за службене аутомобиле у вредности од 1.000 хиљада динара, без закљученог писаног уговора и без спроведеног поступка јавне набавке,

што није у складу са чланом 4. и 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56.став 2. и 3. Закона о буџетском систему.

16. Као што је објашњено у тачки 6.2.11.5 овог извештаја, Министарство је у периоду од 30.08.2011. године до 22.12.2011. године на име набавке застава и јарбола извршило плаћања добављачу „Jarboli & Zastave" д.о.о. из Београда у износу од 886 хиљада динара, без закљученог писаног уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 4. и 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 2. и 3. Закона о буџетском систему.
17. Као што је објашњено у тачки 6.2.14. овог извештаја Министарство је планирало и извршило пренос средстава Институту за међународну политику и привреду у износу од 28.300 хиљада динара са економске класификације 481900 – Дотације осталим непрофитним институцијама, уместо са економске класификације 424600 – Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. став 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. На овај начин су мање исказани расходи на економској класификацији 424600 - Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге за износ од 28.300 хиљада динара, а више исказани расходи на економској класификацији 481900 - Дотације осталим непрофитним институцијама за исти износ.
18. Као што је објашњено у тачки 6.3.1.2 овог извештаја,
    - Дипломатско – конзуларно представништво у Атини је извршило исплате у укупном износу од 6,3 хиљаде евра, односно 638 хиљада динара, по основу уговорених обавеза без одговарајуће рачуноводствене исправе (доказа) о насталој пословној промени и извршеним радовима, што није у складу са чл. 15. и 16. Уговора број: 552-2/2011 од 10.06.2011. године, чланом 20. Правилника о финансијско - материјалном пословању у дипломатско - конзуларним и другим представништвима РС број: 558-1/12 од 09.06.2009. године, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему;
    - Амбасада у Подгорици је на основу сагласности Министарства број: 1264-3/16 од 15.03.2011. године и Анекса 1 број: 162-3 од 18.03.2011. године, извршила плаћање извођачу радова „Likard" д.о.о. из Подгорице на име накнадних радова у износу од 11 хиљада евра, односно 1.133 хиљада динара, а који је закључен без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 5. и 20. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.
19. Као што је објашњено у тачки 6.3.2.1 овог извештаја, Министарство је преко Амбасаде у Братислави и Бриселу извршило плаћање у износу од 11.643 хиљада динара фабрици „ШкодаАуто ас" из Чешке Републике на основу профактуре број: 807/11 од 08.07.2011. године издате од стране „Ауточачак" из Чачка, за набављене службене аутомобиле за потребе Амбасада у Бакуу, Бриселу, Лисабону и Љубљани, Генералног конзулата у Херцег Новом, Сталне мисије при ОЕБС у Бечу и Сталне мисије при НАТО у Бриселу, а набавку је извршило од добављача у земљи, односно од „Ауточачак" д.о.о. из Чачка, без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора, што није у складу са чл. 4, 9. и 11. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 2. и 3. Закона о буџетском систему.
20. Као што је објашњено у тачки 6.3.2.2 овог извештаја, Министарство:
    - је извршило набавку истоврсних добара – намештаја у вредности од 1.212 хиљада динара без пдв-а, односно 1.430 хиљада динара са пдв-ом, без спровођења поступка јавне набавке и без закљученог писаног

уговора, што није у складу са чл. 20. и 37. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 2. и 3. Закона о буџетском систему;

- је извршило набавку рефлектора у вредности од 498 хиљада динара без пдв-а, односно 588 хиљада динара са пдв-ом, без закљученог писаног уговора и без спровођења поступка јавне набавке, што није у складу са чл. 20. 26. и 37. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 2. и 3. Закона о буџетском систему;
- је извршило накнадну набавку лап топ рачунара, телефакса и фотокопир апарата у укупном износу од 178 хиљада динара, без закљученог писаног уговора и без спровођења поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 4. и чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 2. и 3. Закона о буџетском систему;
- је извршило накнадну набавку једног штампача, два инк џет штампача и једног бар код штампача, у укупној вредности од 120 хиљада динара, без закљученог писаног уговора и без спровођења поступка јавне набавке, што није у складу са чл. 4. и 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 2. и 3. Закона о буџетском систему.

III МИШЉЕЊЕ

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у тачкама од 3. до 20. поглавља II Основ за мишљење, финансијски извештаји Министарства спољних послова за 2011. годину, по свим материјално значајним аспектима дају истинит и објективан приказ стања имовине и обавеза, исказаних прихода и примања, расхода и издатака.

По нашем мишљењу, осим за чињенице у тачкама од 1. до 20. поглавља II Основ за мишљење, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима, су по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима у Републици Србији.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

У Београду, 21. децембра 2012. године

2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Законом о министарствима образовано је Министарство спољних послова и утврђен његов делокруг. Матични број Министарства је 07011636, ПИБ 100184462, седиште у Београду, адреса улица Кнеза Милоша бр. 24-26.

2.1 Делокруг субјекта ревизије

Делокруг Министарства утврђен је чланом 3. Закона о министарствима[4]. Министарство спољних послова (у даљем тексту: Министарство) обавља послове државне управе који се односе на спољну политику и одржавање односа Републике Србије с другим државама, међународним организацијама и институцијама, праћење међународних односа и билатералне сарадње с другим државама и њихов развој, учествовање у закључивању, ратификовању и примени међународних уговора, према закону којим се уређује закључивање међународних уговора и према делокругу министарстава који је одређен овим законом, заштиту права и интереса Републике Србије и њених држављана и правних лица у иностранству, обавештавање стране јавности о политици Републике Србије, праћење делатности страних средстава јавног информисања које се односе на Републику Србију, припрему учешћа представника Републике Србије на међународним конференцијама или преговорима за закључивање међународних уговора, послове везане за акредитоване званичне представнике држава и међународних организација, прикупљање, чување и објављивање документације о спољној политици Републике Србије, као и друге послове који су одређени законом којим се уређују спољни послови и други послови.

У складу са одредбама члана 5. Закона о спољним пословима[5] послове из свог делокруга Министарство врши непосредно и преко дипломатско-конзуларних представништава. Одредбом члана 4. став 1. истог Закона прописано је да је Министарство надлежно за координацију спољнополитичких и других међународних активности које у оквиру утврђене надлежности спроводе државни органи, а одредбом члана 5. да Министарство у оквиру своје надлежности обавља следеће послове: представља, уз председника Републике, Републику Србију у односима са другим државама, међународним организацијама, међународним судовима и другим међународним институцијама, као и са њиховим представништвима у Републици Србији; штити интересе Републике Србије, њених држављана и правних лица у иностранству; предлаже Влади спољну политику коју она утврђује; предлаже Влади успостављање и прекид дипломатских односа са другим државама; предлаже Влади учлањење, односно учешће Републике Србије у међународним организацијама и интеграцијама, као и у другим облицима међународне сарадње; предлаже Влади амбасадоре, генералне и почасне конзуле Републике Србије у иностранству; учествује у пословима у вези са акредитацијом званичних представника држава и међународних организација у Републици Србији; организује званичне посете на државном и дипломатском нивоу; учествује у припремама за учешће представника Републике Србије на међународним преговорима и конференцијама; анализира међународни положај Републике Србије и билатералне односе са другим државама; анализира спољнополитичке аспекте одбране и националне безбедности; анализира и предвиђа развој регионалних и глобалних односа и појава, нарочито у области спољне политике, безбедности, међународног јавног и приватног права, економије, екологије, просвете и културе и стања људских права, која су од значаја

[4] „Службени гласник РС“,бр. 65/08, 36/09 – др. закон, 73/10 – др. закон,16/11
[5] „Службени гласник РС“, бр. 116/07, 126/07 – испр, и 41/09

за остваривање међународних односа Републике Србије; прикупља и анализира информације страних медија које се односе на Републику Србију; припрема нацрте закона, других прописа и општих аката из области спољних послова, даје мишљење о нацртима закона и других прописа у вези са спољним пословима за које су надлежни други органи државне управе, а који су од интереса за међународни положај Републике Србије; припрема правна мишљења о питањима из међународног права за потребе председника Републике, Владе и других државних органа; предлаже Влади стратегију развоја спољних послова и друге мере којима се обликује спољна политика Владе; припрема документацију, информације и анализе из области спољне политике; у сарадњи са надлежним државним органима, покреће поступак и координира вођење преговора и закључивање међународних уговора, учествује у поступку њиховог потврђивања и прати њихову примену; чува оригинале свих међународних уговора, заједничких саопштења и декларација Републике Србије и њених међународноправних претходника; информише владе других држава и међународну јавност, као и исељенике, лица српског порекла и држављане Републике Србије у иностранству о политици Републике Србије и, у сарадњи са другим надлежним органима државне управе, ради на промоцији политичких ставова Владе ради јачања угледа Републике Србије у међународним односима;у сарадњи са Министарством за дијаспору, унапређује поштовање људских и мањинских права исељеника, лица српског порекла и држављана Републике Србије у иностранству; у сарадњи са другим надлежним органима државне управе, спроводи гласање држављана Републике Србије који имају пребивалиште или боравиште у иностранству за време избора и референдума на републичком нивоу; у сарадњи са другим органима државне управе, обавља послове разграничења са суседним државама, израђује и чува документацију о државној граници; прикупља и чува документацију о спољној политици Републике Србије, подстиче научноистраживачки рад у области спољне политике и међународних односа; спроводи поступак стицања, одржавања и располагања непокретном имовином у иностранству која је неопходна за рад дипломатско-конзуларних представништава; организује, одржава и штити системе информатичких, телекомуникационих, курирских и других веза са дипломатско-конзуларним представништвима и другим информационим системима; обавља послове безбедности Министарства, дипломатско-конзуларних представништава и запослених; у сарадњи са другим надлежним органима сагласно посебном закону обезбеђује учешће у међународним мисијама; обавља и друге послове одређене законом.

За финансирање наведених надлежности, у буџету Републике Србије за 2011. годину планирани су и извршавани су расходи и издаци за сваку буџетску функцију и главу посебно:

1. Глава 13.0 - Министарство спољних послова, функција 110 – Општи послови;
2. Глава 13.1 - Дипломатско–конзуларна представништва, функција 113 – Спољни послови.

2.2 Одговорна лица субјекта ревизије

Одговорност функционера директног корисника буџетских средстава утврђена је чланом 71. став 1. и 2. Закона о буџетском систему[6] којим је прописано да је функционер директног корисника буџетских средстава одговоран за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за исплату средстава која припадају буџету и одговоран је за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација.

[6] „Службени гласник РС,“ бр. 54/09, 73/10 и 101/10

Одредбом члана 71. став 3. Закона о буџетском систему, прописано је да функционер директног корисника буџетских средстава може пренети поједина овлашћења из става 1. овог члана на друга лица у директном кориснику буџетских средстава.

Подела одговорности између наредбодавца и рачунополагача прописана је чланом 72. Закона о буџетском систему[7].

Народна скупштина је донела Одлуку о избору Владе 07.07.2008. године[8] и изабрала Вука Јеремића за министра спољних послова.

Министар спољних послова је на основу законских прописа пренео овлашћења на Генералног секретара и остале сараднике који су Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места и другим актима одговорни за рад организационе целине у Министарству.

2.3 Организација субјекта ревизије

Организација Министарства уређена је Правилницима:

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству спољних послова број: 179-1/12 од 30. децембра 2009. године, Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству спољних послова број: 1156-1/16 од 16. децембра 2010. године, Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству спољних послова број: 582-1/12 од 26. маја 2011. године и Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству спољних послова број: 843-1/12 од 11. августа 2011. године, на које је сагласност дала Влада.

Правилником су одређена радна места помоћника министра, дипломата, извршилаца и намештеника, називи радних места, описи послова радних места и звања за дипломате и извршиоце, односно врсте за намештенике у које су радна места разврстана и компетентност за распоређивање на свако радно место, а послови су груписани у складу са начелима које прописује члан 4. Уредбе о начелима за унутрашње уређење и систематизацијом радних места у Министарству спољних послова[9].

Министарство, послове из свог делокруга, обавља преко основних унутрашњих јединица, (Сектора за билатералну сарадњу; Сектора за мултилатералну сарадњу; Сектора за Европску унију; Сектора за безбедносну политику и Сектора за конзуларне послове), посебних унутрашњих јединица (Генерални секретаријат и Кабинет министра), екстериторијалних јединица (97 дипломатско – конзуларних и других представништава) и организационих јединица изван сектора (Прес служба; Одсек за хитне аналитичке послове; Група за интерну ревизију; Дипломатски протокол и Одељење за аналитику и подршку спољно-политичком планирању).

У Министарству спољних послова систематизовано је укупно 956 радних места, на којима је распоређено 94 функционера, 1007 дипломата, државних службеника и намештеника, као и 8 дипломата, државних службеника и намештеника у Кабинету министра.

Одлуком о максималном броју запослених у органима државне управе, јавним агенцијама и организацијама за обавезно социјално осигурање[10], утврђен је максимални број запослених на неодређено време у Министарству од 1007.

[7] „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10 и 101/10

[8] „Службени гласник РС“, број: 66/08

[9] „Службени гласник РС“, бр. 68/09 и 56/11

[10] „Службени гласник РС“, број 109/09, 5/10, 29/10, 43/10, 46/10, 50/10, 51/10, 64/10, 67/10, 73/10, 74/10, 75/10, 79/10, 84/10, 87/10, 89/10, 97/10, 100/10, 1/11, 4/11,12/11, 32/11, 33/11, 34/11, 39/11, 44/11, 63/11, 80/11, 89/11, 93/11, 98/11

IV НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

3. ОБУХВАТ РЕВИЗИЈЕ

Обухват ревизије је одређен 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, Плану ревизије за 2012. годину Сектора за ревизију финансијских извештаја буџета Републике Србије и буџетских фондова и прелиминарних оцена области високог ризика.

Обухват ревизије одређен је на основу следећих критеријума:

1. Корисници буџетских средстава који нису били обухваћени ревизијом годишњих извештаја за 2009. и 2010. годину;

2. Учешће укупних планираних расхода и издатака корисника средстава буџета Републике Србије у укупним планираним расходима и издацима буџета Републике Србије за 2011. годину (извор 01);

3. Апсолутни износи расхода и издатака, већи од 3 милиона динара.

На основу наведених критеријума извршена је финансијска ревизија и ревизија правилности пословања, провером узорака документације и трансакција којима се поткрепљују износи и информације приказане у финансијским извештајима.

Средства за финансирање функција из надлежности Министарства утврђена су Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину у оквиру раздела 13 - Министарство спољних послова, глава 13.0 – Министарство спољних послова, функција 110 и глава 13.1– Дипломатско – конзуларна представништва, функција 113.

у хиљадама динара

Глава	Функција	Опис	Буџет, планирано			Извршено			Износ ревидираног	% ревидираног
			Приходи из буџета	Остали извори	Укупна средства	Из буџета	Остали извори	Укупно		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
13.0	110	Министарство спољних послова	1,959,374		1,959,374	1,872,750		1,872,750	1,568,549	83.76
13.1	113	Дипломатско - конзуларна представништва	3,825,316	3,545	3,828,861	3,825,307	3,500	3,828,807	2,578,812	67.35
		Укупно	**5,784,690**	**3,545**	**5,788,235**	**5,698,057**	**3,500**	**5,701,557**	**4,147,361**	**72.74**

Вршили смо ревизију Годишњег финансијског извештаја за 2011. годину Министарства спољних послова, односно ревизију Биланса стања на дан 31.12.2011. године – Образац 1, Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01.01.2011. године до 31.12.2011. године – Образац 5 – за главу 13.0 – Министарство спољних послова ревизију Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01.01.2011. године до 31.12.2011. године – Образац 5 – за главу 13.1 – Дипломатско – конзуларна представништва.

У поступку ревизије Извештаја о извршењу буџета – Обрасца 5 за главу 13.1 - Дипломатско – конзуларна представништва, извршен је увид у пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима и у узорак документације коју су ове организационе јединице доставиле Министарству као правдање.

4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА

У складу са чланом 80. Закона о буџетском систему[11] интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну ревизију код корисника јавних средстава и хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

4.1 Финансијско управљање и контрола

На основу члана 81. Закона о буџетском систему[12] прописана је обавеза директних и индиректних корисника буџетских средстава 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. Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору[13] прописани су заједнички критеријуми и стандарди за функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Оцена функционисања система финансијског управљања и контроле извршена је кроз тестирање следећих процеса:

- проток документације и начин њене обраде;
- поступак спровођења и обраде пописа;
- поступке спровођења набавки од иницијативе до реализације и евидентирања;
- процедуре за извршење буџетских расхода;
- формирање пословне документације (преузимања обавеза, плаћања, докази о извршеним услугама и примљеним добрима);
- начин коришћења мобилних телефона и моторних возила;
- поступак упућивања на службени пут и правдање трошкова путовања;
- евиденција присутности на раду;
- поступање у процесу обезбеђивања и преноса средстава дипломатско – конзуларним представништвима Републике Србије у иностранству.

Министарство спољних послова је донело акта којима су делимично уређени поступци и установљене интерне процедуре и поступци у одређеним областима и то:

1. Правилник о интерној контроли и ревизији у Министарству спољних послова број: 545-1/12 од 09.07.2010. године;
2. Правилник о организацији буџетског рачуноводства број: 2312-1/12 од 24.11.2004. године;
3. Правилник о финансијско-материјалном пословању дипломатско –конзуларних и других представништава Републике Србије бр. 558-1/12 од 09.06.2009. године;
4. Правилник о употреби грба, заставе и химне Републике Србије у дипломатско – конзуларним представништвима Републике Србије и на званичним

[11] „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10 и 101/10
[12] „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10 и 101/10
[13] „Службени гласник РС“ број 82/2007

документима Министарства спољних послова, број: 1327-1/12 од 30.12.2009. године;

5. Отворени телеграм којим су свим дипломатско – конзуларним представништвима достављени обрасци и објашњење о попуњавању дневника промета, бр. 6862-1/14 од 05.10.2007. године;
6. Упутство за формирање и рад финансијских комисија у ДКП СЦГ бр. 7712/14 од 30.07.2004. године;
7. Отворени телеграм којим је свим дипломатско – конзуларним представништвима достављено објашњење о правима и дужностима наредбодавца, рачунополагача и финансијске комисије бр. 7712/14 од 30.07.2004. године;
8. Правилник о службеним возилима дипломатско - конзуларних и других представништава Србије и Црне Горе у иностранству, број: 2145/16 од 05.10.2004. године;
9. Правилник о накнади трошкова службених путовања и селидбе у иностранство бр. 7311-1/14 од 01.10.2010. године;
10. Правилник о становима у дипломатско-конзуларним представништвима бр. 913-1/12 од 15.06.2005. године;
11. Упутство о уређењу службених станова дипломатско - конзуларних представништава Србије и Црне Горе у иностранству, број: 1261/16 од 03.06.2004. године;
12. Упутство о функционално – техничким условима за прибављање, закуп и опремање резиденција за смештај шефова ДКП СЦГ у иностранству, број: 2419/16 од 05.10.2004. године:
13. отворени телеграми којима се дају појашњења и инструкције за одређена поступања у пословању дипломатско – конзуларних представништава.

Наведена акта нису у потпуности усклађена са Законом о спољним пословима и Законом о буџетском систему.

Акти, исправе и остала документа донета у поступку обављања послова из делокруга Министарства нису евидентирана у складу са одредбама Уредбе о канцеларијском пословању органа државне управе[14], одредбама Уредбе о електронском канцеларијском пословању органа државне управе[15] и Упутством о канцеларијском пословању органа државне управе[16].

Министарство није одредило лице одговорно за успостављање система финансијског управљања и контроле, није извршило попис свих послова који се обављају у Министарству, није донело писане процедуре за све пословне активности и одредило одговорна лица у организационим јединицама за све послове и активности из делокруга.

На основу Правилника о интерној контроли и ревизији у Министарству спољних послова број: 545-1/12 од 09.07.2010. године, у току 2011. године вршена је контрола финансијске документације коју су дипломатско – конзуларна представништва доставила ради правдања трошкова насталих у овим организационим јединицама.

У поступку ревизије дати су на увид записници о извршеним контролама финансијске документације следећих дипломатско – конзуларних представништава:

- Њујорк – Мисија при ОУН број: 4496-1/14 од 27.04.2011. године;
- Ријека број: 897-2/14 од 16.12.2011. године;
- Праг број: 3119-1/14 од 22.03.2012. године;
- Минск број: 2197-1/14 од 29.02.2012. године;

[14] „Службени гласник РС“, број: 80/92
[15] „Службени гласник РС“, број: 40/10
[16] „Службени гласник РС“, бр. 10/93 и 14/93 – испр.

- Букурешт број: 2645-1/14 од 09.03.2012. године;
- Кијев број: 4265-1/14 од 23.04.2012. године;
- Братислава број: 4431-1/14 од 26.04.2012. године;
- Милано број: 3588-25/14 од 20.05.2011. године;
- Њујорк – Генерални конзулат број: 4027-1/14 од 25.04.2012. године;
- Дамаск број: 2283-2/14 од 20.04.2011. године.

Записником о извршеној контроли финансијске документације за период фебруар – септембар 2011. године Мисије РС при ОУН – Њујорк број: 4496-1/14 од 27.04.2011. године наведено је шест примедби у вези са евидентирањем појединих расхода и једна примедба која се односи на исплату без правног основа у износу од 25 долара и за коју је наложен повраћај средстава.

У напоменама Записника о извршеној контроли финансијске документације за период јануар – јуни 2011. године Генералног конзулата у Ријеци број: 897-2/14 од 16.12.2011. године наведене су примедбе које се односе на два погрешна књижења, мање извршен обрачун трошкова становања за два месеца за једног службеника и примедба која се односи на недостатак извода банке у прилогу документације за коју је наложено хитно достављање.

Наведене примедбе у Записнику о извршеној контроли финансијске документације за период мај – децембар 2011. године Амбасаде у Прагу број: 3119-1/14 од 22.03.2012. године, односе се на недостатак документације, односно спецификација набављене робе за једну набавку, потписани уговор за изнајмљивање стана, примедба на обрачун станарине за коју је затражено појашњење или измена Уговора, одобрење за набавку поклон пића за које је наложена достава докумената.

Записником о извршеној контроли финансијске документације за период јануар – септембар 2011. године Амбасаде у Минску утврђено је да су одређена књижења спроведена без ширег образложења, да се поједини трошкови не обрачунавају на прописаним обрасцима и да за набавке у износу од 875 евра недостају сагласности, да за текуће одржавање намештаја у резиденцији у износу од 2.340 евра и за кречење у износу од 2.009 евра недостаје сагласност, да за репрезентацију у износу од 218 евра нема сагласности, да није правилно извршено одбијање за прекорачење мобилних телефона, као и да за осам књижења насталих трошкова нису достављене спецификације, написана шира образложења и немају сагласности. За наведене примедбе затражена је достава документације.

Амбасади у Букурешту је Записником о извршеној контроли финансијске документације за период јануар – децембар 2011. године број: 2645-1/14 од 09.03.2012. године наложен повраћај спорне исплате у износу од 100 румунских леја.

Примедбе наведене у Записнику о извршеној контроли финансијске документације за период јануар – децембар 2011. године Амбасаде у Кијеву број: 4265-1/14 од 23.04.2012. године односе се на опште примене интерних аката и образаца; на непостојање извода, фактуре и сагласности за набавку пића за магацин у износу од 397 евра; као и за набавку за запослене не постоји обрачун по којем је извршена наплата од запослених на неусаглашеност документације код једне исплате, односно наредбе за исплату и документације у прилогу; на набавку штампача у износу од 182 евра није приложена сагласност Министарства, на неправилно евидентирање и наплату трошкова коришћења мобилних телефона за два месеца.

У напоменама Записника о извршеној контроли финансијске документације за период јануар – децембар 2011. године Амбасаде у Братислави број: 4431-1/14 од 26.04.2012. године наведена је примедба која се односи на недостављене извештаје и спецификације за извршену набавку ситног инвентара и образаца за евидентирање у помоћним књигама.

У Записнику о извршеној контроли финансијске документације за период 01.01. – 31.12.2010. године број 3588-1/14 од 20.05.2011. године Генералног конзулата у Милану, наведене су следеће примедбе: примедба за трошкове репрезентације у износу од 3.347

евра односи се на непотпуну и невалидну документацију којом се правдају наведени трошкови (недостају сагласности Генералног секретара за коришћење репрезентације, потписи подносиоца обрачуна и примаоца готовине, као и један рачун је неоверен од стране пружаоца услуге и на њему су вршене одређене преправке) за коју је наложено достава оригиналне документације са свим потребним сагласностима; примедба која се односи на набавку ситног инвентара и материјала за домаћинство за резиденцију Генералног конзула у вредности од 140,32 евра (пешкири, креветни и јоргански чаршави, јастучнице, фолије, креме за обућу и др.) за коју је наложен повраћај средстава од стране лица које је набавку извршило; примедба која се односи на исплаћена средства по наредбама за исплату на којима нема потписа лица које је средства примило у износу од 96 евра; примедбе које се односе на набавку робе за резиденцију без овере спецификације од стране финансијске комисије у износу од 228 евра, за коју је наложена достава оверене спецификације; примедба која се односи на износе трошкова коришћења телефона у Генералном конзулату у укупном износу од 11.579 евра за који нису достављене спецификације бројева, листинзи и евиденције телефонских разговора за које је затражено објашњење, примедба која се односи на извршену дуплу набавку у износу од 38 евра и за коју је затражен повраћај средстава; примедба која се односи на исплату по коначном обрачуну службеног пута за коју прималац средстава није потписао пријем. У поступку ревизије достављен је допис Одељења за финансијске послове број. 4693-2/14 од 01.09.2011. године упућен Генералном секретаријату у прилогу којег се налази Извод из примедби Генералног конзулата у Милану на Записник о извршеној контроли финансијског пословања за период 01.01. – 31.12.2010. године и информација Одељења за финансијске послове на дати приговор, као и Отворени телеграм број: 8054-2/14 од 21.09.2011. године упућен Генералном конзулату у Милану и Напомена Генералног секретара број: 1928 од 09.09.2011. године. У информацији Одељења за финансијске послове на дати приговор наведено је да се примедба у вези прекорачења трошкова репрезентације и прибављања сагласности не прихвата, да се примедба у вези набаке ситног инвентара не прихвата. У Напомена Генералног секретара број: 1928 од 09.09.2011. године наведено је да је Генерални секретар сагласан да се признају прекорачења репрезентације с обзиром да се ради о мањим износима и да се скрене пажња Генералном конзулату у Милану да се убудуће придржава инструкције у вези репрезентације, а у вези са набавком ситног инвентара Генерални секретар је сагласан са ставом да се тражи повраћај средстава. У Отвореном телеграму број: 854-2/14 од 21.09.2011. године затражено је од Генералног конзулата у Милану да се изврши повраћај средстава у благајну и што је према допису Министарства број: 4986-5/14 од 07.09.2012. године и извршено 05.10.2011. године.

У напоменама Записника о извршеној контроли финансијске документације за период јануар – децембар 2011. године Генералног конзулата у Њујорку наведено је да су налози за исплату/наплату за прву половину године достављени без документације у прилогу, да су за набавку 60 флаша пића за магацин конзулата испостављена два рачуна под истим бројем за које је затражено објашњење; да је уз налог за исплату износа од 150 долара достављена документација која није усаглашена (признаница о пријему средстава гласи на једно име, а на налогу за исплату је наведено друго име); да је извршена набавка постељине у износу од 158 долара за коју је наложен повраћај средстава у благајну; да се за четири књижења изврше исправке и да за један месец платни списак једно лице није потписало.

У Записнику о контроли финансијске документације за период јануар – фебруар 2011. године Амбасаде у Дамаску број: 2283-2/14 од 20.04.2011. године дате су примедбе које се односе на пет обрачуна трошкова службених путовања у износу од 171 евра и на спорне исплате у износу од 37 евра, односно 2.336 сиријских фунти.

У поступку ревизије Министарство је доставило допис број: 4986-5/14 од 07.09.2012. године у којем се наводи да су дипломатско – конзуларна представништва у Њујорку – Мисија при ОУН, у Прагу, у Минску, у Букурешту, у Кијеву и у Братислави

образложила одређене исплате и доставила тражену документацију. За дипломатско – конзуларна представништва у Дамаску и Милану наведено је да су доставила одређене одговоре и појашњења која су прослеђена Генералном секретару, да је Амбасада у Дамаску извршила наплату потраживања, односно „попуну касе“ 09.05.2011. године у износу од 28 евра и да је Генерални конзулат у Милану 05.10.2011. године извршио „попуну касе“ у износу од 71 евра.

Утврђено је:

Министарство спољних послова је делимично успоставило систем финансијског управљања и контроле, како је то прописано одредбама члана 80. и 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Министарство није евидентирало акте, исправе и друга документа у вези обављања послова из његове надлежности у складу са одредбама Уредбе о канцеларијском пословању органа државне управе[17], одредбама Уредбе о електронском канцеларијском пословању органа државне управе[18] и Упутством о канцеларијском пословању органа државне управе[19].

ПРЕПОРУКА:

Препоручује се Министарству спољних послова да изврши попис свих пословних процеса, активности и политика, донесе оперативна упуства за рад, уреди и опише правила обраде документације, изглед, токове и рокове за достављање и обраду, кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању, уреди процедурама и на свеобухватан начин, како је то прописано Законом о буџетском систему и Законом о спољним пословима.

Обезбеди да се акти који су настали у раду и у вези са обављањем послова из делокруга Министарства, евидентирају у складу са одредбама Уредбе о канцеларијском пословању органа државне управе („Службени гласник РС“, број: 80/92), одредбама Уредбе о електронском канцеларијском пословању органа државне управе („Службени гласник РС“, број: 40/10) и Упутством о канцеларијском пословању органа државне управе („Службени гласник РС“, бр. 10/93 и 14/93 – испр.).

4.2 Интерна ревизија

Законом о буџетском систему[20] прописана је обавеза директних корисника средстава буџета РС да успоставе интерну ревизију, функције интерне ревизије 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[21] ближе су уређени послови интерне ревизије код директних корисника буџетских средстава.

Министарство је Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству спољних послова, број: 843-1/12 од 11.08.2011. године, систематизовало Групу за интерну ревизију, као унутрашњу

[17] „Службени гласник РС“, број: 80/92
[18] „Службени гласник РС“, број: 40/10
[19] „Службени гласник РС“, бр. 10/93 и 14/93 – испр.
[20] „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10 и 101/10
[21] „Службени гласник РС“ број: 82/07

организациону јединицу изван састава сектора. У 2011. години систематизована радна места Групе за интерну ревизију нису попуњена.

Утврђено је:

Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству спољних послова, број: 843-1/12 од 11.08.2011. године, систематизована је Група за интерну ревизију, као унутрашњу организациону јединицу изван састава сектора, у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, а систематизована радна места у току 2011. године нису попуњена.

4.3 Рачуноводствени систем

Послове из своје надлежности Министарство обавља непосредно и преко дипломатско-конзуларних и других представништава Републике Србије. Дипломатско-конзуларна представништва у иностранству су саставни део Министарства.

Дипломатска представништва Републике Србије у иностранству су амбасаде и сталне мисије Републике Србије при међународним организацијама, а конзуларна представништва Републике Србије у иностранству су генерални конзулати, конзулати и конзуларне агенције. Дипломатско – конзуларна и друга представништва Републике Србије у иностранству послују у једној или више конвертибилних и националних валута земље пријема.

Са стањем на дан 31.12.2011. године Република Србија има 97 дипломатско – конзуларних представништава.

Чланом 75. став 1. и 2. Закона о буџетском систему[22] прописано је да Влада ближе уређује буџетско рачуноводство и да министар задужен за област финансија уређује начин вођења буџетског рачуноводства и садржај и начин финансијског извештавања за директне кориснике буџетских средстава и да може донети посебна упутства о финансијском извештавању за одређене органе државне управе. Буџетско рачуноводство које се води у Министарству спољних послова и његовим екстериторијалним организационим јединицама, као и садржај и начин финансијског извештавања овог органа државне управе није уређено посебним актом Владе или упутством донетим од стране министра задуженог за област финансија.

Организација рачуноводственог система у Министарству спољних послова, уређена је следећим актима:

1. Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству спољних послова, број: 179-1/12 од 30.12.2009. године, број: 1156-1/12 од 16.12.2010. године, број: 582-1/12 од 26.05.2011. године и број: 843-1/12 од 11.08.2011. године;
2. Правилником о организацији буџетског рачуноводства број: 2312-1/12 од 24.11.2004. године;
3. Правилником о финансијско - материјалном пословању дипломатско-конзуларних и других представништава Републике Србије бр. 558-1/12 од 09.06.2009. године.

Правилником о организацији буџетског рачуноводства број: 2312-1/12 од 24.11.2004. године, уређени су:

- организација књиговодства;

[22] „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10 и 101/10

- основа за вођење буџетског рачуноводства;
- пословне књиге;
- рачуноводствене исправе – кретање и рокови достављања и књижења;
- утврђивање одговорних лица;
- процењивање позиција финансијских извештаја;
- усклађивање пословних књига;
- попис имовине и обавеза;
- усаглашавање потраживања и обавеза;
- састављање и достављање финансијских извештаја;
- закључивање пословних књига и чување рачуноводствених исправа.

Правилником о финансијско - материјалном пословању дипломатско-конзуларних и других представништава Републике Србије број: 558-1/12 од 09.06.2009. године, уређена је организација и вођење финансијско – материјалног пословања дипломатско – конзуларних и других представништава Републике Србије.

4.3.1 Организација обављања рачуноводствених послова

Обављање рачуноводствених послова организовано је у оквиру посебних организационих јединица Генералног секретаријата Министарства, односно у Одељењу за финансијске послове и Одељењу за имовинскоправне и заједничке послове, као и у дипломатско – конзуларним и другим представништвима Републике Србије у иностранству.

Послови који се обављају у Одељењу за финансијске послове односе се на:

- израда предлога неопходних буџетских средстава за обављање послова из делокруга Министартства;
- праћење обима и динамике прилива и утрошка средстава;
- обављање послова платног промета;
- ликвидација финансијске документације;
- благајнички послови са динарским и девизним новчаним средствима и хартијама од вредности;
- организовање и вођење књиговодственог пословања;
- састављање периодичних обрачуна и годишњег рачуна; обрачун и исплата бруто зарада, накнада зарада и осталих личних примања и свих новчаних докумената;
- организовање службених путовања и селидби у иностранство и из иностранства, као и обрачун и исплата трошкова по том основу;
- планирање, праћење и контрола материјално-финансијског пословања дипломатско-конзуларних представништава (у даљем тексту ДКП).;
- обезбеђење средстава за рад ДКП, усмеравање и дозначавање истих;
- располагање са приходима обезбеђеним у раду ДКП у складу са одговарајућим прописима и одлукама;
- пројектовање, програмирање и одржавање пословног информационог система;
- друге финансијско-материјалне послове из делокруга Одељења.

У Одељењу за имовинскоправне и заједничке послове обављају се послови који се односе на:

- поступак стицања и одржавања непокретности за смештај дипломатско-конзуларних представништава Републике Србије у иностранству, евидентирање и укњижбу непокретности у иностранству;
- прибављање и коришћење основних и потрошних средстава.

Финансијско - материјални послови који се обављају у дипломатско-конзуларним и другим представништвима Републике Србије односе се на:

- израду предлога прихода и расхода;
- израду плана извршења буџета, утврђивање месечних квота и израда месечних захтева за финансијским средствима;
- вођење пословних књига и евиденција и комплетирање рачуноводствених исправа о пословној промени или догађају;
- руковање готовином;
- стручно – оперативне поступке са пословним банкама;
- уплату остварених прихода на рачун буџета РС;
- руковање средствима депозита РС;
- набавку, управљање и руковање имовином административним материјалом, (ситним инвентаром) и потрошним материјалом;
- израду месечних, периодичних и годишњих извештаја;
- чување и архивирање финансијске документације.

Рачуноводствене евиденције за потребе интерног извештавања воде се према обрачунској основи, а финансијски извештаји израђују на готовинској основи.

Евиденције потраживања и обавеза воде се по обрачунској основи.

4.3.2 Врсте и начин вођења пословних књига

Одредбама члана 12. Уредбе о буџетском рачуноводству[23] прописано је да директни и индиректни корисници, који своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна, воде главну књигу и да директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна, воде само помоћне књиге и евиденције, а чланом 14. наведене Уредбе прописане су врсте помоћних књига и евиденција.

Чланом 6. Правилника о организацији рачуноводственог система у Министарству спољних послова прописане су пословне књиге дневник, главна књига, помоћне књиге и помоћне евиденције.

У Одељењу за финансијске послове воде се дневник, главна књига и следеће помоћне књиге и помоћне евиденције:

- помоћна књига купаца;
- помоћна књига добављача;
- помоћна књига плата;
- помоћна књига благајне (динарска, девизна, депозитна и друге по потреби);
- помоћне евиденције извршених исплата, евиденција остварених прилива, евиденција примљених донација.

У Одељењу за имовинскоправне и заједничке послове воде се помоћна књига основних средстава и помоћна књига залиха (материјала и инвентара).

Помоћне евиденције у дипломатско – конзуларним представништвима Републике Србије обухватају:

- дневник примања и издавања новчаних средстава (дневник промета);
- патријалник депозита;
- остале помоћне евиденције.

Пословне књиге, односно помоћне евиденције у Министарству и дипломатско – конзуларним представништвима воде се у електронској форми, применом низа појединачних апликација које функционишу независно једна од друге. Не постоји јединствени информациони систем у области финансијско-материјалног пословања, тако

[23] „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

да се по основу исте рачуноводствене исправе врши евидентирање посебно у помоћним књигама и евиденцијама, а посебно у главној књизи (нпр. у помоћним евиденцијама дипломатско – конзуларних представништава и главној књизи). Овакав приступ евидентирању рачуноводствених исправа отежава усаглашавање стања конта главне књиге са помоћним књигама и евиденцијама, као и финансијско управљање нарочито у делу који се односи на пословање дипломатско – конзуларних представништава.

Дипломатско – конзуларна представништва воде евиденције о примљеним средствима од Министарства и исплаћеним средствима, као и евиденције о примљеним средствима од конзуларних такси и средствима депозита, кроз примену „Интерног контног плана“. Евиденције се воде у посебној апликацији, а Министарству се достављају у форми обрасца – Дневник промета по валутама, у прилогу којег је рачуноводствена документација.

Интерни контни план садржи троцифрену оперативну шифру, назив конта и одговарајући конто из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетске кориснике. Интерни контни план није дефинисан актом Министарства о организацији рачуноводства и финансијско – материјалном пословању дипломатско – конзуларних представништава.

Чланом 20. Правилника о финансијко – материјалном пословању дипломатско – конзуларних и других представништава Републике Србије у иностранству број: 558-1/12 од 09.06.2009. године, дефинисано је да се за свако плаћање или примање средстава у дипломатско – конзуларном представништву саставља налог, односно наредба за исплату или наплату средстава на прописаном обрасцу, којем се прикључује одговарајућа документација (рачун, уговор, платни списак, и сл.), уз потпис рачунополагача, наредбодавца - шефа дипломатско – конзуларног представништва и комисије за контролу финансијско – материјалног пословања.

Отвореним телеграмом број: 6862-1/14 од 05.10.2007. године дати су образци и инструкција о евидентирању насталих промена и налога, односно наредби у дневнику промета за одговарајућу валуту. Дневник промета садржи колоне: редни број, датум, интерни конто, укупан промет (примљено и исплаћено), промет благајне (примљено и исплаћено), промет преко банке (примљено и исплаћено и салдо средстава на крају месеца.

Дописом број: 3411-1 /14-1 од 30.03.2012. године и појашњењем „Евидентирање пословних промена насталих у дипломатско – конзуларним представништвима Републике Србије у пословним књигама Министарства спољних послова“ дато је објашњење доставе првог примерка Дневника промета и начина евидентирања пословних промена насталих у дипломатско – конзуларним представништвима. У Министарству спољних послова се у оквиру ликвидатуре води помоћна евиденција о преносу средстава из буџета за дипломатско - конзуларна представништва и евиденција о насталим пословним променама у дипломатско – конзуларним представништвима исказаним у валути која се примењује у земљи пријема. Посебним електронским налогом који се формира периодично, врши се пренос трошкова у Главну књигу Министарства. При формирању налога врши се прерачун девизних износа у динаре по продајном курсу Народне Банке Србије на дан дознаке средстава дипломатско – конзуларним представништвима. За расходе извршене у националној валути које нису конвертибилне, претходно се врши прерачун у валуту USD.

Актом о организацији рачуноводства и финансијко – материјалном пословању дипломатско – конзуларних представништава, нису дефинисани рокови и начин евидентирања пословних промена насталих у дипломатско – конзуларним представништвима у Главној књизи Министарства спољних послова.

4.3.3 Лица која су одговорна за припрему, исправност и законитост исправа о пословној промени

Правилницима су утврђена одговорна лица за припрему исправа о пословној промени и тачност исправа о пословној промени која су везана за опис послова из систематизације радних места. У поступку ревизије сачињен је посебан образац-табеларни преглед који садржи податке о датуму издавања решења о овлашћењу, преглед послова на које се односи овлашћење, период трајања овлашћења, презиме и име овлашћених лица и радно место - функција у Министарству у време доношења решења министра, а који представља саставни део програма ревизије.

4.3.4 Кретање рачуноводствених исправа и рокови за достављање

Састављање, овера и кретање рачуноводствених исправа и њихово достављање на књижење уређено је члановима од 23. до 29. Правилника о организацији буџетског рачуноводства. Састављање рачуноводствених исправа у дипломатско – конзуларним представништвима уређено је Правилником о финансијско - материјалном пословању дипломатско – конзуларних и других представништава Републике Србије.

4.3.5 Састављање и достављање периодичних и годишњих финансијских извештаја

Поступак припреме, састављања и подношења годишњих финансијских извештаја корисника буџетских средстава прописан је одредбом члана 78. Закона о буџетском систему[24].

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања[25], утврђена је обавеза достављања годишњих финансијских извештаја Министарству финансија - Управи за трезор, на обрасцима Биланс стања – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5.

Директни корисници средстава буџета Републике Србије припремају и подносе годишњи финансијски извештај Управи за трезор најкасније до 31. марта текуће године за претходну годину.

Министарство спољних послова је израдило Годишњи финансијски извештај на готовинској основи, у роковима прописаним за директне буџетске кориснике и доставило Министарству финансија - Управи за трезор на обрасцима Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2011. године, Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2011. године до 31.12.2011. године за главу 13.0 – Министарство спољних послова и Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2011. године до 31.12.2011. године за главу – 13.1 – Дипломатско – конзуларна представништва.

Годишњи финансијски извештај Министарство је доставило Управи за трезор 30. марта 2012. године.

Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2011. године до 31.12.2011. године за главу – 13.1 – Дипломатско – конзуларна представништва, Министарство је сачинило на основу извршених преноса средстава дипломатско –

[24] „Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10 и 101/10
[25] „Службени гласник РС“ број 51/07 и 14/08

конзуларним представништвима, односно на основу дозначених средстава са рачуна буџета 840-1620-21 преко Народне Банке Србије.

Утврђено је:

Министарство спољних послова је израдило Годишњи финансијски извештај у роковима и на обрасцима прописаним за директне буџетске кориснике и доставило Управи за трезор до 31. марта 2012. године.

Министарство спољних послова није иницирало доношење посебног акта Владе или доношење упутства од стране министра задуженог за област финансија, којим би била уређена област буџетског рачуноводства које се води у Министарству спољних послова и његовим екстериторијалним организационим јединицама, као и садржај и начин финансијског извештавања овог органа државне управе.

Министарство није актом о организацији рачуноводства и финансијско – материјалном пословању дипломатско – конзуларних представништава дефинисало „Интерни контни план“ и начин и рокове евидентирања у Главној књизи Министарства пословних промена насталих у дипломатско – конзуларним представништвима.

ПРЕПОРУКА:

Препоручује се Министарству да у складу са чланом 75. Закона о буџетском систему предузме активности на доношењу посебног акта Владе или упутства од стране министра задуженог за област финансија, ради уређења области буџетског рачуноводства које се води у Министарству спољних послова и његовим екстериторијалним организационим јединицама, као и ради уређења садржаја и начина финансијког извештавања овог органа државне управе.

Препоручује се Министарству да интерним актима о организацији рачуноводства и финансијско – материјалном пословању дипломатско – конзуларних представништава дефинише шифрарник евидентирања, односно „Интерни контни план“ и начин и рокове евидентирања у главној књизи Министарства пословних промена насталих у дипломатско – конзуларним представништвима.

5. БИЛАНС СТАЊА - ОБРАЗАЦ 1

У Билансу стања – Образац 1 Министарсва спољних послова исказани су следећи подаци:

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	О п и с	Биланс стања-Образац 1-нето вредност 31.12.2010.	Стање на дан 31.12.2011. године			
				Бруто	Исправка вредности	Нето	Објашњено у Напомени из Извештаја
1	2	3	4	5	6	7	
		А К Т И В А					
1001	**000000**	**НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА**	**21,922,150**	**35,507,876**	**15,009,176**	**20,498,700**	**Тачка 5.3. и тачка5.8.1.**
1002	**010000**	**Нефинансијска имовина у сталним средствима**	**21,922,150**	**35,478,017**	**14,984,943**	**20,493,074**	
1003	**011000**	**Некретнине и опрема**	**21,258,839**	**35,142,836**	**14,984,943**	**20,157,893**	
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	20,926,922	33,107,266	13,252,375	19,854,891	**Тачка 5.3. подтачка (1)**
1005	011200	Опрема	331,903	2,021,301	1,718,310	302,991	**Тачка 5.3. подтачка (2)**
1006	011300	Остале некретнине и опрема	14	14,269	14,258	11	**Тачка 5.3. подтачка (3)**

1009	**013000**	**Драгоцености**	**0**	**36**	**0**	**36**	**Тачка 5.3. подтачка (4)**
1010	013100	Драгоцености		36		36	
1011	**014000**	**Природна имовина**	**317,286**	**317,287**	**0**	**317,287**	**Тачка 5.3. подтачка (5)**
1012	014100	Земљишта	317,286	317,287		317,287	
1015	**015000**	**Нефинансијска имовина у припреми и аванси**	**333,601**	**4,722**	**0**	**4,722**	**Тачка 5.3. подтачка (6)**
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	205,859	4,392		4,392	
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	127,742	330		330	
1018	**016000**	**Нематеријална имовина**	**12,424**	**13,136**	**0**	**13,136**	**Тачка 5.3. подтачка (7)**
1019	016100	Нематеријална имовина	12,424	13,136		13,136	
1020	**020000**	**Нефинан.имовина у залихама**	**0**	**29,859**	**24,233**	**5,626**	**Тачка 5.3. подтачка (8)**
1021	**021000**	**Залихе**	**0**	**0**	**0**	**0**	
1023	021200	Залихе производње	0	0	0	0	
1024	021300	Роба за даљу продају	0	0	0	0	
1025	**022000**	**Залихе ситан инвентар и потрошног материјала**	**0**	**29,859**	**24,233**	**5,626**	
1026	022100	Залихе ситног инвентара	0	24,233	24,233	0	
1027	022200	Залихе потрошног материјала		5,626		5,626	
1028	**100000**	**ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА**	**763,971**	**529,449**	**0**	**529,449**	**Тачка 5.4 и тачка 5.8.2**
1029	**110000**	**Дугорочна финансијска имовина**	**0**	**0**	**0**	**0**	
1030	**111000**	**Дугорочна домаћа финан.имовина**	**0**	**0**	**0**	**0**	
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања	**425,222**	**388,327**	**0**	**388,327**	**Тачка 5.4.**
1050	**121000**	**Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности**	**149,463**	**371,480**	**0**	**371,480**	**Тачка 5.4. подтачка (1)**
1051	121100	Жиро и текући рачуни	0	0	0	0	
1053	121300	Благајна	341				
1054	121400	Девизни рачун		3,632		3,632	
	121600	Девизна благајна	6,658	453		453	
1057	121700	Остала новчана средства	142,464	367,395		367,395	
1060	**122000**	**Краткорочна потраживања**	**261,450**	**8,147**	**0**	**8,147**	**Тачка 5.4. подтачка (2)**
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	261,450	8,147		8,147	
1062	**123000**	**Краткорочни пласмани**	**14,309**	**8,700**	**0**	**8,700**	**Тачка 5.4. подтачка (3)**
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	14,309	8,700		8,700	
1067	**130000**	**Активна временска разграничења**	**338,749**	**141,122**	**0**	**141,122**	
1068	**131000**	**Активна временска разграничења**	**338,749**	**141,122**	**0**	**141,122**	
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	109,064	1,026		1,026	**Тачка 5.4. подтачка (4)**
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	43,886	140,096		140,096	**Тачка 5.4. подтачка (5)**
1071	131300	Остала активна временска разграничења	185,799				
1072		**УКУПНА АКТИВА (1001+1028)**	**22,686,121**	**36,037,325**	**15,009,176**	**21,028,149**	
1073	**351100**	**Ванбилансна актива**	**403,530**	**534,683**		**534,683**	**Тачка 5.7.**

Ознака ОП	Број конта	О п и с	Износ		
			Претходна година	Текућа година	
1	2	3	4	5	
		П А С И В А			
1074	**200000**	**ОБАВЕЗЕ**	**763,971**	**529,449**	**Тачка 5.5.**
1114	**230000**	**Обавезе по основу расхода за запослене**	**419**	**86,749**	
1115	**231000**	**Обавезе за плате и додатке**	**0**	**64,159**	
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке		36,743	
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		10,427	
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		10,440	

1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		5,837	
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		712	
1121	**232000**	**Обавезе по основу накнада запосленима**	**419**	**1,579**	
1122	232100	Обавезе по основу нето накнада запослених	419	1,548	
1123	232200	Обавезе по основу пореза за накнаде запослених		31	
1133	**234000**	**Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца**	**0**	**19,473**	
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		12,924	
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца плате и додатке		5,837	
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на терет послодавца плате и додатке		712	
1143	**236000**	**Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима**	**0**	**1,226**	
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		744	
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		110	
1146	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		229	
1147	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на социјалну помоћ запосленима		128	
1148	236500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на социјалну помоћ запосленима		15	
1149	**237000**	**Службена путовања и услуге по уговору**	**0**	**312**	
1150	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		143	
1151	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања			
1152	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		106	
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		22	
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		31	
1155	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		9	
1156	237700	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за услуге по уговору		1	
1194	**250000**	**Обавезе из пословања**	**174,558**	**427,903**	
1195	**251000**	**Примљени аванси депозити и кауције**	**0**	**108,825**	
1197	251200	Примљени депозити		108,825	
1199	**252000**	**Обавезе према добављачима**	**43,468**	**53,346**	
1200	252100	Добављачи у земљи	43,468	53,346	
1204	**254000**	**Остале обавезе**	**131,090**	**265,732**	
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	131,090	265,732	
1208	**290000**	**Пасивна временска разграничења**	**588,994**	**14,797**	
1209	**291000**	**Пасивна временска разграничења**	**588,994**	**14,797**	
1210	291100	Разграничени приходи и примања	52	3,639	
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	143,558	10,980	
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	160	178	

1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	445,224	0	
1214	**300000**	**КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА И ВАНБИЛАНСНА ЕВ.**	**21,922,150**	**20,498,700**	
1215	**310000**	**Капитал**	**21,922,150**	**20,498,700**	
1216	**311000**	**Капитал**	**21,922,150**	**20,498,700**	
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	21,922,150	20,493,074	
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама		5,626	
1220	311400	Финансијска имовина	0	0	
1225	321121	Вишак прихода-суфицит	0	0	
1235		**УКУПНА ПАСИВА (1074+1214)**	**22,686,121**	**21,028,149**	
	352100	**Ванбилансна пасива**	**403,530**	**534,683**	**Тачка 5.7.**

5.1 Почетно стање

Подаци у колони 4 Биланса стања–Образац 1 (тачка 4. овог извештаја) правилно су преузети из књиговодствених евиденција и Обрасца 1 за претходну годину као почетно стање имовине у 2011. години.

Утврђено је **:**

Министарство је у почетном стању Биланса стања на дан 31.12.2011. године – Образац 1 за 2011. годину правилно преузело податке из истог обрасца и књиговодствених евиденција за 2010. годину.

5.2 Попис имовине и обавеза

Према члану 13. став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем[26]о извршеном попису саставља се извештај који садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); начин књижења; примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, односно лица из члана 6. овог правилника у вези са пописом.

У циљу спровођења годишњег пописа имовине и обавеза, донета су упутства о вршењу пописа и то:

Упутство за рад комисија за попис у Министарству спољних послова број: 6372 – 3/16 од 06.12.2011. године;

Упутство о начину вршења пописа средстава у својини Републике Србије коју користе ДКП РС у иностранству број: 6372 – 2/16 од 06.12.2011. године.

Комисије за вршење пописа формиране су на основу следећих решења:

1. Решење о формирању Централне пописне комисије за координирање рада свих пописних комисија, старање о исправности спровођења пописа и роковима број: 1242-1/12 од 15.12.2011. године;
2. Решење о формирању Комисије за попис покретне и непокретне имовине и новчаних средстава у дипломатско - конзуларним представништвима Републике Србије број: 1244-1/12 од 15.12.2011. године;

[26] "Службени гласник РС", бр. 106/06

3. Решење о формирању Комисије за попис и утврђивање обавеза, потраживања и временских разграничења број: 1246-1/12 од 15.12.2011. године;
4. Решење о формирању Комисије за попис депозита код ДКП Републике Србије у иностранству број: 1245-1/12 од 15.12.2011. године;
5. Решење о формирању Комисије за попис благајне и новчаних средстава на рачунума код НБС, УЈП и банкама број: 1247-1/12 од 15.12.2011. године;
6. Решење о формирању Комисије за попис основних средстава и ситног инвентара у сутерену и подруму зграде Министарства спољних послова број: 1254-1/12 од 15.12.2011. године;
7. Решење о формирању Комисије за попис основних средстава и ситног инвентара у приземљу, на првом и другом спрату зграде Министарства спољних послова број: 1253-1/12 од 15.12.2011. године;
8. Решење о формирању Комисије за попис основних средстава и ситног инвентара на трећем, четвртом и петом спрату зграде Министарства спољних послова број: 1243-1/12 од 15.12.2011. године;
9. Решење о формирању Комисије за попис магацина резервних делова Ауто - сервиса у згради МСП број: 1252-1/12 од 15.12.2011. године;
10. Решење о формирању Комисије за попис рестриктивних средстава Одељења безбедности број: 1248-1/12 од 15.12.2011. године;
11. Решење о формирању Комисије за попис магацина потрошног материјала и резервних делова ПТЗ, Одељења безбедности број: 1250-1/12 од 15.12.2011. године;
12. Решење о формирању Комисије за попис рестриктивних средстава Одељења за информатику и телекомуникације број: 1249-1/12 од 15.12.2011. године.

Ради обављања пописа имовине која се налази на коришћењу у дипломатско – конзуларним представништвима, шефови представништава су донели решења о попису и формирању пописних комисија.

Увидом у Извештај о попису и књиговодствено стање констатовано је да извештај није сачињен у потпуности у складу са чланом 13. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Поред формалних пропуста уочено је да извештај не садржи све податке од значаја за усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

У поступку ревизије Министарство је извршило допуну Извештаја о извршеном попису нефинансијске и финансијске имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2011. године и дописом број: 8660-1/14 од 22.08.2012. године доставило картице конта класе „0" и „3" на којима је у 2012. години, извршило евидентирање у помоћним књигама нефинансијске имовине у припреми у вредности од 48.671 хиљада динара, која није исказана у Билансу стања на дан 31.12.2011. године, а која се односи на инвестициона улагања у објекте дипломатско – конзуларних представништава у износу од 48.184 хиљада динара и улагања у опрему у износу од 487 хиљада динара из средстава у оквиру главе 13.1.

Утврђено је:

Министарство је у 2012. години извршило евидентирање у помоћним књигама нефинансијске имовине у припреми која није исказана у Билансу стања на дан 31.12.2011. године у износу од 48.671 хиљада динара и која се односи на инвестициона

и друга улагања у 2011. години у објекте и опрему дипломатско – конзуларних представништава.

5.3 Нефинансијска имовина

У Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2011. године исказана је нефинансијска имовина утврђена пописом са стањем на дан 31.12.2011. године (ОП 1001) у износу од 20.498.700 хиљада динара – нето и одговара вредности наведене имовине исказане у помоћним евиденцијама Министарства. Исказана вредност нефинансијске имовине у Билансу стања на дан 31.12.2011. године састоји се од вредности нефинансијске имовине у сталним средствима исказаној у износу од 20.493.074 хиљада динара и вредности нефинансијске имовине у залихама исказаној у износу од 5.626 хиљада динара, односно од вредности евидентираних у помоћним евиденцијама и исказаним у Билансу стања на следећим ОП ознакама:

1. Некретнине и опрема (ОП 1003) у износу од 20.157.893 хиљада динара;
2. Драгоцености (ОП 1009) у износу од 36 хиљада динара;
3. Природна имовина (ОП 1011) у износу од 317.287 хиљада динара;
4. Нефинансијска имовина у припреми и аванси (ОП 1015) у износу од 4.722 хиљада динара;
5. Нематеријална имовина (ОП 1018) у износу од 13.136 хиљада динара;
6. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала (ОП 1025) у износу од 5.626 хиљада динара.

Министарство је извршило попис нефинансијске имовине са стањем на дан 31.12.2011. године и за пописану имовину утврдило разлике по попису, односно мањак у износу од 155 хиљада динара, вишак у износу од 1.351 хиљада динара. У току 2011. године Министарство је извршило расход и отуђење нефинансијске имовине у укупном износу од 916.258 хиљада динара.

у хиљадама динара

Редни број	Конто	Опис конта	Књиговодствено стање пре пописа на дан 31.12.2011. године	ПОПИС			Расход или отуђење	Књиговодствено стање по прокњиженом попису и отуђењу	Исправка вредности	Нето
				Вишак	Мањак	Укупно стање по попису на дан 31.12.2011. године				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	011111	Стамбене зграде за јавне службенике	6,740,534			6,740,534	147,146	6,593,388	141,199	6,452,189
2	011125	Остале пословне зграде	14,431,948			14,431,948	768,866	13,663,082	260,380	13,402,702
3	011211	Опрема за копнени саобраћај	98,317			98,317	172	98,145	26,682	71,463
4	011220	Административна опрема	301,616	1,251	155	302,712	74	302,638	71,110	231,528
5	011280	Опрема за јавну безбедност				-				-
6	011310	Остале некретнине и опрема	13			13		13	2	11
7	013115	Остале драгоцености	36			36		36		36
8	014113	Земља која је испод зграда и објеката	317,287			317,287		317,287		317,287
9	015122	Административна опрема у припреми	1,836			1,836		1,836		1,836
10	015131	Остале некретнине и опрема у припреми	2,556			2,556		2,556		2,556
11	015222	Аванси за административну опрему	54			54		54		54

12	015231	Аванси за остале некретнине и опрему	276			276		276		276
13	016111	Компјутерски софтвер	2,031			2,031		2,031	135	1,896
14	016181	Нематеријална имовина у припреми	4			4		4		4
15	016121	Књижевна и уметничка дела	10,445	21		10,466	39	10,427	67	10,360
16	016191	Аванси за нематеријалну имовину	876			876		876		876
17	022231	Залихе административног материјала	3,870	79		3,949		3,949		3,949
18	022234	Залихе материјала за саобраћај	1,262			1,262		1,262		1,262
19	022239	Залихе материјала за посебне намене	415			415		415		415
		УКУПНО	21,913,376	1,351	155	21,914,572	916,258	20,998,275	499,575	20,498,700

Министарство је спровело потребна књижења ради усклађивања књиговодственог стања са пописаним стањем и исказало стање нефинансијске имовине по извршеном попису и књижењу исправке вредности у износу од 20.498.700 хиљада динара.

У помоћним књигама и у Билансу стања на дан 31.12.2011. године није исказана нефинансијска имовина у износу од 48.671 хиљада динара, а у поступку ревизије извршено је евидентирање наведене имовине, што је објашњено у оквиру тачке 5.8.1 – Промене на нефинансијској имовини.

Структура нефинасијске имовине исказане у Билансу стања је следећа:

(1) Зграде и грађевински објекти – 011100

Зграде и грађевински објекти за потребе обављања делатности у земљи и иностранству исказани у Билансу стања на дан 31.12.2011. године (ОП 1004) и евидентирани у помоћним књигама износе 19.854.891 хиљада динара од чега се износ од 6.452.188 хиљада динара односи на стамбене објекте за потребе обављања делокруга рада у земљи и иностранству и пословне зграде у земљи и иностранству у вредности од 13.402.703 хиљаде динара.

Стамбене зграде за јавне службенике евидентиране у помоћним књигама Министарства односе се на резиденције у иностранству садашње вредности од 5.991.334 хиљада динара и службене станове у иностранству садашње вредности од 211.088 хиљада динара за потребе дипломатско – конзуларних представништава, службене станове у земљи за потребе страних дипломатско – конзуларних представнишатава у вредности од 249.767 хиљада динара.

Пословне зграде евидентиране су у помоћним књигама као управне зграде Министарства у садашњој вредности од 3.612.989 хиљада динара, зграде дипломатско – конзуларних представништава у иностранству садашње вредности од 9.151.514 хиљада динара, пословне зграде у Републици Србији за потребе страних дипломатско – конзуларних представништава садашње вредности од 546.039 хиљада динара, пословни простор привредних представништава садашње вредности од 73.789 хиљада динара и репрезентативни објекти у Републици Србији садашње вредности од 18.371 хиљада динара.

(2) Опрема – конто 011200

Стање опреме у Билансу стања на дан 31.12.2011. године (ОП 1005) износи 302.991 хиљада динара и обухвата опрему за потребе обављања делатности у земљи у износу од 135.105 хиљада динара и опрему за потребе обављања делатности у иностранству у износу од 167.886 хиљада динара.

Наведена опрема у пословним књигама Министарства евидентирана је као опрема за саобраћај у вредности од 71.463 хиљаде динара, канцеларијска опрема у вредности од 86.782 хиљаде динара, рачунарска опрема у вредности од 118.557 хиљада динара, комуникациона опрема у вредности од 20.790 хиљада динара и електронска и фотографска опрема у вредности од 5.399 хиљада динара.

Министарство је извршило попис опреме - 011200 са стањем на дан 31.12.2011. године и за пописану опрему утврдило разлике по попису вишак у износу од 1.251 хиљада динара и мањак опреме у дипломатско конзуларним - представништвима садашње вредности од 155 хиљада динара. Опрема у износу од 2.483 хиљаде динара представља вишак утврђен спровођењем пописа из 2010. године који није евидентиран и исказан у Билансу стања на дан 31.12.2010. године. Налогом број: 1 од 05.01.2011. године извршено је евидентирање наведеног вишка.

(3) Остале некретнине и опрема - 011300

Остале некретнине и опрема исказане су у пословним књигама Министарства и у Билансу стања на дан 31.12.2011. године у нето вредности од 11 хиљада динара и обухватају опрему за потребе обављања делокруга рада у иностранству.

(4) Драгоцености - 013000

Стање драгоцености на дан 31.12.2011. године исказано у Билансу стања (ОП 1010) износи 36 хиљада динара и састоји се од осам златника који се у просторијама Министарства чувају из ранијих година.

Наведене драгоцености нису биле исказане у Билансу стања на дан 31.12.2010. године и нису биле евидентиране у пословним књигама. Налогом број: 1965 -1/16 од 15.03.2012. године извршена су књижења драгоцености у вредности од 36 хиљада динара.

Министарство је извршило попис драгоцености - 013100 са стањем на дан 31.12.2011. године и за пописане драгоцености извршило усаглашавање стварног стања са књиговодственим.

(5) Природна имовина - 014000

Вредност природне имовине исказане у Билансу стања на дан 31.12.2011. године (ОП 1012) износи 317.287 хиљада динара и односи се на грађевинско земљиште у земљи у вредности од 307.223 хиљаде динара и грађевинско земљиште у иностранству у износу од 10.063 хиљаде динара. У Билансу стања на дан 31.12.2010. године (ОП 1012) исказана је вредност природне имовине у износу од 317.286 хиљада динара. Разлика од 1 хиљаде динара односи се на техничку грешку у заокруживању износа.

Природна имовина у вредности од 307.223 хиљаде динара састоји се од вредности грађевинског земљишта на коме се налази Управна зграда у износу од 9.382 хиљада динара и градског грађевинског земљишта у вредности од 297,842 хиљаде динара на коме се налазе други објекти које користи Министарство.

Књиговодствена вредност природне имовине у износу од 10.063 хиљада динара састоји се од вредности земљишта шест дипломатско – конзуларних представништава Републике Србије у иностранству.

(6) Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000

Нефинансијска имовина у припреми и аванси исказани у Билансу стања на дан 31.12.2011. године (ОП 1015) износи 4.722 хиљада динара и састоји се од нефинансијске имовине у припреми и аванса за нефинансијску имовину.

Стање нефинансијске имовине у припреми на дан 31.12.2011. године износи 4.392 хиљаде динара, а чине их административна опрема у припреми у износу од 1.835 хиљада динара и чилер у износу од 2.556 хиљада динара.

Стање аванса за опрему на дан 31.12.2011. године износи 330 хиљада динара и састоји се од датих аванса за административну опрему у износу од 54 хиљаде динара и аванса за остале некретнине и опрему у износу од 276 хиљада динара.

(7) Нематеријална имовина – конто 016100

Министарство је у Билансу стања на дан 31.12.2011. године исказало вредност нематеријалне имовинена ОП 1018 у износу од 13.136 хиљада динара и чине је компјутерски софтвер у износу од 1.896 хиљада динара, књижевна и уметничка дела у износу од 10.360 хиљада динара, нематеријална имовина у припреми у износу од 4 хиљаде динара и аванси за нематеријалну имовину у износу од 876 хиљада динара.

(8) Залихе потрошног материјала – конто 022200

Стање залиха ситног инвентара и потрошног материјала на дан 31.12.2011. године, у Билансу стања (ОП 1027) исказано је у износу 5.626 хиљада динара.

Чланом 12. став 2. Правилника о организацији буџетског рачуноводства у Министарству спољних послова, уређено је да се инвентар чији је век употребе краћи од годину дана приликом стављања у употребу отписује у целини. Набавна вредност ситног инвентара у употреби на дан 31.12.2011. године износи 24.134 хиљаде динара и исправка вредности у истом износу.

Министарство је извршило попис залиха потрошног материјала са стањем на дан 31.12.2011. године и за пописане залихе утврдило разлике по попису, односно вишак у износу од 79 хиљада динара, који се односи на утврђени вишак административног материјала у дипломатско – конзуларним представништвима у износу од 50 хиљада динара и утврђени вишак административног материјала у седишту Министарства у износу од 29 хиљада динара.

Спроведена су потребна књижења ради усклађивања књиговодственог стања са пописаним стањем.

Вредност залиха потрошног материјала на дан 31.12.2011. године износи 5.626 хиљада динара и чини је административни материјал у износу од 3.949 хиљада динара, материјал за саобраћај у износу од 1.262 хиљада динара и материјал за посебне намене у износу од 415 хиљада динара.

Утврђено је:

Нефинансијска имовина у износу од 48.671 хиљада динара није евидентирана у помоћним књигама и није исказана у Билансу стања на дан 31.12.2011. године, а за коју је извршено евидентирање у току 2012. године.

5.4 Финансијска имовина – конто 100000

Вредност финансијске имовине на дан 31.12.2011. године исказана у Билансу стања (ОП 1028) износи 529.449 хиљада динара, састоји се од вредности новчаних средстава, потраживања и краткорочних пласмана у износу од 388.327 хиљада динара и активних временских разграничења у износу од 141.222 хиљада динара.

У помоћним књигама и у Билансу стања на дан 31.12.2011. године није исказана финансијска имовина у износу од 12.492 хиљада динара која је евидентирана у ванбилансној евиденцији као „туђи депозити“ и односи се на средства дипломатско – конзуларних представништава у износу од 9.457 хиљада динара и потраживања од других

органа и организација Републике Србије у укупном износу од 3.035 хиљада динара, што је објашњено у оквиру тачке 5.7. овог извештаја.

У поступку ревизије достављене су картице конта 121719 – Остала новчана средства и 122198 – Остала краткорочна потраживања на којима је налогом број: 183 од 27.09.2012. године извршено евидентирање финансијске имовине у износу од 12.492 хиљада динара.

(1) Новчана средства – конто 121000

Стање новчаних средстава на дан 31.12.2011. године, исказано у Билансу стања (ОП 1050) износи 371.480 хиљада динара и састоји се од:

- средстава у износу од 3.632 хиљада динара на девизним рачунима код Народне банке Србије, од чега се износ од 3.627 хиљада динара односи на конзуларне приходе евидентиране као стање на девизном рачуну број: 500100-100000017 за валуту USD и као стање на девизном рачуну број: 500100-100000017 за валуту CAD, а износ од 5 хиљада динара односи се на средства рефундације по основу Споразума о социјалном осигурању евидентирана као стање на девизном рачуну број: 500103-1000000 17;
- средстава у девизној благајни у износу од 453 хиљаде динара, а односе се на средства депозита из претходних година у „Наменској девизној благајни“;
- осталих новчаних средстава у износу од 367.395 хиљада динара која се састоје од новчаних средстава на рачунима дипломатско – конзуларних представништава Републике Србије у иностранству за потребе обављања делокруга рада ових организационих јединица у износу од 259.016 хиљада динара, средстава „депозита“ дипломатско – конзуларних представништава Републике Србије у иностранству у износу од 108.372 хиљаде динара и средстава остварених по основу донација у износу од 7 хиљада динара.

Министарство је извршило попис новчаних средстава на рачунима дипломатско – конзуларних представништава који су отворени код пословних банака у иностранству и која су евидентирана на конту 121700 – Остала новчана средства са стањем на дан 31.12.2011. године. Пописом је утврђена разлика за износ од 53 хиљаде динара, а коју чине депозити блокираних средстава за Амбасаду у Бразилији у износу од 583 хиљаде динара и исплаћена кауција на име закупа резиденције и позајмице плате у Амбасади у Астани у износу од 530 хиљада динара.

Стање средстава којима располажу дипломатско – конзуларна представништва Републике Србије у иностранству, на рачунима и у благајнама на дан 31.12.2011. године износе:

у хиљадама динара

Редни број	Дипломатско - конзуларно представништво	Банка	Број рачуна	Средства за редовно пословање ДКП-а	Депозити ДКП-а	Укупно
1	Абуџа	CITIBANK	2248018	14	0	14
	Абуџа	CITIBANK	2248025	1,707	0	1,707
	Абуџа	JUGOBANKA NJUJORK	блокирана средства		26	26
2	Адис Абеба	CBA	01705/171403/00	230	(125)	105
	Адис Абеба	CBA	152564015	1,255	0	1,255
	Адис Абеба	JUGOBANKA NJUJORK	блокирана средства		2,295	2,295
	Адис Абеба	CHASE MANTTHATAN	блокирана средства		0	0
	Адис Абеба	CBA	152564-775	4,230	(91)	4,139
3	Алжир	SOCIETE GENRALE	1170000115-89	207	0	207
	Алжир	готовина		50	0	50
	Алжир	SICIETE GENERALE	1210000170-79	1,479	(179)	1,300
4	Анкара	CITI BANK	311183001	517	0	517
	Анкара	CITI BANK	31118300310999727	1,958	325	2,283
5	Астана	BTA BANK	KZ84319Y010004182289	921	(478)	443

	Астана	BTA BANK	KZ46319Y010004182294	1,492	(52)	1,440
6	Атина	ALPHA BANK	112002101317613	13,236	(10,390)	2,846
7	Багдад	ARAB BANK	0118/2407000536	7,152	0	7,152
	Багдад	JUGOBANKA NJUJORK	блокирана средства		30	30
8	Баку	INTERNATIONAL BANK	334010194411012631200	358	(124)	234
	Баку	INTERNATIONAL BANK	33411019781101263120O	1,104	(193)	911
9	Бања Лука	UNICREDIT BANK	11000426001	180	0	180
	Бања Лука	UNICREDIT BANK	11000426003	144	0	144
10	Беч	RAIFFEISEN BANK	10257426	7,511	(3,128)	4,382
11	Беч-мисија при ОЕБС	RAIFFEISEN BANK	10257434	3,858	(1,998)	1,860
12	Берлин	DEUTSCHE BANK	700 1262260	2,323	45	2,368
13	Берн	UBS AG	235702023 01E	1,025	(436)	589
14	Братислава	TATRA BANKA	2922814026	1,030	(350)	680
15	Бразилија	BANCO ITAU	7011/10720-3	379	0	379
	Бразилија	блокирана средства			584	584
	Бразилија	BANCO ITAU	701150040	(3,569)	0	(3,569)
16	Брисел	HOME BANK	3754328631-85	1,803	2,164	3,967
17	Брисел-мисија при ЕУ	ING BANKA	310-1255097-03	5,454	(2,210)	3,244
18	Брисел мисија при НАТО	HOME BANK	3630 7964 7346	1,630	(706)	924
19	Будимпешта	HUNGARIAN FOREIGN	10300002-50118441-71013282	831	(191)	641
	Будимпешта	HUNGARIAN FOREIGN	10300002-50118441-71004882	1,332	3	1,334
20	Буенос Аирес	BBVA	00170017520124014892	(676)	0	(676)
	Буенос Аирес	JUGOBANKA NJUJORK	блокирана средства		(278)	(278)
	Буенос Аирес	BBVA	00170017550100441241	336	0	336
	Буенос Аирес	BBVA	0170017590180000010	4,391	0	4,391
21	Букурешт	BCRS	0090000506510001	(163)	0	(163)
	Букурешт	BCRS	0090000506510002	475	332	807
22	Чикаго	FIFTH THIRD Bank	7234693583	1,544	0	1,544
23	Цирих	ZURCHER KANTONALBANK	3513-8.400403.0	12,678	5,351	18,029
24	Дамаск	ARAB BANK	0202/0025500/978/6012/000	7	0	7
	Дамаск	ARAB BANK	0335-457331-880	11,356	261	11,617
	Дамаск	JUGOBANKA NJUJORK	блокирана средства		1,115	1,115
25	Диселдорф	COMMERZBANK	3004 000 0493 2166 00	2,791	(1,156)	1,636
26	Џакарта	готовина		34	(21)	12
	Џакарта	CITI BANK - Manila	блокрана средства		1,008	1,008
	Џакарта	DEUTSCHE Bank	0029694-01-0	727	(111)	616
27	Франкфурт	FRANKFURTER Spark	533122 BLZ 50050201	8,906	(277)	8,629
28	Хаг	ABN-AMRO	43.01.09.253	1,392	(209)	1,183
29	Хамбург	DEUTSCHE BANK	5022223 00	1,200	(869)	332
30	Хараре	преузима готовину	из Преторије	311	0	311
31	Хавана	METROPOLITANO A.S.	0523320000560033	43	1	44
	Хавана	METROPOLITANO A.S.	05233200000560027	137	0	137
	Хавана	METROPOLITANO A.S.	052320000560040	770	(52)	717
32	Хелсинки	NORDEA BANK	F176 1200 3000 0000 75	1,457	(207)	1,250
33	Херцег Нови	KOMERCIJALNA A.D.	007010037693651	1,132	0	1,132
34	Истанбул	FINANSBANK	13639219	345	1	346
	Истанбул	FINANSBANK	13639213	2,365	(669)	1,696
35	Јангон	MYANMA FOREIGN	FC-90242	1,002	0	1,002
36	Каиро	готовина		4	0	4
	Каиро	JUGOBANKA NJUJORK	блокирана средства	44	577	621
	Каиро	HSBC BANK	001-066455-111	663	(4)	659
37	Канбера	COMMONWEALTH Ban	1006 2179	2,472	0	2,472
38	Кијев	UKREKSIMBANK	2600201285363	168	0	168
	Кијев	UKREKSIMBANK	2600201285363 978	639	(87)	551
39	Киншаса	RAWBANK	01009794402 10	4	0	4
	Киншаса	RAWBANK	01009794401 13	1,244	0	1,244
40	Копенхаген	DANSKE BANK	4330822503	347	0	347
41	Кувајт	NBK	2002333208	545	0	545
	Кувајт	NBK	2002332961	1,873	(126)	1,747
42	Лима	готовина		1,338	0	1,338
	Лима	JUGOBANKA NJUJORK	блокирана средства		355	355
	Лима	BANCO COINTINENTAL	1-0189-88-010000-106	29	0	29
	Лима	BANCO COINTINENTAL	001106610200043450 62	573	0	573
43	Лисабон	MILLENNIUM BCP	00330000 00010579260-46	1,170	(532)	639
44	Љубљана	ABANKA VIPA D.D.	SI 56-05100-8010967297	828	(227)	601
45	Лондон	HSBC BANK	11706527	4,930	95,709	100,638
46	Луанда	BCI		4	0	4
	Луанда	BCI	81481 15 1	10	0	10

	Луанда	BCI	8148115241	1,433	0	1,433
47	Лусака	готовина		64	0	64
	Лусака	STANBIC BANK	0240031179600	473	2,058	2,530
48	Мадрид	CAJA ESPANA	2096 0603 3330 2034 7604	1,664	(622)	1,041
49	Мексико	готовина		358	0	358
	Мексико	JUGOBANKA NJUJORK	блокирана средства		(329)	(329)
	Мексико	HSBC	0199291130	54	0	54
	Мексико	BBVA Bancomer	007400322	855	(134)	721
50	Милано	UNICREDIT BANCA	0000100467030	4,618	(1,451)	3,167
51	Минхен	COMMERZBANK AG	0560099600	1,819	165	1,984
52	Минск	BELVNESHEKONOM B	3021004257013	41	0	41
	Минск	BELVNESHEKONOM B	3024004257003	2,563	(22)	2,541
53	Москва	VTR BANK	408078102000540000197	908	(419)	490
	Москва	VTB BANK	40807978400050000130	2,497	27	2,524
54	Најроби	CBA	6442100010	134	0	134
	Најроби	CBA	6442100039	1,087	0	1,087
55	Никозија	MARFIN POPULAR B.	015-31-020641	1,186	0	1,186
56	Њу Делхи	RBS	870044	402	0	402
	Њу Делхи	BANK OF TOKIO	блокирана средства		14,094	14,094
	Њу Делхи	THE ROYAL BANK	1426890	63	74	137
57	Њујорк	FIFTH THIRD BANK	7238488162 071923909	10,505	(7,575)	2,929
58	Њујорк Мисија при УН	WASHINGTON FIRST B	4504852	5,990	114	6,104
59	Осло	CHRISTIANIA BANK	60010648516	1,955	115	2,070
60	Отава	BMO OF MONTREAL	00056001 1036847	375	3	378
61	Париз	HSBC FRANCE	00765442800	8,272	19,612	27,884
62	Париз КИЦ	HCBC FR	007654 4035 0	1,370	0	1,370
63	Париз UNESCO	HSBC FR	0765440270	2,102	(1,118)	985
64	Пекинг	BANK OF CHINA	3508093001	1,342	(155)	1,187
	Пекинг	BANK OF CHINA	00223508093038	860	(423)	437
65	Подгорица	KOMERCIJALNA BANK	25525007020002454957	1,068	0	1,068
66	Праг	CSOB-BANKA	479693813	371	0	371
	Праг	CSOB-BANKA	182806506	147	(63)	84
67	Преторија	FNB	62297547625	109	(90)	19
	Преторија	FNB	0258458	49	1,997	2,046
	Преторија	FNB	0258431	1,069	(63)	1,006
68	Рабат	BANK AL MAGHRIB	0078262101014755	264	0	264
	Рабат	BANK AL MAGHRIB	0078158120101476	1,189	0	1,189
69	Ријека	KARLOVAČKA BANKA	2400008-5110123270	39	0	39
	Ријека	KARLOVAČKA BANKA	2400 0085 1101 23270	389	(42)	348
70	Рим	UNICREDIT BANCA	02008 05177000400724321	5,671	(2,134)	3,538
71	Салзбург	RAIFFEISENBANK	3500 0000 0814 7704	3,137	(2,886)	251
72	Шангај	BANK OF CHINA	830009404608091001	2,213	(1,333)	880
	Шангај	BANK OF CHINA	453359256706	406	(251)	155
73	Сарајево	RAIFFEISEN BANK	502021000-030001427-1	512	0	512
	Сарајево	RAIFFEISEN BANK	502022000-030000580-8	1,021	129	1,150
74	Сеул	готовина		72	0	72
	Сеул	EXHANG BANK	650-006304-555	902	0	902
75	Сиднеј	COMMNOWEALTH B	1002 8683	4,689	(520)	4,169
76	Скопље	SPARKASSE BANK	250-2003647000-22	(68)	0	(68)
	Скопље	SPARKASSE BANK	7250200364700022	286	18	304
77	Софија	UNICREDIT BUL BANK	1519662258	937	0	937
	Софија	UNICREDIT BUL BANK	0000040088	900	(219)	681
78	Солун	BANK OF CIPRUS	000000040088	984	756	1,740
79	Стокхолм	SVENSKA HANDELSB	316852538	1,135	114	1,249
80	Стразбур-Мисија SE	BANQUE NATIONALE	30004 00478 0000929345810	3,918	(1,606)	2,311
81	Стразбург	BANQUE NATIONALE	30004004850001032477754	1,624	(848)	776
82	Штутгарт	DEUTSCHE BANK	9906306 01	5,456	(1,215)	4,240
83	Света Столица	UNICREDIT BANCA	0200805177000400724219	2,189	(893)	1,296
84	Техеран	TEYARAT BANK	Готовина из Истанбула	505	0	505
	Техеран	JUGOBANKA	блокирана средства	2,627	117	2,744
	Техеран	TEYARAT BANK	Готовина из Истанбула	5,759	0	5,759
85	Тел Авив	HAPOALIM BANK	354877 532	204	569	773
	Тел Авив	HAPOALIM BANK	354877	6,420	77	6,497
86	Темишвар	BRD -Group Societe Gen.	37405383600	200	(151)	49
	Темишвар	BRD -Group Societe Gen.	379 8668 3600	672	0	672
87	Тирана	ALPHA BANK	020465090001941	313	(6)	307
	Тирана	ALPHA BANK	020425011004090	(65)	160	94
88	Токио	SUMITOMO MITSUI B.	8002144	2,567	(1,689)	879
89	Торонто	ROYAL BANK	01412 003 100 1049	2,636	0	2,636

90	Триполи	ARAB TUNISIAN BANK	0190-0030-1121-0628-5212	1,047	0	1,047
	Триполи	CITI BANK TUNIS	блокирана средства	3	231	233
	Триполи	ARAB TUNISIAN BANK	0190-0030-1121-0628-5212	743	47	791
91	Трст	ANTONVENETA BANCA	23190/43	3,183	(2,081)	1,102
92	Тунис	ARAB TUNISIAN BANK	0190-5032-1121-6849-3315	104	113	217
	Тунис	CITI BANK	блокирана средства		46	46
	Тунис	ARAB TUNISIAN BANK	0190-5032-1121-6849-3315	1,449	(73)	1,376
93	Варшава	CITIBANK	30065001	455	0	455
	Варшава	CITIBANK	30065018	250	73	323
94	Вашингтон	CITIBANK FSB	15246493	3,689	5,680	9,368
95	Вуковар	HYPO-ALPE-ADRIA B	2500009-1109000515	17	0	17
	Вуковар	HYPO-ALPE-ADRIA B	2500009-1109000515	143	(78)	65
96	Загреб	ZAGREBAČKA BANKA	20111227-1102227725	323	0	323
	Загреб	ZAGREBAČKA BANKA	1102227725/00	1,846	(1,235)	611
97	Женева Мисија	UBS	0024-0240-264736.30 D	974	7,003	7,977
			Укупно:	**259,016**	**108,372**	**367,388**

Тачком 2. подтачка 1) Одлуке о условима под којима и начину на који резиденти могу држати девизе на рачуну код банке у иностранству[27] дефинисано је да девизе на рачуну код банке у иностранству могу држати дипломатска, конзуларна и друга представништва Републике Србије у иностранству која се финансирају из буџета Републике Србије– до износа неопходног за финансирање тих представништава наведеног у решењу министарства надлежног за спољне послове, односно другог надлежног органа.

Министарство спољних послова није утврдило посебним решењем износ девизних средстава који дипломатско – конзуларно представништво може држати на рачуну у иностранству.

Новчана средства пренета за потребе обављања делокруга рада дипломатско – конзуларних представништава Републике Србије у иностранству у укупном износу од 259.016 хиљада динара састоје се од средстава пренетих као стање из ранијих година у износу од 203.989 хиљада динара и неутрошених пренетих средстава у 2011. години за потребе обављања делокруга рада наведених организационих јединица у износу од 55.027 хиљада динара. Према изводима стања и промена на рачунима дипломатско – конзуларних представништава отвореним код банака у иностранству и дневнику промета ових организационих јединица на дан 31.12.2011. године, наведена средства исказана су као део стања на рачунима у износу од 196.753 хиљада динара и део стања у благајнама у износу од 62.263 хиљада динара.

Негативан салдо стања средстава у одређеној валути код дипломатско – конзуларних представништава Бразилија, Букурешт, Буенос Аирес, Скопље и Тирана представља вишак расхода над приходима добијеним за потребе обављања делокруга рада ових организационих јединица, односно исказане расходе који су настали на терет прихода евидентираних као сопствени или туђи депозит или на терет конзуларних прихода. Расходи извршени на терет других прихода обрачунати по средњем курсу Народне банке Србије на дан 31.12.2011. године износе 4.542 хиљада динара.

Новчана средства у износу од 108.372 хиљада динара исказана у Билансу стања на дан 31.12.2011. године односе се на блокирана средства 21 дипломатско – конзуларних представништава у банкама у иностранству у износу од 145.464 хиљада динара, наменска средства СИД – а у износу од 8.793 хиљада динара, кауције у износу од 2.061 хиљада динара, средства депозита у износу од 11.899 хиљада динара, исплаћене позајмице запосленима и спорна потраживања у износу од 59.845 хиљада динара. У поступку ревизије Министарство је доставило „Преглед блокираних средстава у ДКП 31.12.2011. године“ од 29.05.2012. године у којем је наведено да су средства у износу од 145.464 хиљада динара блокирана почетком деведесетих година и да су поједине банке у ликвидационом поступку.

[27] „Службени гласник РС", бр. 16/07, 36/07, 118/07, 44/09, 64/09 и 21/10

Исплаћене позајмице и спорна потраживања у износу од 59.845 хиљада динара односе се на:

- исплаћене аконтације плата запослених који се премештају из дипломатско – конзуларних представништава у иностранству у износу од 1.938 хиљада динара;
- набављене бензинске бонове у износу од 881 хиљаде динара;
- потраживања од запослених по основу мањка из ранијих година у износу до 16.215 хиљада динара у вези којих су покренути судски поступци;
- плаћене кауције закупа дипломатско – конзуларних представништава у иностранству у износу од 21.321 хиљада динара;
- унапред исплаћене плате запосленима у моменту премештаја на радно место у дипломатско – конзуларно представништво у износу од 10.939 хиљада динара;

  позајмице средстава на име плаћања депозита за станарину запосленима у дипломатско – конзуларним представништвима у износу од 8.551 хиљаде динара.

Наведена средства исказана су у Билансу стања на дан 31.12.2011. године као негативан салдо осталих новчаних средства у износу од 59.845 хиљада динара уместо као потраживања по основу продаје и друга потраживања.

Министарство у свом пословању располаже и следећим рачунима:

- 840-1592721-88 – Донације за Дипломатску академију;
- 840-1593721-95 – Донације за Центар везе;
- 840-31845-41 – Рачун за конзуларне таксе.

Стање средстава на дан 31.12.2011. године на рачуну 840-1592721-88 износи „0“, а на рачуну 840-1593721-95 износи 7 хиљада динара и односи се на средства донације из ранијих година за Центар везе.

(3) Краткорочна потраживања – конто 122000

Стање краткорочних потраживања на дан 31.12.2011. године, исказано у Билансу стања (ОП 1060) износи 8.147 хиљада динара и чине их потраживања по основу продаје и друга потраживања у наведеном износу. Извршен је попис краткорочних потраживања и састоје се из:

- потраживања од запослених по обрачуну селидбе у иностранство у износу од 178 хиљада динара;
- потраживања од запослених по основу мањка из ранијих година (судски спор у току) у износу од 6.715 хиљада динара;
- потраживања од запослених по основу аконтација за службено путовање запослених у износу од 1.254 хиљада динара.

У току 2011. године извршена су прекњижавања износа од 259.425 хиљада динара која представљају сопствене и туђе депозите на рачунима дипломатско – конзуларних представништава на конта групе економске класификације 121000, 351000 и 352000.

(3) Краткорочни пласмани – конто 123000

Краткорочни пласмани у Билансу стања на дан 31.12.2011. године (ОП 1062) износе 8.700 хиљада динара и односе се на дате авансе, депозите и кауције у истом износу.

Стање датих аванса на дан 31.12.2011. године је:

- аванси за набавку материјала у износу од 4.591 хиљаде динара;
- аванси за набавку роба у износу од 2.073 хиљаде динара;
- аванси за обављање услуга у износу од 2.036 хиљада динара.

Од укупног износа аванса за набавку материјала 93% чине аванси за набавку погонског горива за службене аутомобиле у износу од 4.270 хиљада динара.

У оквиру аванса за набавку роба највећи део чине аванси из претходних година који су плаћени на основу предрачуна и за које добављач није доставио фактуру, односно рачун. У поступку ревизије Министарство је упутило дописе број: 5342-21/14 и број: 534222/14 од 23.05.2012. године, у којима од наведених добављача тражи доставу оригиналног рачуна за извршене услуге.

(4) Разграничени расходи до једне године - конто 131100

Остали унапред плаћени расходи - конто 131119 исказани су у износу од 1.026 хиљада динара и односе се на набавку софтвера у износу од 775 хиљада динара, набавку књига у износу од 43 хиљаде динара и друге набавке материјала, роба и услуга у износу од 208 хиљада динара.

Остали унапред плаћени расходи у износу од 775 хиљада динара који се односе на набавку софтвера описани су у оквиру конта 515111- Компјутерски софтвер.

(5) Обрачунати неплаћени расходи и издаци – конто 131200

Обрачунати неплаћени расходи и издаци исказани су у Билансу стања на дан 31.12.2011. године (ОП 1070) у износу од 140.096 хиљада динара и састоје се из:

- обрачунатих неплаћених расхода за материјале у износу од 3.292 хиљада динара;
- обрачунатих неплаћених расхода за плате и додатке за децембар 2011. године, у износу од 58.557 хиљада динара;
- обрачунатих неплаћених расхода за услуге у износу од 48.517 хиљада динара, од чега се износ од 16.278 хиљада динара односи на обавезе према „JAT“ а.д. Београд на име трошкова закупа зграде Амбасаде Републике Србије у Љубљани по Уговору број: 2034/16 од 31.08.2001. године и Анексу 1 број: 3187-3/16 од 13.11.2006. године, износ од 1.198 хиљада динара односи се на обавезе по основу набавке авио карата, износ од 30.262 хиљаде динара односи се на обавезе из ранијих година према Електродистрибуцији, износ од 379 хиљада динара односи се на обавезе по основу услуга шпедитера за селидбу запослених у иностранство и износ од 400 хиљада динара односи се на остале обрачунате неплаћене рачуне (објава огласа, интернет, текуће поправке и слично);
- обрачунатих неплаћених расхода за остале расходе у износу од 2.949 хиљада динара који се односе на обавезе према запосленима по основу службеног путовања у износу од 143 хиљаде динара, обавезе по основу превоза на посао и са посла за децембар 2011. године у износу од 1.579 хиљада динара и обавезе по основу обрачунатих и неисплаћених боловања у износу од 1.227 хиљада динара;
- обрачунатих неплаћених расхода за дипломатско – конзуларна представништва у износу од 25.075 хиљада динара, од чега се износ од 22.837 хиљада динара односи на обрачунате административне обуставе за децембар 2011. године у вези са обрачуном и исплатом плата запослених у дипломатско – конзуларним представништвима и обрачунато продужено осигурање за децембар 2011. године;
- обрачунатих неплаћених издатака у износу од 1.706 хиљада динара, од чега се износ од 1.704 хиљаде динара односи на набавку чилера која је описана у оквиру конта - 512931.

Извршен је попис обрачунатих неплаћених расхода и издатака и утврђено је да

износе 140.321 хиљада динара. Централна пописна комисија образована Решењем број: 1242-1/12 од 15.12.2011. године предложила је у Извештају о попису имовине и новчаних средстава Министарства спољних послова и дипломатско – конзуларних представништава Републике Србије за 2011. годину број: 2128-1/16 од 29.03.2012. године отпис обрачунатих неплаћених расхода из ранијих година у износу од 226 хиљада динара.

Утврђено је:

У помоћним књигама и у Билансу стања на дан 31.12.2011. године исказана је финансијска имовина мања за 12.492 хиљада динара евидентирана у ванбилансној евиденцији као „туђи депозит“, а која је у току 2012. године налогом број: 183 од 27.09.2012. године евидентиранана на контима класе 1.

Министарство је евидентирало средства „депозита“ у износу од 108.372 хиљада динара на економској класификацији 121719 - Остала новчана средства уместо на контима у оквиру економске класификације 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему[28] и чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану[29].

Министарство није посебним решењима утврдило износ девизних средстава која дипломатско – конзуларна представништва могу држати на рачуну у иностранству, што није у складу са тачком 2. подтачка 1) Одлуке о условима под којима и начину на који резиденти могу држати девизе на рачуну код банке у иностранству[30].

ПРЕПОРУКА:

Препоручује се Министарству да предузме активности ради системског уређења и решавања питања салда неутрошених средстава на девизним рачунима дипломатско – конзуларних представништава на крају фискалне године, као и да донесе акте у вези са применом Одлуке о условима под којима и начину на који резиденти могу држати девизе на рачуну код банке у иностранству.

5.5 Обавезе и пасивна временска разграничења - 200000

Обавезе и пасивна временска разграничења су у Билансу стања на дан 31.12.2011. године (ОП 1074) исказане у износу од 529.449 хиљада динара.

Преузете неизвршене обавезе износе 514.652 хиљада динара и чине их:

- обавезе по основу расхода за запослене 86.749 хиљада динара;
- обавезе по основу расхода из пословања 427.903 хиљада динара.

Обавезе по основу расхода за запослене састоје се од обавеза за плате и додатке у износу од 64.159 хиљада динара, обавеза по основу накнада запосленима у износу од 1.579 хиљада динара, обавеза по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 19.473 хиљаде динара, обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 1.226 хиљада динара и обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору у износу од 312 хиљада динара.

Обавезе по основу расхода из пословања састоје се од обавеза по основу примљених аванса, депозита и кауција у износу од 108.825 хиљада динара, обавеза према добављачима у износу од 53.346 хиљада динара и осталих обавеза у износу од 265.732 хиљаде динара.

[28] „Службени гласник РС“, бр: 54/09, 73/10 и 101/10

[29] „Службени гласник РС", бр. 20/07, 37/07, ... 53/10 и 101/10

[30] „Службени гласник РС", бр. 16/07, 36/07, 118/07, 44/09, 64/09 и 21/10

Примљени аванси, депозити и кауције које се односе на сопствене депозите на рачунима дипломатско – конзуларних представништава у иностранству у износу од 108.372 хиљаде динара и на девизне депозите из претходних година у девизној благајни у износу од 453 хиљаде динара.

Обавезе према добављачима у износу од 53.346 хиљада динара које се односе на обавезе по основу набавке материјала у износу од 3.395 хиљада динара, обавезе за обрачунате неплаћене услуге у износу од 48.639 хиљада динара и обавезе по основу обрачунатих неплаћених издатака у износу од 1.706 хиљада динара.

Остале обавезе састоје се из обавеза према буџету проистеклих из пословања Министарства у износу од 6.715 хиљада динара и обавеза по основу средстава на рачунима дипломатско – конзуларних предтавништава чији је извор буџет Републике у укупном износу од 259.016 хиљада динара, од чега се износ од 203.989 хиљада динара односи на пренета средства из ранијих година, а износ од 55.027 хиљада динара односи се на више пренета средства у 2011. години.

Стање пасивних временских разграничења исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2011. године износе 14.797 хиљада динара и састоје се из:

- разграничених прихода и примања у износу од 3.639 хиљада динара;
- датих аконтација у износу од 1.254 хиљада динара;
- датих аванса за набавку материјала, роба и услуга у износу од 8.700 хиљада динара;
- осталих унапред плаћених расхода у износу од 1.026 хиљада динара;
- обрачунатих ненаплаћених прихода и примања, односно осталих потраживања од запослених у износу од 178 хиљада динара.

У помоћним књигама и у Билансу стања на дан 31.12.2011. године обавезе су исказане мање за 6.113 хиљада динара и евидентиране су у ванбилансној евиденцији као „туђи депозити“, што је објашњено у оквиру тачке 5.7. – Ванбилансна евиденција.

У поступку ревизије достављене су картице конта 243212 – Обавезе по основу текућих дотација за међународне чланарине, 243311 – Обавезе по основу туђих трансфера нивоу Републике и 291919 – Остала пасивна временска разграничења на којима је налогом број: 183 од 27.09.2012. године извршено евидентирање обавеза у износу од 6.113 хиљада динара.

Утврђено је:

Министарство је у 2012. години извршило евидентирање обавеза у износу од 6.113 хиљада динара налогом број: 183 од 27.09.2012. године, које су са стањем на дан 31.12.2011. године исказане у Билансу стања на дан 31.12.2011. године као ванбилансна евиденција.

5.6 Капитал и утврђивање резултата пословања - конто 310000 и конто 300000

Вредност капитала исказана у Билансу стања на дан 31.12.2011. године (ОП 1214) износи 20.498.700 хиљада динара и састоји се од нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 20.493.074 хиљада динара и нефинансијске имовине у залихама у износу од 5.626 хиљада динара.

У помоћним књигама и у Билансу стања на дан 31.12.2011. године мање је исказан капитал и утврђивање резултата пословања за износ од 55.050 хиљада динара, од чега се износ од 48.671 хиљада динара односи на нефинансијску имовину, а износ од 6.379 хиљада динара односи се на средства донација за опремање дипломатско – конзуларних представништава, што је објашњено у оквиру тачке 5.8.1. – Промене на нефинансијској имовини и у оквиру тачке 5.7. – Ванбилансна евиденција.

У поступку ревизије достављена је картица конта 311519 – Остали извори новчаних средстава на којој је налогом број: 183 од 27.09.2012. године извршено евидентирање финансијске имовине у износу од 6.379 хиљада динара.

Утврђивање резултата пословања

у хиљадама динара

Р.бр.	Број конта	Извор	Опис	Износ
1	791111	01	Приходи и примања	5,698,057
2	(4+5)	01	Расходи и издаци пословања	5,698,057
3	744121	08	Приходи и примања	3,500
4	(4+5)	08	Расходи и издаци пословања	3,500
5	321111		Обрачун прихода и примања и расхода и издатака	
6	321122		Мањак прихода и примања	
7	321311		Нераспоређен вишак прихода и примања из ранијих година	
8	321100		Утврђивање резултата (6-7)	

5.7 Ванбилансна евиденција – 351100 и 352100

Ванбилансна актива и ванбилансна пасива исказана у Билансу стања на дан 31.12.2011. године износи 534.683 хиљаде динара и чини је земљиште у закупу у износу од 403.530 хиљада динара и туђа депонована средства на рачунима и у благајнама дипломатско – конзуларних представништава у износу од 131.153 хиљаде динара.

На основу Одлуке о куповини права закупа зграде за потребе Амбасаде СР Југославије у Лондону, Велика Британија 9 број: 475-191/2002 од 29.03.2002. године, којом је Савезна Влада дала сагласност на Уговор о купопродаји закупног права број: NV/MARIE/6688D33 од 22.02.2002. године, извршена је куповина права закупа зграде на период од 46 година у износу од 3.870 хиљада ГБП, односно 382.939 хиљада динара. Укупна вредност закупа зграде са урачунатим трошковима адаптације износи 403.530 хиљада динара.

Стање средстава депонованих на рачунима и у благајнама дипломатско – конзуларних представништава на дан 31.12.2011. године исказано је у укупном износу од 131.153 хиљаде динара и према евиденцијама састоји се из:

- средстава Савезног завода за социјално осигурање у износу од 46.332 хиљаде динара;
- депозита оставина држављана Републике Србије у износу од 5.566 хиљада динара;
- средстава намењених за школство у износу од 5.413 хиљада динара;
- донације физичких лица за допунску школу у иностранству у износу од 38 хиљада динара;
- средстава Министарства просвете и науке за допунску школу у иностранству у износу од 9.473 хиљаде динара;
- средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 7.889 хиљада динара;
- средстава Министарства унутрашњих послова у износу од 1.622 хиљада динара;
- средстава Војно обавештајне агенције у износу од 954 хиљаде динара;
- средстава Републичке дирекције за имовину Републике Србије у износу од 1.272 хиљаде динара;
- административних такси Републике Србије у износу од 22 хиљаде динара;
- административних такси Републике Црне Горе у износу од 15 хиљада динара;

- административних такси Републике Српске у износу од 32.347 хиљада динара;
- административних такси Републике Српске Крајине у износу од 3.020 хиљада динара;
- административних такси бивше СФРЈ у износу од 3.417 хиљада динара;
- средстава Службеног листа Савезне Републике Југославије у износу од 1.748 хиљада динара;
- средстава за чланарине и доприносе међународним организацијама у износу од 1.376 хиљада динара;
- остварене приходе од наплате образаца биометријских путних исправа у износу од 1.257 хиљада динара;
- средстава донатора за опремање дипломатско – конзуларних представништава у износу од 6.379 хиљада динара;
- средстава Фонда „Сања Миленковић“ у износу од 2.809 хиљада динара;
- средстава намењених за одржавање српских војничких гробаља у износу од 851 хиљаде динара;
- средстава Управе царина у износу од 327 хиљада динара;
- средстава Министарства економије и регионалног развоја у износу од 1.652 хиљаде динара;
- донације за помоћ Краљеву у износу од 32 хиљаде динара;
- средстава за адвокатске услуге у износу од 445 хиљада динара;
- потраживања Савезне управе за контролу летења у износу до 67 хиљада динара;
- потраживања евидентираних као пролазни депозити туђих средстава у износу од 2.656 хиљада динара;
- потраживања на име трошкова боравка делегација изван Министарства спољних послова у износу од 379 хиљада динара.

У ванбилансној евиденцији исказана су средства у укупном износу од 9.457 хиљада динара, која не представљају „туђе депозите“ и односе се на средства донација у износу од 6.379 хиљада динара, средства за чланарине и доприносе међународним организацијама у износу од 1.376 хиљада динара, средства за адвокатске услуге у износу од 445 хиљада динара, остварене приходе од наплате образаца биометријских путних исправа у износу од 1.257 хиљада динара, и исказана су потражовања у укупном износу од 3.035 хиљада динара која су евидентирана као пролазни депозити туђих средстава у износу од 2.656 хиљада динара и потраживања на име трошкова боравка делегација изван Министарства спољних послова у износу од 379 хиљада динара.

Министарство није извршило усаглашавање стања на дан 31.12.2011. године евидентираних „туђих депозита“ са власницима средстава и правним следбеницима депонованих средстава из периода бивше савезне државе, односно повериоци нису доставили захтев за усаглашавање или извод отворених ставки.

Дописом број: 4115-2/16 од 14.06.2011. године Министарство је затражило рефундацију средстава у износу од 2,5 хиљаде CHF од Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, која су исплаћена као позајмица од стране Дипломатско – конзуларног представништва у Женеви по основу признанице од 06.12.2008. годинена име трошкова боравка делегације Министарства за људска и мањинска права, а која нису враћена до 06.09.2012. године. Наведена потраживања евидентирана су у ванбилансној евиденцији као потраживања по основу трошкова боравка делегација других органа и организација.

У поступку ревизије достављене су картице конта 121719 – Остала новчана средства и 122198 – Остала краткорочна потраживања на којима је налогом број: 183 од 27.09.2012. године извршено евидентирање финансијске имовине у износу од 12.492 хиљада динара.

Утврђено је:

Министарство спољних послова је налогом број: 183 од 27.09.2012. године извршило евидентирање финансијске имовине у износу од 12.492 хиљада динара, која је са стањем на дан 31.12.2011. године евидентирана у ванбилансној евиденцији као „туђи депозити“ - средства дипломатско – конзуларних представништавау износу од 9.457 хиљада динара и потраживања од других органа и организација Републике Србије у укупном износу од 3.035 хиљада динара, због чега је у Билансу стања на дан 31.12.2011. године мање исказана финансијска имовина и мање исказане обавезе, а више исказана ванбилансна евиденција.

ПРЕПОРУКА:

Министарсво се обавезује да изврши усаглашавање стања туђих средстава са власницима, односно корисницима или правним следбеницима, евидентираним као „туђи депозити“, предузме све активности и радње ради регулисања правног следбеника „туђих депозита“ из периода бивше савезне државе и обезбеди да се изврши повраћај средстава одређеном власнику, односно у буџет Републике Србије.

5.8 Промене на имовини

5.8.1 Промене на нефинансијској имовини

Нефинансијска имовина, у Билансу стања на дан 31.12.2011. године, исказана је у нето вредности од 20.498.700 хиљада динара, што је у односу на стање нефинансијске имовине на дан 31.12.2010. године мање за износ од 1.423.450хиљада динара.

Евидентиране промене на нефинансијској имовини иносе:

у хиљадама динара

Редни број	Опис	Отуђење по основу сукцесије, расход и мањак	Евидентирање набављене нефинансијске имовине	Разлика
1	Зграде и грађевински објекти	916,012	245,560	670,452
2	Опрема	246	74,483	(74,237)
3	Нематеријална имовина	39	36	3
4	Мањак и вишак по попису из 2010. и 2011. године	155	3,769	(3,614)
5	Исправка вредности за 2011. годину и исправка књижења	830,846		830,846
	Укупно:	**1,747,298**	**323,848**	**1,423,450**

Издаци за нефинансијску имовину у периоду 01.01.-31.12.2011. године извршени су у износу од 130.313 хиљада динара. Евидентирана нефинансијска имовина у оквиру класе 000000 није у потпуности усаглашена са издацима извршеним у дипломатско – конзуларним представништвима у 2011. години.

у хиљадама динара

Економска класификација	Опис	Извршена плаћања - глава 13.0 - МСП	Пренос редстава ДКП – има 13.1 - ДКП	Укупно извршење за раздео 13	Економска класификација	Опис	Нефинансијска имовина набављена у 2011. години за потребе ДКП	Вредност евидентиране опреме набављене у 2011. години за потребе ДКП	Нефинансијска имовина набављена ранијих година за потребе МСП и ДКП -а	Укупна вредност евидентиране имовине у 2011. години за раздео 13
511100	Куповина зграда и објеката		19,593	19,593	011100	Зграде и грађевински објекти	5,910		239,650	245,560
511300	Капитално одржавање зграда и објеката	4,066	27,986	32,052						
511400	Пројектно планирање		4,718	4,718						
512100	Опрема за саобраћај		25,981	25,981	011200	Опрема	8,410	52,392	4,893	65,695
512200	Административна опрема	12,622	26,938	39,560						
512800	Опрема за јавну безбедност	2,661	881	3,542						
512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	852		852	015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	4,449		-	4,449
515100	Нематеријална имовина	4,015		4,015	016100	Нематеријална имовина и аванси за нематеријалну имовину	3,042		1,297	4,339
						Укњижено 2010. године а плаћено 2011. године	134		-	134
						Антивирус лиценца и читач пасоша	2,271		-	2,271
	УКУПНО:	**24,216**	**106,097**	**130,313**		**УКУПНО:**	**24,216**	**52,392**	**245,840**	**322,448**

Према подацима добијеним од Министарства спољних послова, евидентиране промене на нефинансијској имовини у периоду 01.01.-31.12.2011. године исказане у износу од 322.448 хиљада динара односе се на извршене издатке за нефинансијску имовину у 2011. години у износу од 76.608 хиљада динара и евидентирање извршених набавки нефинансијске имовине из ранијих година у износу од 245.840 хиљада динара.

Извршени издаци из средстава у оквиру главе 13.0 – Министарство спољних послова у 2011. години са економских класификација класе 500000 у износу од 24.216 хиљада динара евидентирани су на одговарајућим контима класе 000000 у текућој години.

Дипломатско – конзуларна представништва у периоду 01.01.-31.12.2011. године извршила су издатке за набавку нефинансијске имовине у износу од 101.063 хиљада динара, што је мање за 5.035 хиљада динара од пренетих средстава за ове намене. У помоћној књизи основних средстава евидентирано је увећање вредности нефинансијске имовине набављене у 2011. години која је на коришћењу у дипломатско – конзуларним представништвима у износу од 52.392 хиљада динара, што је мање за 48.671 хиљада динара.

Министарство није извршило евидентирање увећања вредности нефинансијске имовине дипломатско – конзуларних представништава за извршене издатке у износу од 48.671 хиљада динара, од чега се износ од 48.184 хиљада динара односи на зграде и грађевинске објекте, а износ од 487 хиљада динара односи се на набављену опрему за потребе дипломатско – конзуларних представништава.

Дописом број: 8660-1/14 од 22.08.2012. године, Министарство је доставило картице конта класе „0“ и „3“ на којима је у 2012. години извршено евидентирање имовине у износу од 48.184 хиљада динара.

Евидентирање нефинансијске имовине у износу од 245.840 хиљада динара односи се на прибављену нефинансијску имовину и извршене инвестиције из ранијих година за потребе Министарства у износу од 115.510 хиљада динара и за потребе дипломатско – конзуларних представништава у износу од 130.330 хиљада динара.

У поступку ревизије достављена су и Решења о укњижењу увећања вредности за следеће објекте:

- зграда Амбасаде у Лисабону у вредности од 6.118 хиљада динара – Решење број: 1868-1/16 од 19.03.2012. године;
- зграда Амбасаде у Москви у вредности од 16.127 хиљада динара - Решење број: 1761-2/16 од 09.04.2012. године;
- зграде Резиденције Амбасадора РС у Паризу у вредности од 23.810 хиљада динара - Решење број: 1593-4/16 од 29.03.2012. године;
- зграде Амбасаде у Паризу у вредности од 6.140 хиљада динара - Решење број: 211-2/16 од 02.04.2012. године.

Наведеним решењима обухваћена су и инвестициона улагања из ранијих година.

Утврђено је:

Издаци за нефинансијску имовину у износу од 48.671 хиљада динара нису пописани и нису евидентирани у књизи основних средстава и исказани на контима класе 000000 и 300000 са стањем на дан 31.12.2011. године, а извршено је евидентирање наведене имовине у току 2012. године.

5.8.1.1 Промене на зградама и грађевинским објектима

Промене на зградама и грађевинским објектима у 2011. години у износу 1.072.031 хиљада динара представљају смањење вредности зграда и грађевинских објеката и односе се на искњижење вредности објеката додељених државама сукцесорима у поступку сукцесије и по судској пресуди, исправку вредности зграда и грађевинских објеката за обрачунату амортизацију за 2011. годину и увећање вредности зграда и грађевинских објеката за изведене радове на објектима дипломатско – конзуларних представништава и објекту Управне зграде.

1. Отуђење зграда и грађевинских објеката

У току 2011. Министарство је извршило отуђење зграда и грађевинских објеката укупне набавне вредности од 1.677.120 хиљада динара, отписане вредности од 761.109 хиљада динара у који је укључена и исправка вредности за 2011. годину у износу од 13.684 хиљаде динара и садашње вредности од 916.012 хиљада динара.

Структура отуђених зграда и грађевинских објеката је следећа:

у хиљадама динара

Редни број:	Опис отуђених зграда и објеката	Набавна вредност	Отписана вредност	Садашња вредност
1	Зграде резиденција	274,822	150,849	123,973
2	Стамбене зграде и станови	168,057	144,884	23,173
3	Зграде дипломатско - конзуларних представништава	939,728	345,167	594,561
4	Зграда Амбасаде у Варшави - судска пресуда	294,513	120,208	174,305
	УКУПНО:	**1,677,120**	**761,108**	**916,012**

На основу Закона о потврђивању споразума о питањима сукцесије[31] и Анекса Б Споразума о питањима сукцесије, којим је регулисано питање сукцесије дипломатско - конзуларне имовине бивше СФРЈ, извршено је искњижење објеката укупне набавне

[31] „Службени лист СРЈ – Међународни уговори“, број: 6/02

вредности од 1.382.607 хиљада динара, отписане вредности од 640.900 хиљада динара у који је укључена и исправка вредности за 2011. годину у износу од 13.684 хиљаде динара и садашње вредности од 741.707 хиљада динара.

На основу Записника о примопредаји некретнина – објеката, а у вези са поступком сукцесије имовине СФРЈ и реализацијом Резолуције са наставка једанаестог и четрнаестог састанка Мешовитог комитета за расподелу дипломатско – конзуларне имовине бивше СФРЈ од 21.12.2006. године и од 19.05.2011. године, донета су Решења којима се искњижавају основна средства и објекти из пописних листа основних средстава Министарства спољних послова.

Донета је Одлука број: 2169-1/16 од 26.03.2012. године о књиговодственом искњижењу основних средстава отуђених у току 2011. године по основу сукцесије, у прилогу које су листе расходованих основних средстава са исказаном појединачном набавном, отписаном и садашњом вредношћу основних средстава. Отуђена средства односе се на зграде резиденција садашње вредности од 123.973 хиљаде динара, стамбене објекте и станове садашње вредности од 23.173 хиљаде динара и зграде дипломатско – конзуларних представништва у износу од 594.561 хиљада динара. Из књиговодствених евиденција Министарства искњижени су следећи објекти:

у хиљадама динара

Редни број	Дипломатско - конзуларно представништво	Опис предмета отуђења у поступку сукцесије	Решење	Држава сукцесор	Записник о примопредаји	Садашња вредност
1	Атина , Грчка	Зграда Конзуларног одељења Амбасаде	Решење којим се искњижавају основна средства и објекат Конзуларног одељења бивше Амбасаде СФРЈ у Атини, Република Грчка број: 4216-3/16 од 26.12.2011. године	Бивша југословенска Република Македонија	4216-2/16 од 26.12.2011. године	54,498
2	Беч, Аустрија	Зграда Амбасаде	Решење којим се искњижавају основна средства, културна добра и објекат бивше Амбасаде СФРЈ у Бечу, Република Аустрија број: 5744-3/16 од 27.12.2011. године	Република Хрватска	5744-2/16 од 02.11.2011. године	323,786
3	Клагенфурт, Аустрија	Зграда Генералног конзулата	Решење којим се искњижавају основна средства и објекат Генералног конзулата у Клагенфурту, Република Аустрија, број: 3297-2/16 од 28.07.2011. године	Република Словенија	3297-1 од 30.06.2011. године	1,156
4	Отава, Канада	Зграда Амбасаде	Решење којим се искњижавају основна средства и објекат бивше Амбасаде СФРЈ у Отави, Канада број: 6898-3/16 од 31.12.2011. године	Република Босна и Херцеговина	6898-2/16 од 30.12.2011. године	59,611
5	Лисабон, Република Португал	Зграда Амбасаде	Решење којхим се искњижавају основна средства и објекат Амбасаде бивше СФРЈ у Лисабону,Република Португал број: 5958-4/16 од 20.12.2011. године	Република Хрватска	5958-3/16 од 30.11.2011. године	26,772
6	Канбера, Аустралија	Зграда Амбасаде	Решење којхим се искњижавају основна средства и објекат Амбасаде бивше СФРЈ у Канбери, Аустралија број: 3719-1/16 од 00.08.2011. године	Бивша југословенска Република Македонија	3719-1/16 од 20.07.2011. године	46,349
7	Милано, Италија	Генерални конзулат	Решење којим се искњижавају основна средства и објекат Генералног конзулата у Милану, Италија, број: 3448-2/16 од 28.07.2011. године	Република Словенија	3448-1/16 од 07.07.2011. године	82,390
8	Осло, Краљевина Норвешка	Зграда Резиденције	Решење којхим се искњижавају основна средства и објекат Резиденције бивше СФРЈ у Ослу, Краљевина Норвешка број: 5800-2/16 од 20.12.2011. године	Република Хрватска	5800-1/16 од 01.11.2011. године	20,425
9	Будимпешта,	Зграда	Решење којхим се искњижавају	Република	3261-1/16 од	51,224

	Мађарска	Резиденције	основна средства Резиденције и уметничких дела Амбасаде у Будимпешти, Република Мађарска број: 5800-2/16 од 20.12.2011. године	Босна и Херцеговина	29.06.2011. године	
10	Хелсинки, Република Финска	Зграда Резиденције	Решење којхим се искњижавају основна средства и објекат Резиденције бивше СФРЈ у Хелсинкију, Република Финска број: 6688-2/16 од 20.12.2011. године	Република Хрватска	6688-1/16 од 12.12.2011. године	16,849
11	Мадрид, Краљевина Шпанија	Зграда Резиденције	Решење којхим се искњижавају основна средства и објекат Резиденције бивше СФРЈ у Мадриду, Краљевина Шпанија број: 6770-3/16 од 20.12.2011. године	Република Хрватска	6770-1/16 од 15.12.2011. године	35,474
12	Милано, Италија	Службени стан	Решење којим се искњижава службени стан бивше СФРЈ на адреси Viale Corsica no.5 у Милану, Република Италија број: 5523-8/16 од 14.12.2011. године	Република Босна и Херцеговина	5523-7/16 од 28.11.2011. године	4,262
13	Трст, Италија	Службени стан	Решење којим се искњижава службени стан бившег Генералног конзулата СФРЈ у Трсту на адреси Via Bassegio 69/II, Република Италија број: 3449-2/16 од 28.07.2011. године	Република Хрватска	3449-2/16 од 07.07.2011. године	2,562
14	Трст, Италија	Службени стан	Решење којим се искњижава службени стан бившег Генералног конзулата СФРЈ у Трсту на адреси Via Bassegio 69/IV, Република Италија број: 3449-3/16 од 28.07.2011. године	Република Хрватска	3449-2/16 од 07.07.2011. године	2,404
15	Вашингтон, САД	Стамбена згарада са 1 станом	Решење којим се искњижава основно средство објекат - кућа бивше СФРЈ у Вашингтону број: 3959-5/16 од 20.09.2011. године	Република Босна и Херцеговина	3959-4/16 од 16.09.2011. године	13,945
			УКУПНО:			741,707

Министарство је у 2011. години извршило отуђење објекта Амбасаде у Варшави, Пољска у садашњој вредности у износу од 174.305 хиљада динара. Пресудом Окружног суда у Варшави број: IC 303/07 од 14.04.2008. године, наређено је Републици Србији – Амбасади Републике Србије да изграђену некретнину за коју X Одељење катастарских књига Рејонског суда за Варшаву води катастарску књигу KW бр. WA4M/00234173/7 преда претходним власницима. Примопредаја зграде извршена је у току 2010. године.

Одлуком број: 2169-1/16 од 26.03.2012. године о књиговодственом искњижењу основних средстава отуђених у току 2011. године, извршено је искњижење вредности објекта Амбасаде у Варшави у садашњој вредности од 174.305 хиљада динара.

Промене на зградама и грађевинским објектима које представљају исправку вредности за 2011. годину износе 387.895 хиљада динара, од чега се износ од 136.272 хиљаде динара односи на обрачунату амортизацију за стамбене зграде у земљи и иностранству, а износ од 251.623 хиљаде динара односи се на обрачунату амортизацију за пословне зграде.

Утврђено је:

Тестиране промене на зградама и грађевинским објектима настале по основу Закона о потврђивању споразума о питањима сукцесије и судских пресуда правилно су евидентиране и исказане.

2. Увећање вредности зграда и грађевинских објеката

Министарство је у 2011. години извршило евидентирање увећања вредности зграда и грађевинских објеката у укупној вредности од 245.560 хиљада динара. Промена у износу од 125.042 хиљада динара односи се на увећање вредности по основу изведених радова на расхладно - грејном систему, систему вентилације и адаптацији унутрашњег простора зграде Амбасаде Републике Србије и Мисије Републике Србије при ЕУ у Бриселу, Белгија, промена у износу од 4.067 хиљада динара односи се на увећање вредности по основу изведених радова на реконструкцији зграде Амбасаде у Риму, Италија и промена у износу од 116.451 хиљада динара односи се на увећање вредности по основу изведених радова на управној згради Министарства спољних послова у Београду.

2.1. Објекат Амбасаде Републике Србије и Мисије Републике Србије при ЕУ у Бриселу

Износ од 125.042 хиљада динара односи се на плаћања у периоду од 15.12.2008. године до 31.12.2011. године за пројектовање, надзор и извођење радова на објекту Амбасаде Републике Србије и Мисије Републике Србије при ЕУ у Бриселу, Белгија. Наведена промена евидентирана је у пословним књигама Министарства на основу Решења број: 4067-3/16 од 30.12.2011. године, а на основу Решења број: 5225-1/16 од 05.12.2008. године у пословним књигама извршено је евидентирање објекта чија је набавна вредност исказана у износу од 1.171.995 хиљада динара и евидентирање вредности по основу плаћања за извођење радова на предметном објекту у износу од 31.077 хиљада динара.

Укупна вредност објекта и уложених средстава за привођење намени предметне зграде са стањем на дан 31.12.2011. године износи 15.706 хиљада евра, односно 1.332.865 хиљада динара, од чега трошкови адвоката и агенције за посредовање при куповини објекта износе 60 хиљада евра, односно 4.751 хиљада динара.

За реализацију набавке зграде и извођење радова и услуга ради стављања у функцију предметног објекта закључени су уговори и настали су расходи и издаци како следи:

у хиљадама динара

Редни број	Опис радова или услуге	Продавац, извођач радова или услуга	Вредност Уговора у еврима	Уговор	Износ у хиљадама евра	Износ у хиљадама динара
1	Куповина објекта		14,000	Уговор о купопродаји број: 803-1/16 од 21.02.2008. године	14,000	1,171,995
2	Трошкови набавке непокретности	Нотар, односно адвокат и посредничка агенција	60	Уговор број: 872-1/16 од 28.02.2008. године	60	4,751
	Свега набавка непокретности:		**14,060**		**14,060**	**1,176,746**
3	Адаптација зграде, санација инсталација грејања, вентилације и климатизације	„ТРМОВЕНТ Комерц“ д.о.о. из Београда	652	Уговор број: 3874-5/16 од 09.10.2008. године и Анекс број 1, број: 3874-8/16 од 08.12.2008. године	631	53,650
4	Адаптација зграде, санација инсталација грејања, вентилације и климатизације - НЕПРЕДВИЂЕНИ РАДОВИ	„ТРМОВЕНТ Комерц“ д.о.о. из Београда	19	Допунска понуда бр. 05-7 26.1/12.08 од 15.12.2008. године за непредвиђене радове	19	1,659
5	Адаптација зграде, санација инсталација грејања, вентилације и климатизације - НЕПРЕДВИЂЕНИ РАДОВИ	„ТРМОВЕНТ Комерц“ д.о.о. из Београда	20	Допунска понуда бр. 05-126.1/02.09 од 08.02.2009. године за непредвиђене радове	20	1,896

6	I Фаза радова - адаптације зграде Мисије РС при ЕУ	„ТРМОВЕНТ Комерц“ д.о.о. из Београда	551	Уговор број: 801-1 од 08.03.2010. године и Анекс 1 број: 1398-1 од 30.04.2010. године и Анекс 2 број: 2059-1 од 24.06.2010. године	544	55,208
7	II Фаза радова - адаптације зграде Мисије РС при ЕУ				308	31,497
	Свега извођење радова:		**1,589**		**1,522**	**143,910**
8	Поправка лифта - кочиони систем	„SCHINDLER“	14		14	1,476
	Свега поправка лифта:		**14**		**14**	**1,476**
9	Вршење надзора	"MARTI CO" из Београда	4	Уговор број: 459-10/16 од 26.11.2008. године	4	357
10	Пројекат адаптације нове зграде у Бриселу	"MULTICION INZENJERING" д.о.о. из Београда	96	Уговор број: 4075 од 20.11.200. године и Анекс 1 број: 1317-1 од 26.04.2010. године	96	9,342
11	Сагласност Града Брисела за противпожарне инсталације и издавање атеста	A:B: - Algemene brandbeveiliging, Белгија	10		10	1,034
	Свега надзор и пројекат		**110**		**110**	**10,733**
	УКУПНО		**15,773**		**15,706**	**1,332,865**

а) Набавка непокретности – објекат у Бриселу

Закључком Владе 05 број: 464-8925/2007-1 од 27.12.2007. године донета је одлука да се у својину Републике Србије за потребе Министарства спољних послова – Мисије Републике Србије при Европској унији и Амбасаде Републике Србије у Бриселу, Белгија изврши прибављање коју чини објекат на седам нивоа, укупне површине 4113 м^2, на локацији 53 Boulevard du Regent, 1000 Bruxelles, од фирме Regent Building, Брисел, по цени од 14.000 хиљада евра. Средства за набавку наведене непокретности обезбеђена су путем кредитног задужења у износу од 12.500 хиљада евра, а остатак од 1.500 хиљада евра обезбеђен је из средстава буџета у оквиру раздела Министарства спољних послова за 2008. годину. Тачком 2. и 3. Закључка Владе 05 број: 421-195/2008 од 17.01.2008. године, усвојен је Нацрт уговора о дугорочном кредиту кредитна партија бр. 6046-5-01941 између Републике Србије и Комерцијалне банке а.д. Београд у износу од 12.500 хиљада евра и дато овлашћење за потписивање наведеног уговора.

Решењем број: 5225-1/16 од 05.12.2008. године у пословне књиге Министарства евидентиран је објекат у вредности од 1.171.995 хиљада динара, односно 14.000 евра. У прилогу Решења налази се и потврда нотара од 22.08.2008. године да је Републици Србији продата некретнина која је укњижена у катастру града Брисела по одељком D број 144 G за површину од 983 м^2. Наведеним решењем обухваћено је и увећање вредности у износу од 31.077 хиљада, односно 382 хиљаде евра, које је исплаћено извођачу радова „Термовент Комерц“ д.о.о. из Београда 22.10.2008. године по основу авансног рачуна бр. 05-120.1 од 14.10.2008. године.

б) Припремна фаза адаптације објекта у Бриселу

За извођење радова на расхладно – грејном систему и систему вентилације и адаптације унутрашњег простора објекта Мисије Републике Србије при Европској Унији и Амбасади РС у Бриселу, у Белгији, Министарство је донело Одлуку број: 3592-1/16 од 29.08.2008. године о покретању поступка јавне набавке велике вредности редни број: 34. Тачком 5. Одлуке број: 3592-1/16 од 29.08.2008. године, предвиђено је да се поступак јавне набавке спроведе са погађањем без претходног објављивања, прикупљањем најмање три понуде и избором најповољније.

У вези са применом члана 23. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама, којим је предвиђено да Наручилац може доделити уговор у поступку са погађањем без претходног објављивања ако због ванредних околности односно због непредвиђених догађаја, чије наступање не зависи од воље наручиоца, и ако није могао да поступи у роковима одређеним за отворен и рестриктивни поступак.Ванредне околности су околности које наручилац није могао објективно да очекује и да рачуна да ће наступити и где наручилац није, нити је могао да утиче на њихово наступање. Такође, неопходно је да је последица наступања тих ванредних околности таква хитност да наручилац није у могућности да поступи у роковима предвиђеним за отворени, односно рестриктивни поступак. Ове ванредне околности је комисија за јавну набавку дужна писмено да образложи у Извештају о додели уговора о јавној набавци, где ће навести околности које оправдавају примену преговарачког поступка, а што у конкретном случају није учињено. Такође, очито је и неспорно да није наступио непредвиђен догађај (хаварија и слично) који би у конкретном случају оправдавао примену преговарачког поступка уместо отвореног поступка, као редовног поступка за спровођење јавне набавке.

Министарство спољних послова је упутило допис број: 3847-1/16 од 26.09.2008. године Управи за јавне набавке. Дописом број: 404-02-5455/08 од 06.10.2008. године, Министарство финансија – Управа за јавне набавке доставила је мишљење у коме наводи да су постојале околности за примену поступка са погађањем и истиче да је мишљење засновано искључиво на наводима у допису Министарства спољних послова.

Уговор о извођењу радова на расхладно – грејном систему, систему вентилације и адаптације унутрашњег простора објекта Мисије Републике Србије при Европској Унији и Амбасади РС у Бриселу, у Белгији, потписан је 09.10.2008. године између Министарства спољних послова - Мисије Републике Србије при Европској Унији као наручиоца и извођача „Термовент Комерц“ д.о.о. из Београда, под бројем 3874-5/16 од 09.10.2008. године. Предмет уговора дефинисан је чланом 2. као извођење радова на инсталацији грејања, вентилације и климатизације у објекту Мисије Републике Србије при Европској Унији и Амбасади РС у Бриселу, у Белгији. Уговорена вредност износи 637 хиљада EUR без пдв-а. Чланом 4. Уговора предвиђено да ће се цена извођења накнадних радова до 10% од уговорене количине радова, утврдити посебним Анексом уговора. Рок извођења радова је 90 дана од дана увођења у посао.

Анекс број 1. број: 3874-8/16 од 08.12.2008. године основног Уговора број: 3874-5/16 од 09.10.2008. године закључен је између Министарства спољних послова, Мисије Републике Србије при ЕУ и извођача „Термовент Комерц“ д.о.о. из Београда. Чланом 1. Анекса 1 промењена је вредност основног Уговора тако да гласи 652 хиљаде EUR-а, односно вредност допунских радова износи 15 хиљада EUR-а како је наведено у Допунској понуди број: 05-452.2/08.08 од 08.08.2008. године. Наведена допунска понуда је сачињена пре основне понуде број: 05-512.2/09.08 од 16.09.2008. године на основу које је закључен Уговор број: 3874-5/16 од 09.10.2008. године.

Укупна вредност Уговора је 652 хиљаде EUR-а.

Плаћања извођачу радова „Термовент Комерц“ д.о.о. из Београда извршена су:

- 22.10.2008. године по основу авансног рачуна бр. 05-120.1 од 14.10.2008. године у износу од 382 хиљаде EUR- а, што је 60% вредности Уговора и по средњем курсу Народне банке Србије износи 31.077 хиљада динара;
- 15.12.2008. године на основу I привременог рачуна од 09.12.2008. године евидентираног у Министарству спољних послова под бројем 3874-9/16 од 12.12.2008. године у износу од 162 хиљаде EUR- а, и по средњем курсу Народне банке Србије износи 14.243 хиљада динара;
- 15.12.2008. године, на основу авансног рачуна број: 05-144.9 од 10.11.2008. године у износу од 9 хиљада EUR- а, што по средњем курсу Народне банке

Србије износи 790 хиљада, који је испостављен на основуАнекса број 1. број: 3874-8/16 од 08.12.2008. године и сачињен је пре закључивања Анекса број 1. број: 3874-8/16 од 08.12.2008. године;

- 15.12.2008. године за непредвиђене радове на објекту Мисије Републике Србије при ЕУ у Бриселу, на основу допунске понуде број: 05-7 26.1/12.08 од 15.12.2008. године у вредности од 19 хиљада EUR- а, односно у противвредности 1.659 хиљада динара, без закљученог Уговора или Анекса;
- 14.02.2009. године по основу II привременог рачуна од 30.01.2009. године у износу од 48 хиљада EUR- а, и по средњем курсу Народне банке Србије износи 4.508 хиљада динара;
- 15.04.2009. године по основу допунске понуде број: 05-126.1/02.09 од 08.02.2009. године са спецификацијом непредвиђених радова и фактуре број: 05-32.9/03.09 од 02.04.2009. године у вредности од 20 хиљада EUR-а, односно у противвредности 1.896 хиљада динара, без закљученог Уговора или Анекса;
- 15.04.2009. године по испостављеном III привременом рачуну од 30.03.2009. године у износу од 13 хиљада EUR-а, односно у износу од 1.240 хиљада динара;
- 31.08.2010. године по основу IV привременог рачуна од 18.06.2010. године у износу од 17 хиљада EUR- а, односно 1.792 хиљаде динара, а који је плаћен у оквиру исплате од 68 хиљада EUR-а.

Укупно исплаћена средства по испостављеним рачунима на основу Уговора број: 3874-5/16 од 09.10.2008. године и Анекса број 1, број: 3874-8/16 од 08.12.2008. године и фактура по основу Допунске понуде бр. 05-7 26.1/12.08 од 15.12.2008. године за непредвиђене радове и Допунске понуде бр. 05-126.1/02.09 од 08.02.2009. године, износе 670 хиљада EUR-а. што је више за 18 хиљада EUR-а у односу на уговорену вредност од 652 хиљаде EUR-а.

Дописима од 17.11.2008. године и 01.02.2009. године извођач радова „Термовент Комерц“ д.о.о. из Београда, обавештава Мисију Републике Србије при Европској Унији о извршеним радовима до наведеног датума и најављује евентуалну обуставу радова, због недостављених података од стране Наручиоца, неопходних за даље извођење радова, што указује да се рок од 90 дана за извођење радова од дана увођења у посао мора померити, иако се ради о поступку непосредног погађања због хитности. Протоколом о привременом обустављању радова који је потписан од стране представника Мисије Републике Србије при ЕУ у Бриселу, и представника Извођача од 08.04.2009. године, привремено су обустављени радови до дефинисања распореда просторија од стране Наручиоца, што указује да нису постојали разлози за спровођење поступка непосредног погађања без претходног објављивања и примену члана 23. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама[32].

Примопредаја радова до окончања ревизије није извршена јер радови нису завршени, што указује да нису постојали разлози хитности.

в) I фаза адаптације објекта у Бриселу

За спровођење I фазе адаптације зграде Мисије Републике Србије при ЕУ у Бриселу, Министарство је спровело преговарачки поступак без објављивања јавног позива на основу Одлуке о покретању поступка број: 226-3/16 од 21.01.2010. године, број јавне набавке 03/2010.

У тачки 5) Одлуке о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива број: 226-3/16 од 21.01.2010. године за јавну набавку извођења радова прве фазе

[32] „Службени гласник РС“, бр. 39/02,43/03 и 101/05

адаптације зграде Мисије Републике Србије при ЕУ у Бриселу, број јавне набавке 03/2010, наведено је да су разлози примене преговарачког поступка без објављивања јавног позива хитност у поступању односно извођењу потребних радова на адаптацији зграде ради усељења Мисије РС до краја априла 2010. године.

Закључен је Уговор о извођењу радова - I фазе адаптације на објекту: зграда Мисије Републике Србије при ЕУ у Бриселу, број: 801-1 од 08.03.2010. године, између Министарства спољних послова – Мисија Републике Србије при Европској Унији и извођача „Термовент Комерц“ д.о.о. из Београда. Вредност Уговора број: 801-1 од 08.03.2010. године износи 470 хиљада EUR- а.

Донета је Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива број: 226-25/16 од 12.04.2010. године за јавну набавку извођења наканадних радова на адаптацији мултифункционалне сале, а у оквиру извођења прве фазе адаптације зграде у Бриселу у Белгији, редни број ЈН 19/2010. Тачком 5. наведене Одлуке наведно је да су разлози примене преговарачког поступка без објављивања јавног позива, потреба адаптације мултифункционалне сале у згради Мисије у Бриселу која није била обухваћена ЈН 03/2010 и чија процењена вредност ових накнадних радова износи 71 хиљаду EUR- а, односно није већа од 25% укупне вредности закљученог Уговора број: 801-1 од 08.03.2010. године за спровођење прве фазе извођења радова адаптације зграде Мисије Републике Србије у Бриселу, Белгија, а која се технички и економски не може раздвојити од претходне јавне набавке.

Анекс 1 број: 1398-1 од 30.04.2010. године основног Уговора број: 801-1 од 08.03.2010. године, закључен је између Министарства спољних послова – Мисија Републике Србије при Европској Унији и извођача „Термовент Комерц“ д.о.о. из Београда, након спроведеног преговарачког поступка по основу Одлуке о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива број: 226-25/16 од 12.04.2010. године за јавну набавку извођења наканадних радова на адаптацији мултифункционалне сале, а која се технички и економски не може раздвојити од претходне јавне набавке. Вредност Анекса 1 је 69 хиљада EUR- а.

Понуђач „Термовент комерц“ д.о.о. из Београда доставио је Допунску – Понуду бр. 05-378.1/06.10 од 01.06.2010. године за испоруку и уградњу негоривих каблова по налогу овлашћене институције и бригаде за пожар Брисела.

Анекс 2 број : 2059-1 од 24.06.2010. године основног Уговора број: 801-1 од 08.03.2010. године, закључен је између Министарства спољних послова – Мисија Републике Србије при Европској Унији и извођача „Термовент Комерц“ д.о.о. из Београда. Предмет Анекса 2 је замена сигналних каблова са негоривим сигналним кабловима неопходних за инсталацију ради дојаве пожара, које је дописом од 27.05.2010. године препоручила као неопходне, овлашћена организација „AB Algemene Brandbeveiliging bvba“ из Брисела, Белгија. Вредност Анекса 2 износи 12 хиљада EUR- а.

Укупна вредност уговорених радова и опреме по основу Уговора број: 801-1 од 08.03.2010. године, Анекса 1 број: 1398-1 од 30.04.2010. године и Анекса 2 број: 2059-1 од 24.06.2010. године, износи 551 хиљада EUR- а.

Чланом 2. тачка 5. Уговора о улагању и инвестиционом одржавању пословних и стамбених објеката који се користе за потребе дипломатско – конзуларних представништава Републике Србије број: 3919-1/16 од 18.08.2010. године закљученог између Републичке дирекције за имовину Републике Србије и Министарства спољних послова у вези реализације Закључка Владе 05 број: 361-4760/2010-1 од 02.07.2010. године, предвиђена је обавеза Републичке дирекције за имовину да финансира дуг за израду грађевинског пројекта у износу од 28 хиљада EUR-а и за завршетак радова на систему за климатизацију у износу од 40 хиљада EUR-а. Министарство је дописом број: 3996-2/16 од 25.08.2010. године дало сагласност да се износ од 68 хиљада EUR-а исплати

за извођење радова извођачу „Термовент комерц“ д.о.о. из Београда, а не наводећи дуговање пројектанту „Multicion inzenjering" д.о.о. из Београда по основу израде грађевинског пројекта.

Плаћања извођачу радова „Термовент комерц“ д.о.о. из Београда за изведене радове I фазе извођења радова на објекту у Бриселу, извршена су у укупном износу од 544 хиљада евра, односно у износу од 55.208 хиљада динара у периоду од 15.03.2010. године до 31.08.2010. године, од чега је износ од 51 хиљада евра, односно 5.376 хиљада динара финансиран од стране Републичке дирекције за имовину Републике Србије.

Записником о пријему радова I фазе извођења радова на објекту у Бриселу, број: 587-20/16 од 15.06.2010. године извршен је пријем радова и утврђена вредност изведених радова.

Оверу грађевинске књиге, привремених ситуација и окончаног рачуна за изведене радове у оквиру I фазе извођења радова на објекту у Бриселу, извршио је надзорни орган у реализацији Уговора број: 801-1 од 08.03.2010. године, Анекса 1 број: 1398-1 од 30.04.2010. године и Анекса 2 број: 2059-1 од 24.06.2010. године који је истовремено и био члан комисије за спровођење набавке извођења радова на адаптацији објекта у Бриселу, у којем је додељен предметни Уговор и Анекси и који је истовремено потписао Записник о пријему радова као представник Министарства.

У поступку ревизије достављен је Уговор о закупу потписан од стране Мисије СР Југославије при ЕУ, Брисел и Alpha properties из Брисела број: 443/16 од 29.05.2001. године који је закључен на период од девет година почев од 01.05.2001. године до 30.04.2010. године, чији је предмет закуп просторија за потребе Мисије. По наведеном Уговору Мисија СР Југославије при ЕУ, односно Мисија Републике Србије при ЕУ у Бриселу морала је да исели закључно са 30.05.2010. године. У прилогу документа достављено је и обавештење од стране Мисије Републике Србије при ЕУ у Бриселу у којем се наводи да је закуп просторија које је користила Мисија отказан 30.05.2010. године.

г) II фаза извођења радова објекта у Бриселу

Министарство спољних послова је у 2011. години исказало издатке на име набавке II фазе извођења радова на објекту у Бриселу у износу од 308 хиљада евра, односно 31.497 хиљада динара.

Утврђено је:

Допунска понуда број: 05-452.2/08.08 од 08.08.2008. године је сачињена пре основне понуде број: 05-512.2/09.08 од 16.09.2008. године на основу које је закључен Уговор број: 3874-5/16 од 09.10.2008. године за извођење радова на расхладно – грејном систему, систему вентилације и адаптације унутрашњег простора објекта Мисије Републике Србије при Европској Унији и Амбасади РС у Бриселу.

Извођачу радова „Термовент комерц“ д.о.о. из Београда плаћено је 15.12.2008. године за непредвиђене радове на објекту Мисије Републике Србије при ЕУ у Бриселу, на основу допунске понуде број: 05-7 26.1/12.08 од 15.12.2008. године у вредности од 19 хиљада EUR-а, односно у противвредности 1.659 хиљада динара, без закљученог писаног Уговора или Анекса уговора.

Извођачу радова „Термовент комерц“ д.о.о. из Београда плаћено је 15.04.2009. године по основу допунске понуде број: 05-126.1/02.09 од 08.02.2009. године са спецификацијом непредвиђених радова и фактуре број: 05-32.9/03.09 од 02.04.2009. године у вредности од 20 хиљада EUR-а, односно у противвредности 1.896 хиљада динара, без закљученог писаног Уговора или Анекса.

Оверу грађевинске књиге, привремених ситуација и окончаног рачуна за изведене радове у оквиру I фазе извођења радова на објекту у Бриселу, извршио је надзорни орган у реализацији Уговора број: 801-1 од 08.03.2010. године, Анекса 1 број: 1398-1 од 30.04.2010. године и Анекса 2 број: 2059-1 од 24.06.2010. године који је истовремено и био члан комисије за спровођење набавке извођења радова на адаптацији објекта у Бриселу, у којем је додељен предметни Уговор и Анекси и који је истовремено потписао Записник о пријему радова као представник Министарства.

ПРЕПОРУКА:

Препоручује се Министарству да у спровођењу поступака јавних набавки и реализацији уговора, изврши раздвајање одговорности, тако што неће одређивати исто лице за члана комисије за доделу уговора и као надзорни орган у спровођењу додељеног уговора.

Препоручује се Министарству спољних послова да покрене иницијативу и предузме мере за доношење прописа којим ће се уредити поверљиве набавке.

2.2. Објекат Амбасаде Републике Србије у Риму

Износ од 4.067 хиљада динара односи се на увећање вредности зграде Амбасаде у Риму по основу изведених радова на реконструкцији равног крова и замени ролетни и шалова у току 2011. године. Изведени радови су финансирани из средстава обезбеђених Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину у оквиру главе Дирекција за имовину Републике Србије на основу Закључка Владе 05 број: 361-8803/2011 од 24.11.2011. године и Анекса 2 број: 6789-1/16 од 15.12.2011. године основног Уговора о улагању и инвестиционом одржавању пословних и стамбених објеката који се користе за потребе дипломатско – конзуларних представништава Републике Србије, закљученог између Министарства спољних послова и Републичке дирекције за имовину. Тачком 1. Закључка и чланом 2. и 3. Уговора предвиђена су средства за санацију објеката у укупном износу од 5.000 хиљада динара, од чега се на санацију објекта Амбасаде Републике Србије у Риму односи 4.000 хиљада динара.

На основу члана 46. Правилника о финансијско – материјалном пословању дипломатско – конзуларних и других представништава Републике Србије број: 558-1/12 од 09.06.2009. године, а у вези са чланом 8. Уредбе о коришћењу, одржавању и управљању непокретностима за потребе дипломатско – конзуларних представништава Републике Србије[33], Амбасада у Риму је прибавила три понуде. Закључен је Уговор број: 718-5/11-ОС/1 од 02.09.2011. године и Уговор број: 645-4/11-ОС/1 од 10.10.2011. године са извођачем „Termica-Idraulica-Gas“ из Рима. Плаћања по наведеним уговорима извршена су у износу од 4.067 хиљада динара, што је за 67 хиљада динара више од средстава предвиђених Закључком Владе 05 број: 361-8803/2011 од 24.11.2011. године и Анексом 2 број: 6789-1/16 од 15.12.2011. године основног Уговора о улагању и инвестиционом одржавању пословних и стамбених објеката који се користе за потребе дипломатско – конзуларних представништава Републике Србије број: 3919-1/16 од 18.08.2010. године.

Примопредаја изведених радова извршена је Записницима о прегледу и пријему радова број: 645-11/ОС од 12.12.2011. године и број: 718-10/ОС од 12.12.2011. године.

Увећање вредности предметне зграде у износу од 4.067 хиљада динара евидентирано је у помоћним књигама Министарства на основу Решења број: 865-2/16 од 31.12.2011. године.

[33] „Службени гласник РС“, број: 6/10

Утврђено је:

Министарство је евидентирало увећање вредности објекта у Риму са стањем на дан 31.12.2011. године.

2.3. Објекат Управне зграде Министарства спољних послова у Београду

Министарство је у 2011. години у пословним књигама евидентирало увећање вредности нефинансијске имовине за вредност изведених радова на објекту Управне зграде у Београду.

Промена нефинасијске имовине у вредности од 116.451 хиљада динара извршена је на основу следећих аката:

- Решења број: 122-12/16 од 15.11.2011. године извршено је евидентирање увећања вредности у износу од 2.247 хиљада динара, на име извршених радова у 2009. и 2010. години од стране извођача радова „Термовент комерц“ д.о.о. из Београда;
- Решења број: 6892-2/16 од 29.12.2011. године извршено је евидентирање увећања вредности у износу од 48.450 хиљада динара на име извршених радова у периоду 1999. до 2001. години од стране извођача радова „Енергопројект - Холдинг“ из Београда, а по судској пресуди;
- Решења број: 6892-3/16 од 29.12.2011. године извршено је евидентирање увећања вредности у износу од 59.628 хиљада динара на име извршених радова у 2006. и 2007. години од стране извођача радова „Спектар 3“ д.о.о. из Новог Сада –Темерин, а након окончања судског поступка;
- Решења број: 6892-4/16 од 30.12.2011. године извршено је евидентирање увећања вредности у износу од 2.214 хиљада динара на име извршених радова у току 2011. године, што је објашњено у оквиру конта 511321;
- Решења број: 6892-5/16 од 30.12.2011. године извршено је евидентирање увећања вредности у износу од 3.134 хиљада динара на име извршених радова у току 2011. године, што је објашњено у оквиру конта 511321;
- Решења број: 7067-2/16 од 30.12.2011. године извршено је евидентирање увећања вредности у износу од 588 хиљада динара, што је објашњено у оквиру конта 512212 – Уградна опрема;
- Решења број:4668-10/16 од 31.12.2011. године извршено је евидентирање увећања вредности у износу од 190 хиљада динара на име извршених радова у 2011. години од стране извођача радова„Водограп“ д.о.о. из Новог Београда.

Министарство није извршило евидентирање увећања вредности Управне зграде у износу од 2.452 хиљада динара који је плаћен у периоду од 03.12.2009. године до 28.12.2009. године за изведене радове по Уговору број: 4344-9/16 од 24.11.2009. године, Анексу 1 број: 4344-18/16 од 31.12.2009. године и Анексу 2 број: 1003-1/16 од 26.02.2010. године који су закључени са извођачем радова „Термовент комерц“ д.о.о. из Београда. Предмет Уговора и Анекса 1. и 2. су радови на климатизацији и вентилацији, зидарски радови, браварски радови и подополагачки радови у простору Управне зграде Министарства.

У поступку ревизије достављено је Решење број: 1382-1/16 од 30.05.2012. године којим је извршено евидентирање наведене вредности.

Утврђено је:

Министарство је евидентирало увећање вредности објекта Управне зграде са стањем на дан 31.12.2011. године у износу од 116.451 хиљада динара.

5.8.1.2 Промене на опреми

Промене на конту 011200 – Опрема у 2011. години износе 28.912 хиљада динара представљају смањење вредности опреме и односе се на искњижење вредности основних средстава додељених државама сукцесорима у поступку сукцесије, расходовану опрему и увећање вредности опреме за извршене набавке машина и опреме у Министарству и дипломатско – конзуларним представништвима.

1. **Расход и отуђење**

На основу Одлуке број: 2169-1/16 од 26.03.2012. године о књиговодственом искњижењу расходованих основних средстава и средстава додељених државама сукцесорима по основу сукцесије имовине бивше СФРЈ, у току 2011. године из пословних књига Министарства извршено је искњижење опреме уследећим вредностима:

у хиљадама динара

Редни број	Опис опреме	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
1	Опрема за саобраћај	32,780	32,608	172
2	Опрема за грејање, вентилацију и одржавање просторија	4,856	4,856	-
3	Канцеларијски намештај	22,115	22,069	46
4	Писаће и рачунске машине	1,350	1,350	-
5	Рачунарска опрема	5,284	5,282	2
6	Опрема за ПТТ саобраћај	10,135	10,109	26
7	Радио и ТВ опрема	6,153	6,153	-
8	Мерни и контролни уређаји	342	342	-
9	Остала опрема	85	85	-
	УКУПНО:	**83,100**	**82,854**	**246**

У складу са Законом о потврђивању споразума о питањима сукцесије („Службени лист СРЈ – Међународни уговори“, број: 06/02) и Записницима о примопредаји основних средстава извршено је искњижење основних средстава набавне вредности од 27.311 хиљада динара, исправке вредности од 27.301 хиљаде динара и садашње вредности 10 хиљада динара.

Структура опреме која је у поступку сукцесије додељена државама сукцесорима је следећа:

у хиљадама динара

Редни број	Опис опреме	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
2	Опрема за грејање, вентилацију и одржавање просторија	4,336	4,336	-
3	Канцеларијски намештај	10,703	10,693	10
4	Писаће и рачунске машине	347	347	-
6	Опрема за ПТТ саобраћај	7,630	7,630	-
7	Радио и ТВ опрема	3,953	3,953	-
8	Мерни и контролни уређаји	342	342	-
	УКУПНО:	**27,311**	**27,301**	**10**

У току 2011. године извршено је расходовање и отуђење опреме која је била на коришћењу у дипломатско – конзуларним представништвима садашње вредности у износу од 236 хиљада динара од чега је опрема за саобраћај садашње вредности од 172 хиљаде динара и административна опрема садашње вредности 64 хиљаде динара. У прилогу Одлуке број: 2169-1/16 од 26.03.2012. године налазе се решења о расходовању основних средстава која су физички односно технолошки дотрајала и која се поправком не могу довести у употребну функцију, записници о отуђењу расходованих основних средстава потписани од стране чланова комисије која је извршила отуђење наведене опреме и пописне листе расходованих средстава. Дипломатско – конзуларна представништва Беч Мисија при OEBS-у, Будимпешта, Тирана, Штутгарт, Минск,

Сарајево, Кувајт, Луанда и Темишвар извршила су отуђење саобраћајне опреме уз накнаду у укупном износу од 1.047 хиљада динара која је евидентирана као приход и уплаћена у буџет Републике Србије. Дипломатско – конзуларно представништво у Адис Абеби је на основу Записника број: 100 -1//11 од 15.04.2011. године извршило расходовање једног службеног аутомобила који је предало осигуравајућем друштву, након саобраћајног удеса и за који је проглашена тотална штета, а за добијену накнаду штете умањило расходе поправке.У записницима број: 849/2011 од 22.11.2011. године, број: 816-11/2011 од 27.12.2011. године и у записнику без броја од 02.08.2011. године о отуђењу службених возила која су се налазила на коришћењу у дипломатско – конзуларним представништвима Дамаск и Истамбул наведено је да су иста предата царинским службама земље пријема без накнаде, а службено возило на коришћењу у Тел Авиву одвожењем на депонију. У Записнику о отуђењу основних средстава број: 427-2/2011 од 05.05.2011. године наведено је да је 31.03.2011. године извршено отуђење три службена возила по Решењу број: 427-1/2011 од 05.05.2011. године која су се налазила на коришћењу у дипломатско – конзуларном представништву Вашингтон, тако што су предата лизинг компанији као учешће у лизингу нових службених аутомобила, по укупној тржишној вредностиу износу од 11 хиљада долара, односно у износу од 803 хиљаде динара. Набавна вредност отуђених аутомобила износи 34.359 хиљада динара, отписана вредност износи 34.187 хиљада динара и садашња вредностотуђених службених аутомобила укупно износи 172 хиљаде динара.У поступку отуђења наведене опреме Министарство није прибавило сагласност Владе како је прописано чланом 33. Закона о средствима у својини Републике Србије[34] и чланом 27. Закона о јавној својини[35].

2. Прибављање и увећање вредности опреме

Промене у вези набавке опреме исказане кроз увећање вредности на конту 011200 – Опрема, исказане су у укупном износу од 65.693 хиљаде динара и односе се на:

у хуљадама динара

Редни број	Опис опреме	Вредност евидентиране опреме набављене за потребе Министарства	Вредност евидентиране опреме набављене за потребе Диполматско - конзуларних представништава	Укупно
1	Опрема за саобраћај	621	21,474	22,095
2	Опрема за грејање, вентилацију и одржавање просторија	395	2,665	3,059
3	Канцеларијски намештај	4,637	18,556	23,192
4	Писаће и рачунске машине		37	37
5	Рачунарска опрема	3,105	4,646	7,751
6	Опрема за ПТТ саобраћај	651	4,986	5,637
7	Радио и ТВ опрема		11	11
8	Мерни и контролни уређаји	3,894	17	3,911
	УКУПНО:	**13,303**	**52,392**	**65,695**

Износ од 22.095 хиљада динара односи се на опрему за саобраћај. Тачком 1. Закључка Владе 05 број: 46-3805/2011 од 26.05.2011. године, Министарство спољних послова је одређено као корисник два аутомобила наведена у Списку покретних ствари, који чини саставни део Закључка, у вредности од 621 хиљада динара, а у вези примене Уредбе о поступању са одређеним стварима у државној својини. У току 2011. године евидентирана је нефинансијска имовина у вредности од 21.474 хиљаде динара која се односи на набавку службених аутомобила за дипломатско – конзуларна представништва, што је објашњено у оквиру конта 512000 – Машине и опрема.

[34] „Службени гласник РС“ бр. 53/95, 3/96 – испр. 54/96, 32/97 и 101,05
[35] „Службени гласник РС“ број: 72/11

Промене на административној опреми евидентиране су у вредности од 43.600 хиљада динара, од чега се износ од 12.682 хиљада динара односи на опрему евидентирану и распоређену на употребу у Министарству, а износ од 30.918 хиљада динара на опрему распоређену у дипломатско – конзуларним представништвима.

Прибављање покретне имовине, односно опреме објашњено је у оквиру економске класификације 512000 - Машине и опрема.

Утврђено је:

Министарство није прибавило сагласност Владе у поступку отуђења 16 службених аутомобила чија је укупна књиговодствена вредност 172 хиљаде динара, што није у складу са чланом 33. Закона о средствима у својини Републике Србије и чланом 27. Закона о јавној својини.

5.8.2 Промет на контима Финансијске имовине –100000

Финансијска имовина, у Билансу стања на дан 31.12.2011. године, исказана је у вредности од 529.449 хиљада динара, што је у односу на стање финансијске имовине на дан 31.12.2010. године мање за износ од 234.522 хиљада динара. Наведена промена представља евидентирање средстава других органа и организација која се налазе на рачунима дипломатско – конзуларних представништава „туђих депозита“ у ванбилансу евиденцију (прекњижавање са осталих новчаних средстава), евидентирање уплата конзуларних прихода у буџет Републике, евидентирање датих аванса, кауција и депозита, евидентирање разграничених расхода до једне године и обрачунатих неплаћених расхода и издатака.

5.8.2.1 Динарска благајна – 121300

Промет на конту 121300 без почетног стања износи 9.191 хиљада динара. Динарску благајну у Министарству спољних послова чине „Редовна динарска благајна“ која се води на конту 121311 – Главна благајна и „Наменска динарска благајна“ која се води на конту 121319 – Остале благајне.

1. Редовна динарска благајна

У 2011. години вршене су уплате у „Редовну динарску благајну“ средстава која представљају разлику по коначном обрачуну службених путовања и евидентиране су на конту 121311 – Главна благајна. Наплаћена средства, евидентирана као повраћај по коначном обрачуну службеног путовања, периодично су уплаћивана на рачун буџета Републике Србије 840-1620-21. Промет на конту 121311 – Главна благајна у 2011. години износи 131 хиљада динара.

У току 2011. године Министарство је извршило 10 повраћаја средстава у буџет Републике из „Редовне динарске благајне“ у укупном износу од 131 хиљаде динара.

2. Наменска динарска благајна

На основу захтева Министарства спољних послова број: 7634-1/14 од 07.10.2008. године, Министарство финансија – Управа за трезор је отворила депозитни рачун за исплату готовине број: 840-8806-94 – за Министарство спољних послова. Са наведеног рачуна у корист „Наменске динарске благајне“ извршене су исплате у укупном износу од 9.000 хиљада динара, што је објашњено у оквиру економске класификације 422000 – Трошкови путовања.

У оквиру „Наменске динарске благајне“ евидентиране су и уплате и исплате по основу обрачуна службених путовања у земљи и у иностранство у случајевима када је коначним обрачуном трошкова утврђена разлика за наплату или исплату у маталном

ефективном страном новцу. Наплата или исплата је вршена у динарској противвредности. Наплаћена средства по овом основу употребљавана су за исплате по обрачунима наредних службених путовања и на крају године салдо у износу од 77 хиљада динара уплаћен је на рачун буџета Републике Србије број: 840-1620-21. Уплата је извршена 30.12.2011. године у износу од 77 хиљада динара, тако да је стање наведене благајне на дан 31.12.2011. године износи 0 хиљада динара. Промет на конту 121319 – Остале благајне износи 9.060 хиљада динара.

На основу члана 9. Правилника о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора[36] буџетски корисници дужни су да динаре примљене у готовом уплате истог дана, а најкасније наредног радног дана, на свој рачун код Управе.

Чланом 10. Правилника о систему извршења буџета Републике Србије[37] предвиђено је да на посебно образложени захтев одређеног корисника, Трезор може одобрити стално држање неопходног износа на рачуну за готовину, односно у благајни корисника, за специјалне намене, до висине средстава коју својим актом, уз сагласност Трезора, утврди тај корисник.

Министарсто није доставило на увид акт Управе за трезор којим је одобрено стално држање неопходног износа готовине у благајни.

Утврђено је:

Министарство није дневно вршило уплату динара примљених у готовом и није прибавило акт о сталном држању средстава у благајни, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора[38] и чланом 10. Правилника о систему извршења буџета Републике Србије.[39].

ПРЕПОРУКА:

Препоручује се Министарству да прибави акт о сталном држању средстава у благајни како је то прописано чланом 10. Правилника о систему извршења буџета Републике Србије.

5.8.2.2 Девизна благајна – 121600

Промет на конту 121600 без почетног стања износи 56.599 хиљада динара. Девизну благајну у Министарству чине „Редовна девизна благајна“ која се води на конту 121611 – Главна девизна благајана и „Наменска девизна благајна“ која се води на конту 121619 – Остале девизне благајне

1. **Редовна девизна благајна**

На конту 121611 – Главна девизна благајана, односно „Редовна девизна благајна“ евидентиране су уплате и исплате по основу обрачуна и исплате службених путовања у иностранство. Министарство је средства неопходна за исплату аконтација за службена путовања, а која су евидентирана као исплата у „Редовној девизној благајни“ подизало са рачуна код Народне банке Србије уз подношење оригиналне документације, уз налог за исплату, на основу које се може утврдити износ и намена плаћања. На основу коначног обрачуна трошкова службеног путовања, преко „Редовне девизне благајне“ вршена је наплата обрачунате разлике у ефективном страном новцу, а исплата разлике вршена је

[36] „Службени гласник РС", бр. 92/02, 100/03 и 10/04
[37] “Службени гласник РС“, број:83/10
[38] „Службени гласник РС", бр. 92/02, 100/03 и 10/04
[39] “Службени гласник РС“, број:83/10

преко текућег рачуна државног службеника. Наплаћена средства евидентирана као повраћај по коначном обрачуну службеног путовања периодично су уплаћивана на рачун буџета Републике Србије 840-1620-21 преко девизног рачуна код Народне банке Србије број: 01-500150-100000017-000000-0000 – Девизни рачун за службена путовања.

У току 2011. године Министарство је извршило 14 повраћаја средстава у буџет Републике из „Редовне девизне благајне“ како следи:

у хиљадама динара

Редни број	Број налога	Салдо пре преноса средстава у буџет Републике	Датум салда	Број налога	Износ уплаћених средстава у буџет Републике	Датум преноса средстава	Салдо након извршеног преноса средстава
1	N 40 од 04.03.2011. године	1,101	04.03.2011. године	N 41 од 07.03.2011. године	901	07.03.2011. године	201
2	N 71 од 19.04.2011. године	1,034	19.04.2011. године	N 71 од 19.04.2011. године	750	19.04.2011. године	284
3	N 110 од 21.06.2011. године	2,737	21.06.2011. године	N 110 од 21.06.2011. године	2,508	21.06.2011. године	229
4	N 132 од 21.07.2011. године	2,092	21.07.2011. године	N 132 од 21.07.2011. године	1,678	21.07.2011. године	414
5	N 138 од 29.07.2011. године	508	29.07.2011. године	N 138 од 29.07.2011. године	396	29.07.2011. године	112
6	N 178 од 23.09.2011. године	1,677	23.09.2011. године	N 178 од 23.09.2011. године	1,603	23.09.2011. године	74
7	N 194 од 19.10.2011. године	1,264	19.10.2011. године	N 194 од 19.10.2011. године	1,151	19.10.2011. године	113
8	N 202 од 31.10.2011. године	582	31.10.2011. године	N 202 од 31.10.2011. године	427	31.10.2011. године	155
9	N 211 од 11.11.2011. године	1,333	11.11.2011. године	N 211 од 11.11.2011. године	1,034	11.11.2011. године	299
10	N 216 од 18.11.2011. године	639	18.11.2011. године	N 216 од 18.11.2011. године	396	18.11.2011. године	243
11	N 229 од 07.12.2011. године	1,416	07.12.2011. године	N 229 од 07.12.2011. године	1,243	07.12.2011. године	173
12	N 236 од 16.12.2011. године	1,788	16.12.2011. године	N 236 од 16.12.2011. године	1,614	16.12.2011. године	174
13	N 242 од 26.12.2011. године	1,928	26.12.2011. године	N 242 од 26.12.2011. године	1,697	26.12.2011. године	230
14	N 246 од 30.12.2011. године	1,136	30.12.2011. године	N 246 од 30.12.2011. године	1,077	30.12.2011. године	59
	Укупно уплаћена средства у буџет Републике:				**16,475**		

По основу коначних обрачуна службених путовања укупно враћена средства, односно уплаћена средства на рачун Извршење буџета Републике 840-1620-21 износе 16.475 хиљада динара.

2. Наменска девизна благајна

У „Наменској девизној благајни“ на конту 121619 – Остале девизне благајне, евидентирају се уплате и исплате средстава намењених за службена путовања у иностранство. У току 2011. године евидентиране су две уплате средстава набављених на девизном тржишту у ефективном страном новцу у валути EUR и USD на име обрачуна и

исплате трошкова службених путовања у иностранство, што је објашњено у оквиру економске класификације 422000 – Трошкови путовања.

Утврђено је:

Министарство није дневно вршило уплату средстава примљених у готовом и није прибавило акт о сталном држању средстава у благајни, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора[40] и чланом 10. Правилника о систему извршења буџета Републике Србије.[41].

ПРЕПОРУКА:

Препоручује се Министарству да прибави акт о сталном држању средстава у благајни како је то прописано чланом 10. Правилника о систему извршења буџета Републике Србије.

5.8.2.3 Остала новчана средства – конто 121700

Промет на конту 121713 – Новчана средства евидентног рачуна прихода буџетских корисника евидентиран је у износу од 795.351 хиљада динара.

Одредбама члана 9. Закона о спољним пословима[42] прописано је да конзуларна представништва обављају послове из делокруга Министарства који спадају у конзуларне функције предвиђене међународним уговорима и дипломатско – конзуларном праксом.

Чланом 121. и 123 Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству спољних послова број: 179-1/12 од 30.12.2009. године, број: 1156-1/12 од 16.12.2010. године, број: 582-1/12 од 26.05.2011. године и број: 843-1/12 од 11.08.2011. године, дефинисано је да дипломатско – конзуларна представништва обављају између осталог и конзуларне послове, а чланом 41. и 43. наведеног Правилника дефинисани су конзуларни послови који се обављају у иностранству.

На основу Закона о административним таксама врши се наплата такси за издавања путних исправа и других образаца неопходних за живот и рад држављана Републике Србије у иностранству. Одредбама члана 5. став 1. тачка 23) и став 4. и члана 26. Закона о спољним пословима[43] прописано је да Министарство преко дипломатско – конзуларних представништава спроводи и послове располагања непокретном имовином у иностранству. У складу са чланом 14. Закона о буџетском систему приходи остварени од наплате издавања наведених образаца и други приходи које остварују дипломатско - конзуларна представништва представљају јавне приходе.

Чланом 14. став 1. Правилника о финансијском – материјалном пословању дипломатско – конзуларних и других представништава Републике Србије у иностранству број: 558-1/12 од 09.06.2009. године, дефинисано је да се остварени приходи уплаћују на рачун код Народне банке Републике Србије у корист буџета Републике Србије. Отвореним телеграмом број: 12062-2/14 од 15.12.2011. године Министарство је обавестило дипломатско – конзуларна представништва о начину и роковима преузимања, уплате и евидентирања конзуларних прихода до краја 2011. године.

Министарство и дипломатско – конзуларна представништва су у току 2011. године евидентирала конзуларне и друге приходе у износу од 811.843 хиљаде динара, који се састоје од прихода остварених за обављање конзуларних послова у Министарству у

[40] „Службени гласник РС", бр. 92/02, 100/03 и 10/04
[41] "Службени гласник РС", број:83/10
[42] „Службени гласник РС", бр. 116/07, 126/07 – испр. 41/09
[43] „Службени гласник РС", бр. 116/07, 126/07 – испр. 41/09

износу од 9.631 хиљаде динара и од евидентираних прихода дипломатско – конзуларних представништава у износу од 802.212 хиљада динара.

Дипломатско – конзуларна представништва су евидентирала приходе у следећим износима:

у хиљадама

Редни број	**Дипломатско - конзуларно представништво**	**Ознака валуте**	Остварени приходи исказано у валути	Остварени приходи исказано у доларима	Остварени приходи исказано у динарима
1	Абуџа	EUR	25	34	2,525
2	Адис Абеба	EUR	63	84	6,450
3	Алжир	EUR	32	43	3,303
4	Анкара	EUR	33	4	3,473
5	Астана	EUR	0	0	16
6	Атина	EUR	26	36	2,653
7	Багдад	EUR	9	12	906
8	Баку	EUR	4	5	369
9	Бања Лука	EUR	48	66	4,894
10	Беч	EUR	569	779	58,545
11	Беч-мисија при OEBS	EUR	0	1	46
12	Берлин	EUR	168	232	17,183
13	Берн	CHF	249	277	20,615
14	Берн	EUR	14	20	1,453
15	Братислава	EUR	5	7	521
16	Бразилија	EUR	177	236	18,433
17	Брисел	EUR	57	79	5,822
18	Брисел-мисија EU	EUR	0	0	28
19	Будимпешта	EUR	42	57	4,214
20	Буенос Аирес	USD	27	27	2,051
21	Букурешт	EUR	8	11	783
22	Чикаго	USD	141	142	10,837
23	Цирих	CHF	777	843	64,289
24	Дамаск	EUR	28	30	2,833
25	Диселдорф	EUR	717	981	73,616
26	Џакарта	EUR	61	84	6,149
27	Франкфурт	EUR	433	591	44,620
28	Хаг	EUR	63	87	6,438
29	Хамбург	EUR	449	613	46,404
30	Хавана	EUR	6	8	665
31	Хелсинки	EUR	6	9	642
32	Херцег Нови	EUR	33	45	3,299
33	Истанбул	EUR	306	414	31,700
34	Јангон	USD	1	1	106
35	Каиро	EUR	124	168	12,757
36	Канбера	AUD	10	10	789
37	Кијев	EUR	25	35	2,559
38	Киншаса	USD	12	12	979
39	Копенхаген	DKK	477	88	6,558
40	Кувајт	EUR	30	41	4,180
41	Лима	USD	0	0	7
42	Лима	EUR	0	0	0
43	Лисабон	EUR	3	4	327
44	Љубљана	EUR	54	63	5,546
45	Лондон	GBP	41	65	4,747
46	Луанда	EUR	13	13	1,147
47	Лусака	USD	31	31	2,352
48	Мадрид	**EUR**	30	41	3,047
49	Мексико	EUR	6	8	640
50	Милано	EUR	88	121	9,001
51	Минхен	EUR	474	649	48,619
52	Минск	EUR	6	8	598
53	Москва	EUR	48	66	4,824
54	Најроби	EUR	69	92	7,164
55	Никозија	EUR	14	20	1,508
56	Њу Делхи	EUR	57	56	5,814
57	Њујорк	USD	138	138	11,012
58	Осло	NOK	477	67	6,218
59	Отава	CAD	44	32	3,302
60	Париз	EUR	215	296	22,003
61	Пекинг	EUR	20	28	2,062
62	Подгорица	EUR	111	153	11,289
63	Праг	EUR	30	39	2,998

64	Преторија	EUR	95	117	9,755
65	Рабат	EUR	7	9	724
66	Ријека	EUR	7	9	724
67	Рим	EUR	81	99	8,266
68	Салзбург	EUR	207	283	21,306
69	Шангај	EUR	6	8	627
70	Сарајево	EUR	27	37	2,753
71	Сеул	EUR	1	2	126
72	Сиднеј	AUD	143	146	10,757
73	Скопље	EUR	43	43	4,247
74	Софија	EUR	14	19	1,493
75	Солун	EUR	19	26	1,965
76	Стокхолм	SEK	799	121	9,086
77	Стразбург	EUR	29	40	3,013
78	Штутгарт	EUR	465	635	47,858
79	Света Столица	EUR	0	0	3
80	Техеран	EUR	94	125	9,728
81	Тел Авив	EUR	20	27	2,054
82	Темишвар	EUR	8	11	869
83	Тирана	EUR	3	3	278
84	Токио	JPY	402	5	415
85	Торонто	CAD	226	228	17,450
86	Триполи	EUR	23	31	2,353
87	Трст	EUR	107	147	10,953
88	Тунис	EUR	8	11	868
89	Варшава	EUR	7	9	724
90	Вашингтон	USD	40	40	2,996
91	Вуковар	EUR	16	22	1,589
92	Загреб	EUR	12	17	1,258
93	Женева Мисија	CHF	1	1	43
	Свега ДКП:			10,473	802,212
94	Министарство:				9,631
	Укупно Приходи:				**811,843**

У оквиру износа од 802.212 хиљада динара садржане су:

- евидентиране уплате средстава у корист буџета од стране дипломатско – конзуларних представништава у периоду од 01.01. до 27.12.2011. године у износу од 785.720 хиљада динара;
- уплате прихода од 27.12. до 31.12.2011. године у укупном износу од 5.110 хиљада динара које су евидентиране у 2012. години, исказане и обрачунате по средњем курсу Народне банке Србије на дан 31.12.2011. године;
- стања на девизном рачуну број: 500100-100000017 по валутама исказано по средњем курсу Народне банке Србије на дан 31.12.2011. године у укупном износу од 3.626 хиљада динара;
- стања на рачунима дипломатско – конзуларних представништава на дан 31.12.2011. године у укупном износу од 7.756 хиљада динара.

Утврђено је:

Дипломатско – конзуларна представништва су евидентирала конзуларне и друге приходе у износу од 802.212 хиљада динара, од чега је 785.720 хиљада динара уплаћено у буџет Републике до 31.12.2011. године, а уплате у износу од 16.492 хиљада динара евидентиране су у току 2012. године.

6. ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – ОБРАЗАЦ 5

6.1 Текући приходи – 700000

у хиљадама динара

Редни број	Конто	Извор	Опис	Износ прихода у	Износ прихода у	Укупан износ прихода у

				оквиру главе 13.0 - МСП	оквиру главе 13.1 - ДКП	оквиру раздела 13
1	744121	08	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа Републике		3,500	3,500
2	**74**		**Други приходи**		**3,500**	**3,500**
3	791111	01	Приходи из буџета	1,872,750	3,825,307	5,698,057
4	**79**		**Приходи из буџета**	**1,872,750**	**3,825,307**	**5,698,057**
5	**7**		**Текући приходи**	**1,872,750**	**3,828,807**	**5,701,557**

Текући приходи исказани су у износу од 5.701.557 хиљада динара и то: донације од невладиних организација и појединаца - извор 08, у износу од 3.500 хиљада динара и приходи из буџета - извор 01 у износу од 5.698.057 хиљада динара.

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину у оквиру раздела 13 - Министарство спољних послова, планирани су текући расходи и издаци у износу од 5.745.094 хиљада динара, а одобрене су апропријације у износу од 5.784.690 хиљада динара.

Након доношења Закона о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2011.годину[44], Министарство је вршило промену следећих апропријација:

у хиљадам динара

Економска класификација	Министарство спољних послова			Дипломатско - конзуларна представништва			Укупне промене за раздео 13		
	Утврђена апропријација (извор 01)	Промена по решењу	Измењена апропријација	Утврђена апропријација (извор 01)	Промена по решењу	Измењена апропријација	Утврђена апропријација (извор 01)	Промена по решењу	Измењена апропријација
1	**2**	**3**	**4=2+3**	**5**	**6**	**7=5+6**	**8**	**9**	**10=8+9**
411	712,437		712,437	1,614,075	8,000	1,622,075	2,326,512	8,000	2,334,512
413		1,750	1,750			-	-	1,750	1,750
416		11,309	11,309			-	-	11,309	11,309
421	125,284		125,284	885,851	(10,000)	875,851	1,011,135	(10,000)	1,001,135
422	134,560	4,930	139,490	68,290		68,290	202,850	4,930	207,780
423	154,140	(1,369)	152,771	453,475	22,850	476,325	607,615	21,481	629,096
425	12,464	10,000	22,464	88,162		88,162	100,626	10,000	110,626
426	63,825	(17,250)	46,575	86,860		86,860	150,685	(17,250)	133,435
472			-	500,015	(16,000)	484,015	500,015	(16,000)	484,015
483	190,620	1,876	192,496	1		1	190,621	1,876	192,497
511	5,539	(1,450)	4,089	34,296	18,000	52,296	39,835	16,550	56,385
512	13,962	6,950	20,912	53,800		53,800	67,762	6,950	74,712
Укупно	**1,412,831**	**16,746**	**1,429,577**	**3,784,825**	**22,850**	**3,807,675**	**5,197,656**	**39,596**	**5,237,252**

Промене у апропријацијама вршене су преусмеравањем апропријација и употребом средстава текуће буџетске резерве.

Преусмеравање апропријација у складу са чланом 61. став 7. Закона о буџетском систему[45] извршено је на основу решења од 17.11.2011. године, решења 06 број:401-00-1694/2011 од 28.11.2011. године и решења од 21.12.2011. године и од 23.12.2011. године.

У току 2011. године извршен је пренос средстава у текућу буџетску резерву и текуће буџетске резерве на одређене апропријације по основу Решења Владе 05 број:401-8737/2011 од 21.11.2011. године.

Употребом средстава текуће буџетске резерве на основу члана. 69. став 4. Закона о буџетском систему[46] и на основу Решења Владе Републике Србије о употреби средстава текуће буџетске резерве 05 број:401-8480/2011 од 10.11.2011. године, 05 број:401-8839/2011 од 24.11.2011. године, 05 број:401-9599/2011 од 14.12.2011. године и Пов. 05 број:00-403/2011 од 21.11.2011. године.

[44] „Службени гласник РС“ број: 78/11
[45] „Службени гласник РС“ бр. 54/09, 73/10 и 101/10
[46] „Службени гласник РС“ бр. 54/09, 73/10 и 101/10

6.2 Текући расходи и издаци

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Назив	Закон о буџету РС за 2011. годину	Одобрена апропријација из буџета	Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01.-31.12.2011. године	Ревидирани износ	% ревидираног износа
1	2	3	4	5	6	7	8
1	**411**	**Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)**	**2,326,512**	**2,334,512**	**2,334,110**	**1,490,081**	**63.84**
2	411100	Плате, додаци и накнаде запослених			2,334,110	1,490,081	63.84
3	**412**	**Социјални допринос на терет послод.**	**225,174**	**225,174**	**221,685**	**165,234**	**74.54**
4	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање			147,466	112,776	76.48
5	412200	Допринос за здравствено осигурање			66,152	46,757	70.68
6	412300	Допринос за незапосленост			8,067	5,701	70.67
7	**413**	**Накнаде у натури**	**-**	**1,750**	**1,714**	**1,714**	100.00
8	413100	Накнаде у натури			1,714	1,714	100.00
9	**414**	**Социјална давања запосленима**	**17,700**	**17,700**	**15,229**	**15,229**	**100.00**
10	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова			(955)	(955)	100.00
11	414200	Расходи за образовање деце запослених			15,765	15,765	100.00
12	414300	Отпремнине и помоћи			108	108	100.00
13	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом			311	311	100.00
14	**415**	**Накнаде трошкова запослених**	**23,652**	**23,652**	**22,456**	**19,220**	**85.59**
15	415100	Накнаде трошкова за запослене			22,456	19,220	85.59
16	**416**	**Награде запосленима и остали посебни расходи**	**-**	**11,309**	**11,297**	**11,297**	**100.00**
17	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи			11,297	11,297	100.00
18	**421**	**Стални трошкови**	**1,011,135**	**1,001,135**	**992,741**	**741,659**	**74.71**
19	421100	Трошкови платног гпромета и банкарских услуга			16,380	15,802	96.47
20	421200	Енергетске услуге			178,069	162,113	91.04
21	421300	Комуналне услуге			49,506	37,772	76.30
22	421400	Услуге комуникација			78,226	56,330	72.01
23	421500	Трошкови осигурања			44,648	33,759	75.61
24	421600	Закуп имовине и опреме			625,912	435,883	69.64
25	**422**	**Трошкови путовања**	**202,850**	**207,780**	**194,856**	**151,843**	**77.93**
26	422100	Трошкови службених путовања у земљи			666	646	97.00
27	422200	Трошкови службених путовања у иностранство			135,684	118,736	87.51
28	422900	Остали трошкови транспорта			58,506	32,461	55.48
29	**423**	**Услуге по уговору**	**607,615**	**629,096**	**583,282**	**434,006**	**74.41**
30	423100	Административне услуге			6,919	6,801	98.29
31	423200	Компјутерске услуге			9,727	7,711	79.27
32	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених			3,972	3,205	80.69
33	423400	Услуге информисања			110,704	83,278	75.23
34	423500	Стручне услуге			47,888	41,528	86.72
35	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство			24		-
36	423700	Репрезентација			79,011	59,322	75.08
37	423900	Остале опште услуге			325,037	232,161	71.43

38	**424**	**Специјализоване услуге**	**3,766**	**3,766**	**3,766**	**-**	**-**
39	424200	Услуге образовања, културе и спорта			940	-	-
40	424300	Медицинске услуге			154	-	-
41	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге			4	-	-
42	424900	Остале специјализоване услуге			2,668	-	-
43	**425**	**Текуће поправке и одржавање**	**100,626**	**110,626**	**109,876**	**79,891**	**72.71**
44	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката			59,558	43,967	73.82
45	425200	Текуће поправке и одржавање опреме			50,318	35,924	71.39
46	**426**	**Материјал**	**150,685**	**133,435**	**129,254**	**100,342**	**77.63**
47	426100	Административни материјал			41,064	30,969	75.42
48	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених			13,341	10,548	79.06
49	426400	Материјали за саобраћај			42,953	34,119	**79.43**
50	426800	Материјал за одржавање хигијене и угоститељство			14,473	11,469	79.24
51	426900	Материјал за посебне намене			17,423	13,237	75.97
52	**462**	**Дотације међународним организацијама**	**242,000**	**242,000**	**241,860**	**241,860**	**100.00**
53	462100	Текуће дотације међународним организацијама			241,860	241,860	100.00
54	**472**	**Накнаде за социјалну заштиту из буџета**	**500,015**	**484,015**	**484,015**	**365,692**	**75.55**
55	472800	Накнаде из буџета за становање и живот			484,015	365,692	75.55
56	**481**	**Дотације невладиним организацијама**	**28,300**	**28,300**	**28,300**	**28,300**	**100.00**
57	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама			28,300	28,300	100.00
58	**482**	**Порези, обавезне таксе и казне**	**1,350**	**1,350**	**838**	**837**	**99.88**
59	482100	Остали порези			837	837	100.00
60	482200	Обавезне таксе			1		-
61	**483**	**Новчане казне и пенали по решењу судова**	**190,621**	**192,497**	**192,287**	**192,287**	**100.00**
62	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова			192,287	192,287	100.00
63	**485**	**Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа**	**500**	**500**	**180**	-	-
64	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа			180		-
65	**4**	**Текући расходи**	**5,632,501**	**5,648,597**	**5,567,746**	**4,039,492**	**72.55**
66	**511**	**Зграде и грађевински објекти**	**39,835**	**56,385**	**56,362**	**44,813**	**79.51**
67	511100	Куповина зграда и објеката			19,592	19,264	98.33
68	511300	Капитално одржавање зграда и објекта			32,052	20,831	64.99
69	511400	Пројектно планирање			4,718	4,718	100.00
70	**512**	**Машине и опрема**	**67,762**	**74,712**	**73,434**	**59,277**	**80.72**
71	512100	Опрема за саобраћај			29,481	24,737	83.91
72	512200	Административна опрема			39,559	30,860	78.01
73	512800	Опрема за јавну безбедност			3,542	2,828	79.84
74	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема			852	852	100.00
75	**515**	**Нематеријална имовина**	**4,996**	**4,996**	**4,015**	**3,779**	**94.12**
76	515100	Компјутерски софтвер			4,015	3,779	94.12

77	**5**	**Издаци за нефинансијску имовину**	**112,593**	**136,093**	**133,811**	**107,869**	**80.61**
78	**4+5**	**УКУПНО:**	**5,745,094**	**5,784,690**	**5,701,557**	**4,147,361**	**72.74**

Одредбама члана 13. став 1. и 2. Правилника о финансијско – материјалном пословању дипломатско – конзуларних и других представништава Републике Србије број: 558-1/12 од 09.06.2009. године предвиђено је да се на основу одобрених буџета за свако дипломатско – конзуларно представништво исказаних по наменама и усаглашених са одобреним средствима у буџету Републике Србије, припремају и извршавају месечне дознаке средстава овим организационим јединицама. Ставом 3. и 4. члана 13. наведеног Правилника прописано је да дипломатско – конзуларна представништва извршавају расходе у границама одобрених средстава и по наменама утврђеним предрачуном Министарства и да се измена намене одобрених средстава не може вршити без претходног одобрења Министарства, односно без добијања писмене сагласности.

У Финансијском плану Министарства спољних послова за 2011. годину број: 2953 од 15.12.2011. године нису исказани појединачни буџети за свако дипломатско - конзуларно представништво.

Из средстава обезбеђених у оквиру главе 13.1 – Дипломатско – конзуларна представништва, функција 113 – Спољни послови, у периоду 01.01. – 31.12.2011. године са рачуна Извршење буџета Републике 840-1620-21 извршени су расходи и издаци у износу од 3.825.307 хиљада динара, од чега се износ од 3.812.459 хиљада динара односи на пренета средства дипломатско – конзуларним представништвима, а износ од 12.848 хиљада динара односи се на извршене расходе у седишту Министарства и евидентиране рефундације насталих трошкова.

У вези са пословањем дипломатско – конзуларних представништава евидентирани су расходи у укупном износу од 3.770.280 хиљада динара, и састоје се од расхода насталих у дипломатско – конзуларним представништвима у износу од 3.757.432 хиљада динараи расхода извршених у седишту Министарства из средстава у оквиру главе 13.1 – Дипломатско – конзуларна представништва у укупном износу од 12.848 хиљада динара.

Расходи извршени у седишту Министарства из средстава у оквиру главе 13.1 – Дипломатско – конзуларна представништва, односе се на извршење административних забрана у износу од 14.457 хиљада динара и евидентирање умањења расхода по основу рефундација насталих трошкова у износу од 1.609 хиљада динара, што укупно износи 12.848 хиљада динара.

У периоду од 01.01. до 31.12.2011. године дипломатско – конзуларна представништва исказала су расходе мање за 55.027 хиљада динара од пренетих средстава у наведеном периоду.

Законом о буџетском систему није уређена област планирања и извршавања расхода и издатака у дипломатско – конзуларним представништвима, као ни област евидентирања и извештавања о расходима и издацима насталим у овим организационим јединицама и евидентирања и извештавања о стању неутрошених средстава на девизним рачунима у иностранству, што има за последицу неусаглашеност пренетих средстава са рачуна Извршење буџета Републике 840-1620-21 и расхода и издатака насталих у дипломатско – конзуларним представништвима.

Из наведених разлога Министарство спољних послова је сачинило Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2011. године до 31.12.2011. године за главу – 13.1 – Дипломатско – конзуларна представништва, на основу извршених преноса средстава дипломатско – конзуларним представништвима, односно на основу дозначених средстава са рачуна буџета 840-1620-21 преко Народне Банке Србије.

Дописом број: 12046-1/14 од 12.12.2011. године, Министарство спољних послова упутило је Министарству финансија захтев за решавање питања и законско регулисање

салда неутрошених средстава која су евидентирана на девизним рачунима дипломатско – конзуларних представништава на крају фискалне године и питања начина финансирања, извршавања одобрених апропријација и извештавања о расходима и издацима насталим у дипломатско – конзуларним представништвима.

Министарство финансија није одговорило на упућени захтев.

Откуп и пренос девизних средстава дипломатско – конзуларним представништвима за редовно функционисање у 2011 години вршен је преко Народне банке Србије на основу решења о распореду средстава за сваки месец, спецификације расхода исказаних по економским класификацијама у динарској противвредности, спецификације укупних средстава исказаних у страној валути и налога 70 за свако дипломатско – конзуларно представништво.

У поступку ревизије Министарство је доставило допис број: 3411-1/14-1 од 30.03.2012. године којим појашњава процедуре припреме дознака за финансирање трошкова дипломатско – конзуларних представништава Републике Србије.

Утврђивање дознака средстава за свако дипломатско – конзуларно представништво врши се на основу месечног захтева који је сачињен на обрасцу 17ц, спецификације расхода, односно потреба за наредни месец, дневника промета у којем су приказане све промене у претходном месецу и извода банке о стању и променама средстава на рачуну на дан достављања захтева. Образац 17ц сачињава се у складу са Инструкцијама бр.7292/14 од 30.09.2010. године, 7292-2/14 од 08.10.2010. године, 7292-2/14 од 01.02.2011. године и 7292-3/14 од 28.02.2011. године.

Тачком 4. дописа број: 3411-1/14-1 од 30.03.2012. године наведено је „Као што је прецизирано инструкцијом 7292/14 од 30.09.2010. године, у Одсеку за дипломатско – конзуларна представништва утврђују се износи дознака и то тако што се исконтролише објективност захтева дипломатско – конзуларног представништва и потом се, уколико је реалан, исти умањи за расположива средства на крају претходног периода. Под расположивим средствима се сматрају само тзв. редовна или „буџетска" средства, односно укупна средства у банци и благајни, умањена за приходе и депозите“.

Дипломатско – конзуларна представништва су у току 2011. године евидентирала примљена средства и извршене расходе и издатке у укупним износима:

у хиљадама динара

Редни број	Дипломатско - конзуларно представништво	Укупно пренето из буџета	Дознаке од других ДКП	Свега дозначена средства	Утрошена средства у 2011. години	Разлика
1	**2**	3	4	5	6	7
1	Абуџа	38,352		38,352	40,274	- 1,922
2	Адис Абеба	16,989	2,293	19,282	16,166	3,116
3	Алжир	17,804	2,198	20,002	18,671	1,331
4	Анкара	48,446	- 2,624	45,822	48,094	- 2,272
5	Астана	5,042	8,456	13,498	11,232	2,266
6	Атина	54,854	990	55,844	53,676	2,168
7	Багдад	28,289	3,908	32,197	22,125	10,072
8	Баку	11,474	4,981	16,455	14,913	1,542
9	Бања Лука	15,240		15,240	14,946	294
10	Беч	93,418	- 16,553	76,865	77,242	- 377
11	Беч-мисија при OEBS	41,985	- 5,031	36,954	38,953	- 1,999
12	Берлин	63,378	- 6,730	56,648	59,913	- 3,265
13	Берн	57,907		57,907	56,275	1,632
14	Братислава	44,518	210	44,728	44,005	723
15	Бразилија	26,518		26,518	29,607	- 3,089
16	Брисел	52,216		52,216	52,261	- 45
17	Брисел-мисија EU	86,951	5,463	92,414	90,711	1,703
18	Брисел-NATO	24,220	1,633	25,853	24,729	1,124
19	Будимпешта	45,065		45,065	43,013	2,052
20	Буенос Аирес	23,378		23,378	21,891	1,487
21	Букурешт	32,185	132	32,317	32,268	49
22	Чикаго	41,218	5,365	46,583	48,212	- 1,629
23	Цирих	45,348	2,791	48,139	47,442	697
24	Дамаск	39,830		39,830	29,647	10,183

25	Диселдорф	57,749	- 11,904	45,845	53,877	- 8,032
26	Џакарта	17,594		17,594	17,267	327
27	Франкфурт	95,349	- 22,698	72,651	49,481	23,170
28	Хаг	67,170	2,247	69,417	66,985	2,432
29	Хамбург	33,132	- 6,086	27,046	35,213	- 8,167
30	Хараре	-	583	583	384	199
31	Хавана	14,195	407	14,602	14,494	108
32	Хелсинки	23,490	803	24,293	23,299	994
33	Херцег Нови	10,046	5,680	15,726	14,636	1,090
34	Истанбул	85,825	- 50,420	35,405	47,717	- 12,312
35	Јангон	3,812	46	3,858	8,669	- 4,811
36	Каиро	22,616	1,005	23,621	24,045	- 424
37	Канбера	35,983	3,200	39,183	37,572	1,611
38	Кијев	38,926	1,131	40,057	39,663	394
39	Киншаса	4,290	3,976	8,266	7,039	1,227
40	Копенхаген	42,825		42,825	42,764	61
41	Кувајт	27,222	4,903	32,125	33,055	- 930
42	Лима	3,151	7	3,158	3,008	150
43	Лисабон	37,023	28	37,051	37,897	- 846
44	Љубљана	38,063		38,063	37,924	139
45	Лондон	93,428		93,428	92,767	661
46	Луанда	15,402		15,402	14,476	926
47	Лусака	6,033		6,033	6,491	- 458
48	Мадрид	36,734		36,734	37,025	- 291
49	Мексико	21,101	617	21,718	21,867	- 149
50	Милано	31,805	1,559	33,364	32,361	1,003
51	Минхен	70,304	- 18,270	52,034	54,381	- 2,347
52	Минск	27,766		27,766	26,527	1,239
53	Москва	99,190	- 1,754	97,436	96,081	1,355
54	Најроби	10,629	- 1,028	9,601	9,607	- 6
55	Никозија	22,722	- 3,607	19,115	23,042	- 3,927
56	Њу Делхи	26,814	1,011	27,825	29,278	- 1,453
57	Њујорк	44,495	9,926	54,421	55,696	- 1,275
58	Њујорк Мисија УН	113,000		113,000	114,168	- 1,168
59	Осло	28,683		28,683	28,782	- 99
60	Отава	40,952		40,952	42,909	- 1,957
61	Париз	95,192	- 7,116	88,076	82,919	5,157
62	Париз КИЦ	22,411	303	22,714	22,752	- 38
63	Париз UNESCO	24,377	2,605	26,982	26,964	18
64	Пекинг	78,756	1,733	80,489	80,342	147
65	Подгорица	55,179	- 2,461	52,718	52,012	706
66	Праг	32,160	513	32,673	33,153	- 480
67	Преторија	34,235	523	34,758	35,703	- 945
68	Рабат	15,937	1,023	16,960	16,815	145
69	Ријека	15,911	184	16,095	16,287	- 192
70	Рим	64,033	3,314	67,347	63,902	3,445
71	Салзбург	32,141		32,141	31,155	986
72	Шангај	17,131	3,570	20,701	20,266	435
73	Сарајево	40,029	250	40,279	39,720	559
74	Сеул	23,552	2,463	26,015	26,546	- 531
75	Сиднеј	35,432		35,432	31,720	3,712
76	Скопље	41,014	477	41,491	42,262	- 771
77	Софија	32,786		32,786	31,589	1,197
78	Солун	23,472		23,472	22,566	906
79	Стокхолм	34,097	1,054	35,151	36,015	- 864
80	Стразбур-Мисија SE	49,096	1,568	50,664	51,488	- 824
81	Стразбург	14,779		14,779	14,692	87
82	Штутгарт	62,275	- 11,825	50,450	49,101	1,349
83	Света Столица	27,589	- 705	26,884	25,515	1,369
84	Техеран	-	50,420	50,420	28,651	21,769
85	Тел Авив	45,281		45,281	41,572	3,709
86	Темишвар	18,735	1,331	20,066	20,189	- 123
87	Тирана	37,499	49	37,548	37,645	- 97
88	Токио	57,370	4,710	62,080	60,225	1,855
89	Торонто	26,262	1,261	27,523	30,203	- 2,680
90	Триполи	27,524	3,310	30,834	26,433	4,401
91	Трст	27,974	2,699	30,673	32,077	- 1,404
92	Тунис	16,140	2,975	19,115	18,311	804
93	Варшава	40,546	1,621	42,167	45,076	- 2,909
94	Вашингтон	215,387	3,519	218,906	219,608	- 702
95	Вуковар	18,888	452	19,340	19,246	94

96	Загреб	48,424	1,308	49,732	48,974	758
97	Женева Мисија	58,701	28	58,729	59,025	- 296
Укупно:		**3,812,459**	**-**	**3,812,459**	**3,757,432**	**55,027**

У тачки 7. и 8. дописа број: 3411-1/14-1 од 30.03.2012. године наведено је да „На дан извршења динарског плаћања на рачун Народне банке Србије, а на основу тада важеће курсне листе, утврђују се одступања у односу на већ дефинисану динарску обавезу и зависно од смера промене курсева поступа се на следећи начин:

-ако је маса динарских средстава на дан извршења преноса динарских средстава на рачун Народне банке Србије већа у односу на износ унетих обавеза, проблем се решава или доплатом тзв. курсних разлика или смањењем девизног износа дознаке за неко од дипломатско – конзуларних представништава;

-ако је пак маса динарских средстава на дан извршења преноса на рачун Народне банке Србије мања у односу на износ унетих обавеза, проблем се решава увећањем девизног износа дознаке неког од дипломатско – конзуларних представништава уз напомену да се износ тог увећања сматра резервом коју то дипломатско – конзуларно представништво може да ангажује само по налогу Министарства спољних послова“.

Трансфери средстава између дипломатско – конзуларних представништава у 2011. години вршени су и евидентирани по основу налога Министарства у форми отвореног телеграма. У пословним књигама Министарства наведени трансфери евидентирани су на основу посебног налога „Реферат“ у којем су наведена дипломатско – конзуларна представништва која су исплатила, односно примила средства у одређеном износу. Износ средстава у „Реферату“ исказан је у валути у којој се врши трансфер и у динарској противвредности. У ставу 3. „Реферата“ наведен је број и датум курсне листе по којој је извршен обрачун.

Дипломатско – конзуларно представништво које је исплатило средства евидентирало је умањење расположивих средстава за износ трансфера, а за примљени трансфер евидентирано је увећање расположивих средстава.

Евидентирани трансфери у 2011. години износе 168.812 хиљада динара. За наведени износ пренета су средства у већем износу од потребних дипломатско – конзуларним представништвима Истанбул, Франкфурт, Беч, Минхен. Диселдорф, Штутгарт, Париз, Берлин, Хамбург, Беч – Мисија при OEBS-у, Никозија, Анкара, Подгорица, Москва, Најроби и Света Столица, а на основу којих су извршени евидентирани трансфери.

Извршен је увид у документацију на основу које је евидентирано 37 трансфера реализованих од стране дипломатско – конзуларних представништава Беч, Истанбул, Франкфурт и пет трансфера примљених средстава од стране дипломатско – конзуларних представништава Атина и Хараре. У прилогу 28 „Реферата“ не налази се документација у којој је наведен и из које се може утврдити разлог примене оваквог начина употребе и преноса средстава између дипломатско – конзуларних представништава.

Утврђено је:

Финансијским планом Министарства спољних послова за 2011. годину број:2953 од 15.12.2011. године нису исказани појединачни буџети за свако дипломатско - конзуларно представништво, што није у складу са чланом 13. Правилника о финансијско – материјалном пословању дипломатско – конзуларних и других представништава Републике Србије број: 558-1/12 од 09.06.2009. године, односно Финансијски план није исказан по ближим наменама, што није у складу са чланом 4. и 29. Закона о буџетском систему.

Министарство је у периоду од 01.01. до 31.12.2011. године извршило пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима у износу од 3.812.459

хиљада динара, односно више за 55.027 хиљада динара од евидентираних расхода у овим организационим јединицама.

Област планирања, извршења, евидентирања расхода и издатака у дипломатско – конзуларним представништвима и област извештавања о расходима насталим у овим организационим јединицама није уређена Законом о буџетском систему, нити је уређена посебним прописом или актом како је то прописано чланом 75. Закона о буџетском систему.

Министарство је дало налог за извршење трансфера средстава између дипломатско – конзуларних представништава у укупном износу од 168.812 хиљада динара, што није у складу са чланом 4. Закона о буџетском систему[47].

Од ревидираних 42 „Реферата", односно трансфера средстава између дипломатско – конзуларних представништава, у прилогу 28 не налази се документација из које се може утврдити разлог примене оваквог начина употребе и преноса средстава између дипломатско – конзуларних представништава.

ПРЕПОРУКА:

Препоручује се Министарству да предузме иницијативу и активности ради системског уређења и решавања питања планирања, извршења, евидентирања расхода и издатака и извештавања о расходима и издацима насталим у дипломатско – конзуларним представништвима.

Препоручује се Министарству да у оквиру Финансијског плана и плана извршења буџета искаже финансијске планове и планове извршења за свако дипломатско – конзуларно представништво по образлпженим наменама и у складу са наведеним актом извршава преносе средстава овим организационим јединицама, односно одобрава расходе по наменама и захтевима у којима је садржана спецификација потребних средстава одређена према ближим наменама, а ради ефикаснијег финансијског управљања и контроле трошења средстава и евидентирања извршених расхода за свако дипломатско – конзуларно представништво у складу са економским класификацијама са којих су средства дозначена, како је то прописано чланом 13. Правилника о финансијско – материјалном пословању дипломатско – конзуларних и других представништава Републике Србије број: 558-1/12 од 09.06.2009. године, чланом 4. и 29. Закона о буџетском систему.

6.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених- 411000

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину на групи економске класификације 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, Министарству спољних послова, утврђена су средства у износу од 2.326.512 хиљада динара, а одобрена је апропријација у износу од 2.334.512 хиљада динара.

У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета за период од 01.01.2011. године до 31.12.2011. године, расходи на групи економске класификације 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, исказани су у износу од 2.334.110 хиљада динара, што је за 402 хиљаде динара мање од планираних.

Тестирани су расходиу износу од 1.490.081 хиљада динара, односно 63,84%.

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	О п и с	Извршење 2011. године			Ревидирани износи	% Ревидираног
			Глава 13.0, функција 110	Глава 13.1, функција 113	Укупно за раздео 13		
0	1	2	3	4	5	6	7
1	411100	Плате, додаци и накнаде запосленима	712,035	1,622,075	2,334,110	1,490,081	63.84

[47] „Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10 и 101/10

	411100	**У к у п н о:**	**712,035**	**1,622,075**	**2,334,110**	**1,490,081**	**63.84**

Министарство је у 2011. години извршило исплату 12 месечних плата. Плате су исплаћене запосленима за период децембар 2010. до новембра 2011. године.

Расходи су извршени у укупном износу од 2.334.110 хиљада динара од чега се износ од 564.775 хиљада динара односи на плате, додатке и накнаде запослених распоређених на радна места у седишту Министарства, а износ од 1.769.335 хиљада динара односи се на плате, додатке и накнаде запослених који су распоређени на радна места у дипломатско – конзуларна представништва Републике Србије у иностранству.

У оквиру износа од 1.769.335 хиљада динара, који је исплаћен на име плата, додатака и накнада запослених у дипломатско – конзуларним представништвима садржан је и износ од 147.260 хиљада динара исплаћен из средстава обезбеђених у оквиру главе 13.0 – Министарство спољних послова и односи се на исплаћени порез и доприносе на терет запослених, који се у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање обрачунавају за упућене раднике на рад у иностранство. Од 1.622.075 хиљада динара извршених из средстава обезбеђених у оквиру главе 13.1 – Дипломатско – конзуларна представништва, износ од 1.607.618 хиљада динара исплаћен је као дознака преко Народне банке Србије на рачуне дипломатско – конзуларних представништава код пословних банака у иностранству, а износ од 14.457 хиљада динара је исплаћен по основу административних обустава на терет плата запослених.

У помоћним књигама Министарства евидентирани су расходи на име плата, додатака и накнада према следећој структури:

у хиљадама динара

Редни број	**О п и с**	Глава 13.0, функција 110	Глава 13.1, функција 113	Укупно за раздео 13
0	1	2	3	4
1	Плате по основу цене рада са минулим радом	468,378	249,619	717,997
2	Порез на плате запослених у ДКП	55,824		55,824
3	Доприноси нс терет запослених ДКП	91,436		91,436
4	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	15,247		15,247
5	Накнаде за рад на државним и верским празницима	392		392
6	Додатак за рад ноћу	1,606		1,606
7	Накнада за времепривремене спречености за рад до 30 дана услед болести	6,146		6,146
8	Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа	73,006		73,006
9	Накнада за увећане трошкове живота запослених у ДКП		1,338,807	1,338,807
10	Обуставе од плата запослених у ДКП		14,457	14,457
11	Отправнички додатак		6,369	6,369
	У к у п н о:	**712,035**	**1,609,252**	**2,321,287**

Евидентирани расходи у износу од 1.609.252 хиљаде динара, односе се на обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених у дипломатско – конзуларним представништвима, што је мање за 12.823 хиљаде динара од пренетих средстваи извршених расхода за ову намену.

Укупан број запослених у Министарству на дан 31.12.2011. године износио је 1136 запослених, од чега је 1003 на неодређено време, а 133 на одређено време и то:

Редни број	Радно место	Број запослених на неодређено време	Број запослених на неодређено време	Укупан број запослених
1	Седиште Министарства	522	72	594
2	Дипломатско - конзуларна представништва	481	61	542
	Укупно	**1003**	**133**	**1136**

Тестирање је вршено кроз евиденцију запослених, евиденцију радног времена, рекапитулацију плата и књижење и извештавање о платама.

Тестиране су рекапитулације плата, додатака и накнада запослених за месеце децембар 2010. године, јануар, фебруар, март, април, јун, јул, септембар, октобар и новембар 2011. године и извршен је увид у 138 персоналних досијеа државних службеника са дипломатским звањима на раду у организационим јединицама Министарства, државних службеника на извршилачким радним местима и намештеника.

Одредбом члана 31. Закона о спољним пословима[48] прописано је да се на радне односе у Министарству примењују одредбе закона и других подзаконских аката којима се уређују права и дужности функционера, права и дужности државних службеника и поједина права и дужности намештеника ако овим законом није друкчије одређено, а одредбом члана 32. и 33. истог Закона статус запослених у Министарству имају: функционери (шеф сталне дипломатске мисије - амбасадор; амбасадор на нерезиденцијалној основи; генерални конзул), државни службеници на положају (помоћник министра и генерални секретар Министарства, које поставља Влада према закону којим се уређује положај државних службеника), државни службеници на дипломатским и конзуларним пословима (дипломате), државни службеници на правним, информатичким, материјално-финансијским, рачуноводственим и административним пословима - повезаним са дипломатским и конзуларним пословима (извршиоци) и лица на пратећим помоћно -техничким пословима (намештеници).

Одредбом члана 52. став 2. Закона о спољним пословима[49] прописано је да ближе услове за остваривања права на посебан додатак на основну плату, посебне накнаде трошкова, друга примања, и висину додатка, накнада и примања, као и коефицијенте за обрачун и исплату плата дипломата, на предлог министра, прописује Влада.

Чл. 10. и 14. Правилника о премештају запослених у дипломатско – конзуларана представништва Републике Србије[50] прописано је да изрека решења о привременом премештају садржи и податке о месечној заради и накнадама запосленог, у складу са прописом Владе.

Наведени акт није донет.

Плате дипломата утврђују се на начин који је регулисан Правилником о зарадама и накнадама запослених у дипломатско - конзуларним и другим представништвима СРЈ у иностранству, број: 68-1/12 од 14.01.1994. године и свим изменама и допунама наведеног правилника, Решењем о категоризацији ДКП СРЈ у иностранству и коефицијентима за утврђивање зарада и накнада шефовима ДКП у рангу амбасадора, генералних конзула и шефова конзулата бр. 2340/12 од 12.11.2001. године, бр. 2476/12 од 13.12.2001. године и бр. 234-1/12 од 27.02.2008. године и Решењем о одређивању основица за обрачун зарада и накнада запослених у дипломатско – конзуларним и другим представништвима СЦГ у иностранству бр. 136-3/12 од 25.03.2005. године и свим изменама и допунама наведеног решења закључно са Решењем о усклађивању основица за обрачун зарада и накнада запослених у дипломатско – конзуларним и другим представништвима Републике Србије у иностранству број: 1207-1/12 од 30.11.2011. године.

Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству спољних послова број: 179-1/12 донет је 30.12.2009. године који је ступио на снагу 23.03.2010. године. Извршене су измене и допуне наведеног акта Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних

[48] „Службени гласник РС“, бр.116/07, 126/07 – испр. и 41/09
[49] „Службени гласник РС“, бр.116/07, 126/07 – испр. и 41/09
[50] „Службени гласник РС“, бр. 12/09

места у Министарству спољних послова број: 1156-1/12 од 16.12. 2010. године, број: 582-1/12 од 26.05.2011. године и број: 843-1/12 од 11.08.2011. године.

Персоналну евиденцију у Министарству води Одељење за правне и персоналне послове. Персонални досијеи садрже документацију од значаја за пријем у радни однос и обављање послова радног места запосленог, акта о распоређивању, плати и остваривању права из пензијског, инвалидског и здравственог осигурања, решења о коришћењу годишњег одмора и одсуства, решења о оцењивању запослених. У електронску персоналну евиденцију уносе се подаци о запосленима и све настале промене.

У односу на примену прописа који се односе на њих у Министарству постоје две катагерије запослених.

У првој групи се налазе државни службеници са дипломатским звањима (дипломате) који су распоређени на дипломатске и конзуларне послове у организационим јединицама Министарства, укључујући и дипломатско - конзуларна представништва Републике Србије. Дипломатско звање се стиче испуњавањем општих услова прописаних чланом 37. Закона о спољним пословима[51] и посебних услова прописаних Уредбом о условима за стицање и губитак дипломатског звања[52].

У другој групи се налазе државни службеници на извршилачким радним местима и намештеници. На одређивање плате ове категорије запослених примењују се одредбе Закона о платама државних службеника и намештеника.

а) Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених у Министарству

Обрачун плата, додатака и накнада запослених у Министарству у 2011. години вршен је на основу унетих података у електронску персоналну евиденцију и на основу евиденција о оствареним часовима рада, што се евидентира у књизи плата и о чему се формирају извештаји.

У 2011. години у Министарству су сачињавани следећи извештаји: „Збирна рекапитулација“ „Рекапитулација“ „Рекапитулација за књижење“ „Финансијски извештај о обрачунатој плати“, платни списак у форми извештаја „Списак исплата на текући рачун“, списак запослених са бенефицираним радним стажом, рекапитулација свих обустава, преглед обустављених рата кредита, преглед обустављених синдикалних чланарина по запосленом, извештај „разлог за корекцију лимита“ по запосленом, преглед дознака за боловање, исплатна листа запосленог, картон личних примања за 2011. годину, картон радника – подаци за М4 образац.

Документација о обрачунатим и исплаћеним платама, додацима и накнадама за сваког запосленог чува се у електронској евиденцији и посебним финансијским досијеима.

Обрачун плата проверен је и потврђен од стране лица које контролише исплату плата и одобрен решењем одговорног лица пре него што је плаћање извршено.

Решења о исплати додатака за прековремени рад донета су на основу месечне евиденције по запосленом о оствареним часовима прековременог рада исказаног по данима у току сваког месеца.

Обрачун и исплата додатка за ноћни рад запосленима вршена је на основу евиденција о оствареним часовима ноћног рада.

Тестирањем је утврђено да су накнаде за рад на дан државних празника исплаћене запосленима у организационој јединици Министарства који су по природи посла ангажовани за време нерадних дана.

Накнаде за боловање до 30 дана, вршене су на основу лекарске документације којом се потврђује наведено одсуство запосленог.

[51] „Службени гласник РС“, бр.116/07, 126/07 – испр. и 41/09

[52] „Службени гласник РС“, бр. 80/09

Накнаде за државни празник, годишњи одмор и друга права запослених у вези са обрачуном и исплатом плата, додатака и накнада запослених вршени су на основу решења.

У прилогу документације о обрачуну и исплати плата, додатка и накнада запослених налази се и пореска пријава о обрачунатом и плаћеном порезу – ПП ОПЈ и пореска пријава о обрачунатим и плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање на зараде/накнаде за одређени месец – ПП ОД.

У 2011. години извршен је обрачун и исплата плата у износу од 38.506 хиљада динара за 48 државних службеника са дипломатским звањима који су из дипломатско – конзуларних представништава премештени у Министарство, на основу решења које су донета након повратка из иностранства и којим је утврђен коефицијент без распоређивања на радно место. Овим решењем утврђен је коефицијент за дипломатско звање које су имали пре премештаја на рад у дипломатско - конзуларна представништва.

Одредбом члана 44. став 4. Закона о спољним пословима[53] прописано је да при премештају из дипломатско-конзуларног представништва у Министарство, под одговарајућим радним местом подразумева се радно место у Министарству на коме се послови обављају у истом звању или непосредно нижем звању, као и упражњено радно место са највишим звањем у оквиру одговарајућег степена школске спреме, а ставом 5. истог члана је прописано да ако је запослени премештен на радно место са нижим звањем, министар може одлучити да запослени задржи звање које је имао пре премештаја у дипломатско-конзуларно представништво.

Лица која нису премештена у складу са чланом 44. Закона о спољним пословима постају нераспоређена и остварују право на накнаду плате у висини утврђеној Законом о платама државних службеника и намештеника.

На основу увида у решења о одређивању коефицијента за обрачун плата утврђено је да се у овом статусу, односно након повратака са рада из дипломатско-конзуларних представништва без донетог решења о распоређивању на одговарајуће радно место налази почев од 2008. године један запослени, почев од 2009. године осам запослених, почев од 2010. године 12 запослених и 27 запослених којима је престао рад у дипломатско – конзуларним представништвима у току 2011. године.

Министарство је актом број сл/12 од 13.03.2012. године, дало објашњење у коме се наводи: „да, имајући у виду специфичности Министарства спољних послова дипломате задржавају стечено дипломатско звање и да након повратка из дипломатско – конзуларног представништва не постоји мугућност распоређивања на одговарајуће радно место у звање које дипломата има, и да се у том случају за обрачун и исплату плате дипломати утврђује коефицијент за звање које је имао пре премештаја у дипломатско – конзуларно представништво“.

Министарство је исплаћивало плату једном лицу након разрешења са функције амбасадора у периоду од 16.06. до 31.12.2011. године на основу решења број: 26-35-1/12 од 27.06.2011. године, а које је било у радном односу на одређено време ради вршења дужности амбасадора.

Чланом 43. Закона о спољним пословима[54] прописано је да функционери у Министарству заснивају радни однос на одређено време у Министарству док им траје дужност на коју су постављени, да шеф сталне дипломатске мисије – амбасадор и амбасадор на нерезиденцијалној основи имају право на плату у висини плате коју остварује дипломата у звању амбасадора у Министарству, а остварују и права на посебан додатак на основну плату, посебне накнаде трошкова и друга примања за време рада у иностранству и да по престанку радног односа на одређено време, функционери престају

[53] „Службени гласник РС“, бр.116/07, 126/07 – испр. и 41/09

[54] „Службени гласник РС“, бр. 80/09

да остварују права која су имали за време вршења те дужности, укључујући и права утврђена посебним законом.

Одлуком Савета министра тадашње државне заједнице Србије и Црне Горе од 15.12.2005. године једно лице је именовано за изванредног и опуномоћеног амбасадора Србије и Црне Горе у иностранству, након чега је Решењем број: 21-17/12 од 20.02.2006. године засновао радни однос на одређено време у Министарству спољних послова у звању – амбасадор, а Решењем број: 8-22/12 од 01.03.2006. године утврђена му је месечна плата по коефицијенту 4,50 за звање амбасадор. У тачки 3. изреке Решења број: 21-17/12 од 20.02.2006. године утврђено је да запосленом престаје радни однос када престане потреба за његовим радом. Запослени је опозван са дужности амбасадора 10.05.2011. године, а дужности амбасадора је раздужен 15.06.2011. године што је констатовано у Решењу број: 26-35-1/2 од 27.06.2011. године и истим решењем је запосленом одређена плата по коефицијенту 5,30 утврђеном за звање амбасадор, почев од наредног дана од дана када је раздужен у дипломатско – конзуларном представништву.

Решењем број: 28-60-1/12 од 29.12.2011. године утврђено да запосленом 31.12.2011. године престаје радни однос како је наведено „због престанка функције амбасадора".

Министарство је у периоду од 16.06.2011. године до 31.12.2011. године по Решењу број: 26-35-1/12 од 27.06.2011. године исплатило на име плате укупан износ од 815 хиљада динара.

У току 2011. године није извршено распоређивање 53 запослена на одговарајућа радна места на основу Правилиника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству спољних послова број: 179-1/12 од 30.12.2009. године који је ступио на снагу 23. марта 2010. године и није им утврдило статус „нераспоређен" и права који им по том основу припадају, а којима је у периоду 01.01. – 31.12.2011. године исплаћена плата у укупном износу од 72.468 хиљада динара.

Чланом 131. Правилиника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству спољних послова број: 179-1/12 од 30.12.2009. године, који је ступио на снагу 23.03.2010. године утврђен је рок од 60 дана у којем ће се извршити распоређивање државних службеника и намештеникана радна места систематизована овим Правилником.

Чланом 133. истог Закона[55] прописано је да ако Правилник буде тако измењен да нека радна места буду укинута или број државних службеника смањен, прекобројни државни службеници премештају се на друга одговарајућа радна места, а предност имају они са бољим оценама у последње три године, а ако одговарајуће радно место не постоји, прекобројни државни службеник може, уз своју сагласност, бити премештен на ниже радно место које одговара његовој стручној спреми и ако ни такво радно место не постоји или се државни службеник не сагласи с премештајем, постаје нераспоређен.

Одредбама члана 134. наведеног Закона прописано је да се у случају доношења новог Правилника сви државни службеници распоређују на одговарајућа радна места, при чему руководилац води рачуна о томе на којим су пословима радили пре распоређивања, да ако новим Правилником нека радна места буду укинута или број државних службеника буде смањен, на прекобројне државне службенике примењују се одредбе овог закона које важе за случај измене Правилника.

Актом број сл/12 од 13.03.2012. године, Министарство је дало објашњење у коме се наводи: „да појединим запосленима није донето решење о распореду по новом правилнику па су запослени до доношења решења о распореду примали плату на основу последњег решења којим се именованом одређује звање".

У 2011. години Министарство није извршило распоређивање три државна службеника на радна места и у звања за које, према акту о систематизацији радних места,

[55] „Службени гласник РС", бр. 79/05, 81/05 – испр. 83/05- испр. 64/07 и 67/07 – испр.

испуњавају услов у погледу степена стручне спреме и није утврдило припадајуће коефицијенте, већ им је обрачунавало и исплаћивало плату по основу решења:

- број 50-109/12 од 05.07.2009. године;
- број 50-67/12 од 26.02.2008. године;
- број 50-203/12 од 04.08.2008. године.

По наведеним решењима државни службеници су распоређени на радна места систематизована актом о систематизацији који је важио до ступања на снагу новог Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству спољних послова, односно до 23. марта 2010. године, а за које нису испуњавали услове у погледу степена стручне спреме.

Одредбом члана 45. Закона о државним службеницима прописано је да се као државни службеник може да запосли пунолетан држављанин Србије који има прописану стручну спрему и испуњава остале услове одређене законом, другим прописима и правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у државном органу.

Министарство није извршило распоређивање наведених државних службеника према Правилнику у унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству, број 179-1/12 од 30.12.2009. године који је ступио на снагу 23.03.2010. године.

б) Обрачун и исплата плата, додатака и накнада – пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима

На радна места у дипломатско конзуларним - представништвима Републике Србије у иностранству, на дан 31.12.2011. године распоређено је 482 запослена на неодређено време и 59 лица на одређено време.

У 2011. години Министарство је извршило пренос средстава дипломатско - конзуларним представништвима Републике Србије у иностранству у износу од 1.622.075 хиљада динара, на име плата, додатака и накнада запослених у наведеним представништвима. Износ од 1.607.618 хиљада динара исплаћен је као дознака преко Народне банке Србије на рачуне дипломатско – конзуларних представништава код пословних банака у иностранству, а износ од 14.457 хиљада динара је исплаћен по основу административних обустава на терет плата запослених.

Тестирање је вршено кроз персоналну и финансијску евиденцију запослених, рекапитулације обрачуна плата, додатака и накнада запослених у дипломатско – конзуларним представништвима, дознаке средстава овим организационим јединицама и евидентирање наведених расхода у пословним књигама. Тестиране су дознаке средстава за седам месеци.

Пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима извршен је за јануар у износу од 134.000 хиљаде динара, за фебруар у износу од 132.319 хиљада динара, за март у износу од 133.722 хиљаде динара, за јули у износу од 130.898 хиљада динара, за октобар у износу од 133.701 хиљада динара, за новембар у износу од 142.030 хиљада динара и децембар у износу од 146.609 хиљада динара. Дознака средстава дипломатско - конзуларним представништвима Републике Србије на име плата, додатака и накнада запослених врши се након извршеног обрачуна за претходни месец.

У Одељењу за персоналне и правне послове уносе се подаци из решења о привременом премештају запосленог на радно место у дипломатско – конзуларно представништво Републике Србије, лични подаци о запосленима из персоналних досијеа и подаци о издржаваним члановима породице запослених на основу којих се стиче право за остваривање одређене накнаде, у електронску персоналну евиденцију.

Решењем о привременом премештају запосленог на радно место у дипломатско – конзуларно представништво Републике Србије утврђено је радно место на које се запослени премешта, период на који се премешта, коефицијент за обрачун плате и накнаде за увећане трошкове живота и услове рада, право на додатак на основну плату од 0,4% за сваку навршену годину рада у радном односу, наведен је акт у складу са којим запослени може да оствари накнаду за издржаване чланове породице, накнаду дела трошкова за становање и накнаду дела трошкова за школовање деце или је утврђена могућност процентуалног увећања накнаде за увећане трошкове живота и услове рада по наведеним основама.

На основу података унетих у електронску персоналну евиденцију и достављеног Решења о привременом премештају запосленог на радно место у дипломатско – конзуларно представништво Републике Србије, Одељење за финансијске послове врши месечни обрачун плата, додатака и наканада запосленима о чему се формирају извештаји.

Извештај „Рекапитулација плата у дкп за месец“ исказан је по дипломатско – конзуларним представништвима. У 2011. години припремљено је 12 наведених извештаја, на основу којих је сачињена спецификација средстава дипломатско – конзуларним представништвима Републике Србије у иностранству, на име плата и накнада запосленима. Спецификација средстава неопходних за исплату обрачунатих плата представља саставни део укупне месечне спецификације и дознаке средстава за редовно функционисање дипломатско – конзуларних представништава.

Извештај „Платни списак за месец“ за свако дипломатско – конзуларно представништво садржи основице за обрачун и исплату плате и накнада исказане у валути, презиме и име запосленог, број кадровског досијеа, износ плате по основу цене рада, износ додатка на плату по основу стажа у радном односу, износ накнаде за увећане трошкове живота и услове рада, износ накнаде за издржаване чланове породице, корекцију исплате, износ укупне накнаде, износ укупних примања, обрачунату обуставу и износ за исплату. Платни спискови су потписани од стране лица које је извршило обрачун, лица које је контролисало обрачун и лица које је одобрило обрачун и представљају саставни део рачуноводствене документације.

У извештају који се доставља дипломатско – конзуларним представништвима Републике Србије у иностранству, налазе се подаци о броју кадровског досијеа запосленог, без исказивања имена и презимена запосленог, износ плата по запосленом исказан у валути и износ накнада по запосленом исказан у валути, као и укупни износи за исплату исказани у валути по запосленом и на нивоу дипломатско – конзуларног представништва.

Дипломатско – конзуларна представништва на основу наведеног извештаја формирају исплатне спискове плата и накнада за запослене. Извршене исплате у дипломатско – конзуларним представништвима евидентирају се кроз образац „дневник промета“. Извештај и дневник промета који су оверени од стране рачунополагача и одговорног лица у дипломатско – конзуларном представништву, као и доказе о исплаћеним средствима достављају Министарству и на основу њих се врше евидентирања насталих пословних промена.

Одредбом члана 44. став 1. Закона о спољним пословима прописано је да се премештај у дипломатско - конзуларно представништво запослених у Министарству врши, по правилу, на период до четири године, а ставом 6. истог члана је прописано да поступак упућивања запослених на рад у дипломатско - конзуларно представништво прописује министар.

Чланом 2. Правилника о премештају запослених у дипломатско-конзуларна представништва Републике Србије[56] предвиђено је да је премештај на рад у представништво увек привременог карактера и да рад у једном представништву траје, по правилу, до четири године. У истом правилнику у члану 3. став 1. предвиђено је да изузетно, министар може донети решење о привременом продужењу рада запосленог у представништву када потребе дипломатске службе такво продужење захтевају.

Министарство није донело нова решења о привременом премештају или продужењу рада на радним местима у дипломатско – конзуларним представништвима Републике Србије у иностранству за 47 запослених који су након истека периода до четири године наставили да раде без одговрајућег решења.

Утврђено је:

Обрачунате плате у 2011. години извршене су са економске класификације 411111 – Плате по основу цене рада, на основу извештаја, решења, дознака о боловањима, унетих података у персоналну евиденцију запослених и података о часовима рада по свим основама, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему[57].

Извршене исплате из средстава обезбеђених у оквиру главе 13.0 – Министарство спољних послова, по основу плата, додатака и накнада запослених, евидентиране су у пословним књигама Министарства у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану.

Министарство није извршило распоређивање 48 запослених на одговарајућа радна места након повратка из дипломатско - конзуларних представништава иако је било у обавези да их премести на одговарајућа радна места у звању које се одређује на начин прописан чланом 13. Уредбе о условима за стицање и губитак дипломатског звања, а којима је у периоду 01.01. - 31.12. 2012. године исплатило плате у износу од 38.506 хиљада динара,што није у складу са чланом 44. ст. 4. и 5. Закона о спољним пословима и чланом 134. Закона о државним службеницима.

Министарство није извршило распоређивање 53 државна службеника и намештеника на одговарајућа радна места на основу Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству спољних послова број: 179-1/12 од 30.12.2009. године, број: 1156-1/12 од 16.12.2010. године, број: 582-1/12 од 26.05.2011. године и број: 843-1/12 од 11.08.2011. године којима с обзиром да нису распоређени није утврђен статус „нераспоређен“ и права која им по том основу припадају, а којима је у периоду 01.01. - 31.12. 2012. године исплатило плате у износу од 72.468 хиљада динара, што није у складу са чланом 133. став 2. и 134. став 2. Закона о државним службеницима.

Министарство је запосленом који је био у радном односу на одређено време на период док траје дужност амбасадора и који је опозван са функције амбасадора исплаћивало плату након раздужења са дужности у укупном износу од 815 хиљада динара, што није у складу са чланом 43. став 3. Закона о спољним пословима и чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему.

Министарство није извршило распоређивање три државна службеника на радна места и у звања за које, према акту о систематизацији радних места, испуњавају услов у погледу степена стручне спреме и није им одредило припадајуће коефицијенте, што није у складу са чланом 13. Закона о платама државних службеника и намештеника и чланом 35, 45. и 134. Закона о државним службеницима.

[56] „Службени гласник РС“, бр. 12/09

[57] „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10 и 101/10

Министарство није донело нова решења о привременом премештају или продужењу рада на радним местима у дипломатско – конзуларним представништвима Републике Србије у иностранству за 47 запослених који су након истека периода до четири године наставили да раде без одговрајућег решења, што није у складу са чланом 2. и 3. Правилника о премештају запослених у дипломатско - конзуларна представништва Републике Србије и чланом 44. Закона о спољним пословима.

ПРЕПОРУКА:

Препоручује се Министарству да исплату плата, додатака и накнада запослених извршава у складу са Правилником о стандарном класификационом оквиру и контном плану.

Препоручује се Министарству да успостави писане процедуре о интерним контролним поступцима и подели одговорности, на основу којих ће се о уносу промена и нових података у електронску персоналну базу писмено обавештавати Одељење за финансијке послове о унетим променама у базу података и које ће представљати потврду спремности базе за обрачун плата, додатака и накнада.

Препоручује се Министарству да у складу са чланом 52. став 2. Закона о спољним пословима припреми и предложи Влади доношење акта којим ће се уредити ближи услови за остваривање права запослених на посебан додатак на основну плату, посебне накнаде трошкова (за здравствено осигурање, за трошкове становања, за трошкове школовања, за трошкове превоза посмртних остатака) и друга примања (отправничко, жеранско и функционално примање), као и коефицијенте за обрачун и исплату плата дипломата.

Препоручује се Министарству да за запослене који су премештени на рад у дипломатско - конзуларна представништва на период до четири године, и који су по истеку овог периода наставили да раде у представништву поступи на начин како је то регулисано Правилником о премештају запослених у дипломатско-конзуларна представништва Републике Србије.

Препоручује се Министарству да утврди радно правни статус или изврши распоређивање запослених који нису распоређени у складу са Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству спољних послова број: 179-1/12 донет је 30.12.2009. године, број: 1156-1/12 од 16.12. 2010. године, број: 582-1/12 од 26.05.2011. године и број: 843-1/12 од 11.08.2011. године.

6.2.2 Социјални доприноси на терет послодавца - 412000

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину на групи економске класификације 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, Министарству спољних послова, утврђена су средства у износу од 225.174 хиљаде динара.

У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета за период од 01.01.2011. године до 31.12.2011. године, расходи на групи економске класификације 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, исказани су у износу од 221.685 хиљада динара, што је за 3.489 хиљада динара мање од планираних.

Тестирани су расходиу износу од 165.234 хиљада динара, односно 74,54%.

Редни број	Економска класификација	О п и с	Извршење 2011. године			Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
			Глава 13.0, функција 110	Глава 13.1, функција 113	Укупно за раздео 13		
0	1	2	3	4	5	6	7

1	412111	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	142,889		142,889	108,198	75.72
2	412113	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање - за радни стаж који се рачуна са увећаним доприносом	4,578		4,578	4,578	100.00
1	412211	Допринос за здравствено осигурање	66,151		66,151	46,757	70.68
1	412311	Допринос за незапосленост	8,067		8,067	5,701	70.67
	412000	**У к у п н о:**	**221,685**	**-**	**221,685**	**165,234**	**74.54**

1. Допринос за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца - 412111

Расходи Министарства по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца исказани су у износу од 142.889 хиљада динара.

у хиљадама динара

Редни број	**О п и с**	Глава 13.0, функција 110	Глава 13.1, функција 113	Укупно за раздео 13
0	1	2	3	4
1	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца - запослени на радним местима у седишту МСП	62,130		62,130
2	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца - запослени у ДКП	56,190		56,190
3	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца - продужено осигурање брачних другова запослени у ДКП	24,569		24,569
	У к у п н о:	**142,889**	-	**142,889**

На име доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца у вези са обрачуном и исплатом плата, додатака и наканада запослених на радним местима у седишту Министарства извршено је 62.130 хиљада динара.

Извршено је тестирање података о обрачунатим и исплаћеним доприносима за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца који су садржани удевет рекапитулација обрачуна плата, додатака и накнада запослених, ПП ОД – обрасцима, исплатама за месеце децембар 2010. године, јануар, фебруар, март, април, јун, јул, септембар, октобар и новембар 2011. годинеи који су евидентирани у помоћним књигама.

Тестиране рекапитулације обрачуна доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца за запослене у седишту Министарства, подаци у ПП ОД – обрасцима, извршене исплате и подаци евидентирани у помоћним књигама, идентично су исказани.

У складу са чланом 7. и 14. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање[58] Министарство је у 2011. години извршило обрачун и исплату доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за запослене распоређене на радна места у дипломатско – конзуларна представништва, у износу од 56.190 хиљада динара. Ревизијом су обухваћени расходи за ову намену у укупном износу од 42.219 хиљада динара, односно исплате за месеце децембар 2010. године, јануар, фебруар, март, април, јун, јул, септембар, октобар и новембар 2011. године, као и подаци садржани у девет рекапитулација обрачуна доприноса за пензиско и инвалидско осигурање на терет послодавца, ПП ОД - обрасцима и евидентирање истих у помоћним књигама.

Тестирани подаци исказани у рекапитулацијама обрачуна доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца за запослене распоређене на рад у дипломатско – конзуларним представништвима, ПП ОД – образцима и исплаћени износи из средстава за ову намену, идентични су са евидентираним подацима у помоћним књигама.

[58] „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06 i 5/09

Одредбом члана 61. став 1. Закона о спољним пословима[59] прописано је да за време трајања рада у дипломатско – конзуларном представништву, супружник запосленог има право на уплату пензијског и инвалидског осигурања из средстава Министарства, под условом да је био запослен или регистрован код надлежне службе за запошљавање пре одласка у иностранство. Право на продужено осигурање са стањем на дан 31.12.2011. године остварило је 210 лица, односно супружника запослених који бораве у иностранству, за време његовог ангажовања у дипломатско – конзуларном представништву.

У 2011. години на име продуженог осигурања за супружнике запослених који су распоређени на радна места у дипломатско – конзуларна представништва, извршено је 24.569 хиљада динара.

Подаци садржани у дванаест рекапитулација обрачуна продуженог осигурања које је исплаћено у 2011. години (децембар 2010 - новембар 2011. године) упоређени су са извршеним исплатама и књижењима у помоћним књигама.

Рекапитулације обрачуна продуженог осигурања, извршене исплате и евидентирања у помоћним књигама су идентичне.

Утврђено је:

Тестирани расходи су правилно евидентирани.

2. **Допринос за пензијско и инвалидско осигурање - за радни стаж који се рачуна са увећаним доприносом – 412113**

Министарство је исказало расходе у износу од 4.578 хиљада динара, на име додатног доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за стаж који се запосленом рачуна са увећаним трајањем**.**

Тестирани су расходи у износу од 4.578 хиљада динара.

Утврђено је:

Тестирани расходи су правилно евидентирани.

3. Допринос за здравствено осигурање на терет послодавца - 412211

Расходи Министарства по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца исказани су у износу од 66.151 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 46.757 хиљада динара, односно 70,68%.

у хиљадама динара

Редни број	**О п и с**	Глава 13.0, функција 110	Глава 13.1, функција 113	Укупно за раздео 13
0	1	2	3	4
1	Допринос за здравствено осигурање на терет послодавца - запослени на радним местима у седишту Министарства	34,736		34,736
2	Допринос за здравствено осигурање на терет послодавца - запослени у ДКП	31,415		31,415
	У к у п н о:	**66,151**	-	**66,151**

На име доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца за запослене који су распоређени на радна места у седишту Министарства у 2011. години извршени су расходи у износу од 34.736 хиљада динара.

[59] „Службени гласник РС“

Извршено је тестирање података о обрачунатим и исплаћеним доприносима за здравствено осигурање који су садржани у девет рекапитулација обрачуна плата, додатака и накнада запослених, ПП ОД – обрасцима, исплатама за месеце децембар 2010. године, јануар, фебруар, март, април, јун, јул, септембар, октобар и новембар 2011. годинеи евидентирање истих у помоћним књигама.

Тестиране рекапитулације обрачуна доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца за запослене у седишту Министарства, подаци у ПП ОД – обрасцима, извршене исплате и подаци евидентирани у помоћним књигама, идентично су исказани.

У складу са чланом 8. и 14. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање[60] Министарство је у 2011. години извршило обрачун и исплату доприноса за здравствено осигурање за запослене распоређене на радна места у дипломатско – конзуларна представништва, у износу од 31.415 хиљада динара. Ревизијом су обухваћени расходи за ову намену у укупном износу од 23.605 хиљада динара, односно исплате за месеце децембар 2010. године, јануар, фебруар, март, април, јун, јул, септембар, октобар и новембар 2011. године, као и подаци садржани у девет рекапитулација обрачуна доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, ПП ОД - обрасцима и евидентирање истих у помоћним књигама.

Тестирани подаци исказани у рекапитулацијама обрачуна доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца за запослене распоређене на рад у дипломатско – конзуларним представништвима, ПП ОД – образцима, исплаћени износи средстава за ову намену идентични су са евидентираним подацима у помоћним књигама.

Утврђено је:

Тестирани расходи су правилно евидентирани.

4. Допринос за незапосленост - 412311

Министарство је у 2011. години извршило расходе на име доприноса за случај незапослености на терет послодавца у укупном износу од 8.067 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 5.701 хиљада динара, односно 70,67%.

у хиљадама динара

Редни број	**О п и с**	Глава 13.0, функција 110	Глава 13.1, функција 113	Укупно за раздео 13
0	1	2	3	4
1	Допринос за незапосленост - запослени на радним местима у седишту Министарства	4,236		4,236
2	Допринос за незапосленост - запослени на радним местима у ДКП	3,831		3,831
	У к у п н о:	**8,067**	-	**8,067**

За запослене распоређене на радним местима у седишту Министарства, у 2011. години извршени су обрачуни и исплаћена средства на име доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца у износу од 4.236 хиљада динара.

Извршено је тестирање података о обрачунатим и исплаћеним доприносима за незапосленост који су садржани у девет рекапитулација обрачуна плата, додатака и накнада запосленх, ПП ОД – обрасцима, исплатама за месеце децембар 2010. године, јануар, фебруар, март, април, јун, јул, септембар, октобар и новембар 2011. годинеи евидентирање истих у помоћним књигама.

[60] „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06 i 5/09

У складу са чланом 9. и 14. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање[61] Министарство је у 2011. години извршило обрачун и исплату доприноса за случај незапослености за запослене распоређене на радна места у дипломатско – конзуларна представништва, у износу од 3.831 хиљаде динара. Ревизијом су обухваћени расходи за ову намену у укупном износу од 2.878 хиљада динара, односно исплате за месеце децембар 2010. године, јануар, фебруар, март, април, јун, јул, септембар, октобар и новембар 2011. године, као и подаци садржани удевет рекапитулација обрачуна доприноса за незапосленост на терет послодавца, ПП ОД - обрасцима и евидентирање истих у помоћним књигама.

Тестирани подаци исказани у рекапитулацијама обрачуна доприноса за незапосленост на терет послодавца за запослене у седишту Министарства и за запослене распоређене на рад у дипломатско – конзуларним представништвима, ПП ОД – образцима, исплаћени износи средстава за ову намену идентични су са евидентираним подацима у помоћним књигама.

Утврђено је:

Тестирани расходи су правилно евидентирани.

6.2.3 Накнаде у натури - 413100

Министарство је у 2011. години по основу накнада у натури исказало расходе у укупном износу од 1.714 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 1.714 хиљада динара,односно 100%.

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	О п и с	Извршење 2011. године			Ревидирани износи	% Ревидираног
			Глава 13.0, функција 110	Глава 13.1, функција 113	Укупно за раздео 13		
0	1	2	3	4	5	6	7
1	413100	Накнада у натури	1,714		1,714	1,714	100.00
	413000	**У к у п н о:**	**1,714**	**-**	**1,714**	**1,714**	**100.00**

Министарство је извршило набавку поклон Visa Gift PrePaid картица поводом Новогодишњих и Божићних празника, за децу запослених до 15 година старости у вредности од 1.714 хиљада динара.

Уговор број 6359-14/16 од 05.12.2011. године закључен је са понуђачем „Комерцијална банка АД Београд“ из Београда, по спроведеном поступку набавке мале вредности број 28/2011. Појединачна вредност поклон Visa Gift PrePaid картице износи седам хиљада динара. Уговорена вредност за 238 поклон картица износи 1.714 хиљада динара, а плаћање је извршено 16.12.2011. године на основу Решења о распореду средстава број: 16/1282 од 07.12.2011. године.

Расподела Visa Gift PrePaid картица је потврђена потписом запослених.

Утврђено је:.

Тестирани расходи су правилно исказани.

[61] „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06 i 5/09

6.2.4 Социјална давања запосленима – 414000

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину одобрена су средства за раздео 13 - Министарство спољних послова на групи економске класификације 414000 – Социјална давања запосленима, у укупном износу од 17.700 хиљада динара, од чега су средства у износу од 2.700 хиљада динара опредељена у оквиру главе 13.0 – Министарство спољних послова, а средства у износу од 15.000 хиљада динара у оквиру главе 13.1 – Дипломатско – конзуларна представништва.

У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета за период од 01.01.2011. године до 31.12.2011. године, расходи на групи економске класификације 414000 – Социјална давања запосленима, исказани су у износу од 15.229 хиљада динара, што је за 2.471 хиљаду динара мање од планираних.

Тестирани су расходи у износу од 15.229 хиљада динара,односно 100,00%

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	О п и с	Извршење 2011. године			Ревидирани износи	% Ревидираног
			Глава 13.0, функција 110	Глава 13.1, функција 113	Укупно за раздео 13		
0	1	2	3	4	5	6	7
1	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	-955		-955	-955	100.00
2	414200	Расходи за образовање деце запослених	-	15,765	15,765	15,765	100.00
3	414300	Отпремнине и помоћи	108		108	108	100.00
4	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	1,076	-765	311	311	100.00
	414000	**У к у п н о:**	**229**	**15,000**	**15,229**	**15,229**	**100.00**

6.2.4.1 Накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова – 414100

На име накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова Министарство је исказало негативне расходе у укупном износу од 955 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 955 хиљада динара, односно 25,79%.

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	О п и с	Извршење 2011. године			Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
			Глава 13.0, функција 110	Глава 13.1, функција 113	Укупно за раздео 13		
0	1	2	3	4	5	6	7
1	414111	Породиљско боловање	-1,205		-1,205	-1,205	100.00
2	414121	Боловање преко 30 дана	250		250	250	100.00
	414100	**У к у п н о:**	**-955**	**-**	**-955**	**-955**	**100.00**

Законом о платама државних службеника и намештеника утврђено је право државних службеника на накнаду плате за време породиљског одсуства и боловања преко 30 дана. Накнада породиљског одсуства и накнада за боловање исплаћује се са рачуна Извршења буџета Републике Србије из средстава Министарства, а након извршене исплате Министарство подноси захтев за рефундацију исплаћених средстава Фонду за социјалну заштиту и Републичком заводу за здравствено осигурање.

За накнаде за породиљско одсуство у 2011. години извршено је 14.387 хиљада динара. У периоду 01.01. – 31.12. 2011.године на име рефундације породиљског боловања Министарство је примило средства у укупном износу од 15.592 хиљаде динара, што је за 1.205 хиљада динара више у односу на исплаћене накнаде.

Средства у износу од 2.567 хиљада динара која су садржана у оквиру износа примљених рефундација од 15.592 хиљаде динара, односе се на рефундацију накнаде за породиљско боловање за октобар и новембар 2010. године. Накнада породиљског боловања за октобар 2010. године, исплаћена је 30.11.2010. године у износу од 1.123 хиљаде динара, а накнада за новембар 2010. године исплаћена је 29.12.2010. године у износу од 1.444 хиљаде динара.

Примљена средства по основу рефундација накнада за породиљско боловање евидентирана су у помоћним књигама Министарства умањењем расхода на економској класификацији 414111 – Породиљско боловање.

На овај начин су исказани негативни расходи у износу од 1.205 хиљада динара на економској класификацији 414111 – Породиљско боловање.

У 2011. години Министарство је на име накнаде за боловање преко 30 дана исплатило износ од 3.913 хиљада динара. По основу наведених накнада примљене су рефундације у укупном износу од 3.662 хиљаде динара, што је за 251 хиљаду динара мање од исплаћеног износа. Извршени расходи евидентирани су у помоћним књигама Министарства на економској класификацији 414121 – Боловање преко 30 дана.

Утврђено је:

Рефундирана средства за исплаћене накнаде за породиљско боловање и боловање преко 30 дана у 2011. години нису усаглашена са обрачунатим и исплаћеним накнадама из средстава Министарства.

ПРЕПОРУКА

Усаглашавати обрачунате и исплаћене накнаде за породиљско боловање и боловање преко 30 дана, са рефундираним средствима, односно вршити умањење наведених расхода само по основу рефундација које се односе на настале расходе у текућој години.

6.2.4.2 Расходи за образовање деце запослених - 414200

На име накнаде трошкова за школовање деце запослених који су распоређени на радна места у дипломатско – конзуларна представништва Републике Србије у иностранству исказани су расходи у 2011. години у износу од 15.765 хиљада динара.

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	О п и с	Извршење 2011. године			Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
			Глава 13.0, функција 110	Глава 13.1, функција 113	Укупно за раздео 13		
0	1	2	3	4	5	6	7
3	414211	Расходи за образовање деце запослених		15,765	15,765	15,765	100.00
	414200	**У к у п н о:**	**-**	**15,765**	**15,765**	**15,765**	**100.00**

Тестирани су преноси средстава дипломатско – конзуларним представништвима у износу од 15.765 хиљада динара, односно 100%.

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину на групи економске класификације 414 – Социјална давања запосленима у оквиру главе 13.1 – Дипломатско –

конзуларна представништва утврђен је износ од 15.000 хиљада динара. У извештају Управе за трезор ИБ-06-01-03 расходи за образовање деце запослених евидентирани су у износу од 15.765 хиљада динара,што је више за 765 хиљада динара и последица је извршеног умањења расхода у 2011. години у износу од 765 хиљада динара по основу накнаде трошкова здравствене заштите из 2010. године.

Расходи настали у дипломатско – конзуларним представништвима евидентирани су на конту 414211 – Расходи за образовање деце запослених евидентирани су у износу од 19.396 хиљада динара, што је више за 3.631 хиљаду динара од пренетих средстава у периоду 01.01. – 31.12.2011. године обезбеђених у оквиру главе 13.1 – Дипломатско – конзуларна представништва.

Пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима на име образовања деце запослених, односно школарине није вршен по посебним захтевима за појединачне потребе, већ је вршен месечно као саставни део укупне дознаке средстава за наредни месец, а на основу захтева који ове организационе јединице достављају на крају претходног месеца.

У поступку ревизије тестиран је пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима на име образовања деце запослених за седам месеци, у износу од 15.765 хиљада динара. Дознака средстава за ове намене у јануару је износила 1.019 хиљада динара, у периоду од фебруара до октобра наведене дознаке износиле су по 1.000 хиљада динара, а у новембру је износила 2.896 хиљада динара и у децембру 2.850 хиљада динара.

Правилником о зарадама и накнадама запослених у дипломатско-конзуларним и другим представништвима СРЈ у иностранству бр. 68-1/12 од 14.01.1994. године, бр. 68-2/12 од 25.11.1994. године и свим изменама и допунама овог Правилника, утврђено је право запослених за време рада у дипломатско конзуларним - представништвима, на накнаду дела трошкова за школовање деце.

Решењем о признавању дела трошкова школовања деце запослених радника у дипломатско – конзуларним и другим представништвима СЦГ у иностранству број: 1487-1/12 од 01.07.2004. године и свим изменама и допунама овог Решења, утврђене су земље у којима се признаје право на накнаду дела трошкова школовања деце у оквиру предшколског програма, основних и средњих школа и износ школарине који се признаје.

Право на наканаду дела трошкова школовања деце остварили су у 2011. години запослени у 22 дипломатско конзуларна представништва и настали расходи за наведене намене евидентирани су у следећим износима:

у хиљадама динара

Редни број	**Дипломатско - конзуларно представништво**	**Износ исплаћених школарина**
1	2	3
1	Абуџа	287
2	Абуџа	1,682
3	Атина	844
4	Џакарта	365
5	Хаг	1,918
6	Истанбул	1,353
7	Каиро	1,437
8	Кувајт	766
9	Љубљана	990
10	Лусака	675
11	Најроби	808
12	Никозија	1,289
13	Њу Делхи	958
14	Пекинг	751
15	Сарајево	1,214
16	Солун	716
17	Стокхолм	168
18	Тел Авив	863
19	Токио	435
20	Триполи	158

21	Тунис	831
22	Загреб	887
УКУПНО:		**19,396**

Министарство није посебним решењима за сваког запосленог утврдило право на накнаду дела трошкова образовања деце како је то прописано одредбом члана 140. став 1. Закона о државним службеницима[62]да се о правима и дужностима државног службеника одлучује решењем.

У персоналним досијеима запослених налазе се изводи из књиге рођених за децу запослених по основу чијег школовања остварују право на накнаду дела трошкова. Није успостављена евиденција о утврђеном праву по запосленом, висини одобрене накнаде, подацима о деци на основу чијег школовања је запослени остварио наведено право, подаци о образовној установи коју похађају.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију коју је доставило 20 дипломатско – конзуларних представништава ради правдања средстава на име расхода за образовање деце запослених.

Наведена документација садржи дневник промета у којем је евидентирана исплата школарине, наредбе за исплату, уговор о школарини, рачун испостављен од стране образовне установе, обрачун и списак исплаћених школарина са потписима запослених који су примили средства на име накнаде за школовање деце.

Документација коју је доставило дипломатско – конзуларно представништво у Атини не садржи потписе запослених који су примили накнаду на име школовања деце.

Дипломатско – конзуларно представништво Најроби је као правдање за 2011. годину у прилогу документације доставило рачуне број: 14746 од 30.08.2010. године и број: р23350 од 16.12.2010. године који су плаћени у 2010. години.

За исплату извршену 23.09.2011. године дипломатско – конзуларно представништво није доставило рачун испостављен од стране образовне установе.

Дипломатско – конзуларна представништва у Загребу и Љубљани нису доставила рачуне испостављене од стране образовних установа, а дипломатско – конзуларно представништво у Сарајеву доставило је у прилогу документације изводе банке као доказ о извршеним исплатама из којих се не види умањење школарине како је прописано Правилником о зарадама и накнадама запослених у дипломатско-конзуларним и другим представништвима СРЈ у иностранству и Решењем о признавању дела трошкова школовања деце запослених радника у дипломатско – конзуларним и другим представништвима СЦГ у иностранству.

Утврђено је:

Дипломатско – конзуларна представништва су извршила расходе на име образовања деце запослених у износу од 19.396 хиљада динара, што је више за 3.631 хиљаду динара од пренетих средстава у периоду 01.01. – 31.12.2011. године обезбеђених у оквиру главе 13.1 – Дипломатско – конзуларна представништва, на терет пренетих и неутрошених средстава из ранијих година.

Министарство није посебним решењима за сваког запосленог утврдило право на накнаду дела трошкова образовања деце, што није у складу са чланом 140. Закона о државним службеницима[63].

Документација којом су тестирана дипломатско – конзуларна представништва правдала утрошак средстава на име накнаде дела трошкова школовања деце запослених, није сачињена у складу са Правилником о финансијско –

[62] „Службени гласник РС“, бр. 79/05, 81/05 - исп, 83/05- исп, 64/07 и 67/07 – исп.

[63] „Службени гласник РС“, бр. 79/05, 81/05 - исп, 83/05- исп, 64/07 и 67/07 – исп.

материјалном пословању дипломатско – конзуларних и других представништава Републике Србије број: 558-1/12 од 09.06.2009. године.

ПРЕПОРУКА:

Препоручује се Министарству да посебним решењем утврђује право запосленог на накнаду дела трошкова за образовање деце, у складу са чланом 140. Закона о државним службеницима[64], а у којем ће бити наведени сви елементи неопходни за утврђивање наведеног права, као и да успостави евиденцију о утврђеном праву по запосленом, висини одобрене накнаде, подацима о деци на основу чијег школовања је запослени остварио наведено право, подаци о образовној установи коју похађају.

Препоручује се Министарству да акте којима је уређена накнада дела трошкова образовања деце запослених усагласи са Законом о спољним пословима, Законом о буџетском систему и Законом о државним службеницима, као и да утврди максималан износ школарине.

6.2.4.3 Отпремнине и помоћи - 414300

Исказани су расходи по основу отпремнине и помоћи запосленима у укупном износу од 108 хиљада динара у 2011. години.

Тестирани су расходи у износу од 108 хиљада динара, односно 100%.

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	О п и с	Извршење 2011. године			Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
			Глава 13.0, функција 110	Глава 13.1, функција 113	Укупно за раздео 13		
0	1	2	3	4	5	6	7
4	414314	Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице	108		108	108	100.00
	414300	**У к у п н о:**	**108**	**-**	**108**	**108**	**100.00**

У складу са чланом 25. Посебног колективног уговора за државне органе[65] Министарство је исплатило солидарну помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 99 хиљада динара и на име пореза 9 хиљада динара. Исплата је извршена на основу Решења број 1151-2/12 од 25.11.2012. године, у прилогу којег се налази документација којом се доказује износ погребних услуга.

Утврђено је:

Тестирани расходи по наведеном основу су правилно исказани.

6.2.4.4 Помоћ у лечењу запосленог или члана уже породице - 414411

На име помоћи за лечење запосленог или члана његове уже породице исказани су расходи у износу од 311 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 311 хиљада динара, односно 100%.

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	О п и с	Извршење 2011. године			Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
			Глава 13.0, функција 110	Глава 13.1, функција 113	Укупно за раздео 13		

[64] „Службени гласник РС“, бр. 79/05, 81/05 - исп, 83/05- исп, 64/07 и 67/07 – исп.

[65] „Службени гласник РС“, број: 95/08– Споразум – 86/11

0	1	2	3	4	5	6	7
1	414411	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице	1,076	- 765	311	311	100.00
	414400	**У к у п н о:**	**1,076**	**- 765**	**311**	**311**	**100.00**

У складу са чланом 39. Закона о платама државних службеника и намештеника[66] и чланом 25. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за државне органе[67]. Министарство је извршило исплату солидарне помоћи у случају теже и дуже болести за девет запослених.

Исплате су извршене на основу решења Министарства којим је утврђено право на солидарну помоћ запосленом ради лечења и медицинске документације (отпусне листе, налази специјалистичких анализа и друго).

На основу Решења 02/8 број: 59.3-145/10 од 11.3.2011. године и Решења 02/8 број: 59.3-698/10 од 30.06.2011. године, Републички завод за здравствено осигурање је одобрио Министарству спољних послова рефундацију трошкова коришћења здравствене заштите у иностранству за запослене који су распоређени на радна места за обављање послова у дипломатско – конзуларним представништима Републике Србије, у укупном износу од 764 хиљаде динара. Одобрена накнада се односи на трошкове здравствене заштите у иностранству који су настали у периоду 03.06. – 07.06.2010. године и 16.06. – 11.07.2010. године.

Примљена средства по основу наведених рефундација евидентирана су у помоћним књигама Министарства умањењем расхода на економској класификацији 414411 – Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице. Извршено умањење расхода у 2011. години у износу од 765 по основу накнаде трошкова здравствене заштите из 2010. године негативно је исказано у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета за период од 01.01.2011. године до 31.12.2011. године за галаву 13.1 – Дипломатско – конзуларна представништва.

Утврђено је:

Извршено умањење расхода у 2011. години у износу од 765 хиљада динара по основу накнаде трошкова здравствене заштите из 2010. године негативно је исказано у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета за период од 01.01.2011. године до 31.12.2011. године за главу 13.1 – Дипломатско – конзуларна представништва.

ПРЕПОРУКА

Усаглашавати обрачунате и исплаћене накнаде трошкова здравствене заштите са рефундираним средтвима, односно вршити умањење наведених расхода само по основу рефундација које се односе на настале расходе у текућој години.

6.2.5 Накнаде трошкова за запослене - 415000

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину на групи економске класификације 415000 – Накнаде трошкова за запослене, Министарству спољних послова, одобрена су средства у износу од 23.652 хиљаде динара.

У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета за период од 01.01.2011. године до 31.12.2011. године, расходи на групи економске класификације 415000 – Накнаде

[66] „Службени гласник РС“, бр. 62/06, 63/06, 115/06, 101/07 и 99/2010

[67] „Службени гласник РС“, број: 95/08 – Споразум – 86/11

трошкова за запослене, исказани су у износу од 22.456 хиљада динара, што је за 1.196 хиљада динара мање од планираних.

Тестирани су расходиу износу од 19.220 хиљада динара, односно 85,59%.

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	О п и с	Извршење 2011. године			Ревидирани износи	% Ревидираног
			Глава 13.0, функција 110	Глава 13.1, функција 113	Укупно за раздео 13		
0	1	2	3	4	5	6	7
1	415100	Накнаде трошкова за запослене	22,456		22,456	19,220	85.59
	415000	**У к у п н о:**	**22,456**	**-**	**22,456**	**19,220**	**85.59**

6.2.5.1 Накнада трошкова за запослене - 415100

Министарство је у 2011. години исплатило 22.456 хиљада динара на име накнаде трошкова за одвојен живот, накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са посла запослених, накнаде трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица, накнаде за селидбене трошкове и остале накнаде трошкова запослених.

Тестирани су расходи у износу од 19.220 хиљада динара, односно 85,59%.

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	О п и с	Извршење 2011. године			Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
			Глава 13.0, функција 110	Глава 13.1, функција 113	Укупно за раздео 13		
0	1	2	3	4	5	6	7
1	415111	Накнаде трошкова за одвојен живот	786		786		0.00
2	415112	Накнада трошкова за превоз на посао и са посла	17,734		17,734	17,734	100.00
3	415113	Накнаде трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица	18		18		0.00
4	415114	Накнаде за селидбене трошкове	3,913		3,913	1,486	37.98
5	415119	Остале накнаде трошкова запослених	5		5		0.00
	4151	**У к у п н о:**	**22,456**	**-**	**22,456**	**19,220**	**85.59**

1. Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла - 415112

Накнада трошкова превоза за долазак и одлазак са посла у 2011. години извршена је у износу од 17.734 хиљаде динара.

Исплата наведене накнаде запосленима у 2011. години извршена је за 12 месеци, односно за један месец 2010. године и за 11 месеци 2011. године. Исплате су умањиване за износ који се односи на обрачун превоза за дане када су запослени одсуствовали са посла.

У Министарству је формиран списак за превоз, односно евиденција запослених којима се исплаћује ова накнада и висина накнаде на основу података из обрасца о евиденцијама присуства на раду. Подаци о раднику и изјаве радника о адреси становања и линијама јавног саобраћаја које користи приликом доласка и одласка на посао, као и потврде превозника о висини месечне карте на релацији до места становања запосленог чији месечни износ накнаде за превоз прелази висину цене карте у градском саобраћају, чине саставни део документације. Списак за превоз се месечно контролише и ажурира.

Утврђено је:

Тестирани расходи су правилно исказани.

2. Накнаде за селидбене трошкове - 415114

На име трошкова селидбе у иностранство исплаћено је у 2011.години 3.913 хиљада динара.

Одредбама чл. 27. и 33. Правилника о накнади трошкова службених путовања и селидбе у иностранство број: 7311-1/14 од 01.10.2010. године, утврђено је право државних службеника и намештеника распоређених на радна места за обављање послова у дипломатско – конзуларним представништвима, на накнаду трошкова селидбе и паковања ствари, а у вези са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника[68].

Тестирани су расходи за 49 лица у износу од 1.486 хиљада динара.

Право запосленог на наведене расходе посебно се утврђује Решењем о селидби у иностранство.

Расходи за паковање ствари извршавају се на основу решења о распореду средстава. У прилогу документације налазе се решења о селидби у иностранство лица распоређених на рад у дипломатско – конзуларно представништво, захтев за плаћање са преузетом обавезом и курсна листа за обрачун утврђеног права у динаре.

Утврђено је:

Тестирани расходи правилно су исказани.

6.2.6 Награде запосленима и остали посебни расходи - 416000

Решењем о употреби средстава текуће буџетске резерве[69] 05 број:401-8839/2011 од 24.11.2011. године на групи економске класификације 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, Министарству спољних послова, одобрена су средства у износу 10.790 хиљада динара и Решењима о преусмеравању апропријација од 21.12.2011. године и од 23.12.2011. године одобрено је преусмеравање средстава у износу од 519 хиљада динара на име обрачуна и исплате награда запосленима и посебних расхода, што укупно износи 11.309 хиљада динара.

У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета за период од 01.01.2011. године до 31.12.2011. године, расходи на име награда запосленима и осталих посебних расхода, исказани су у износу од 11.297 хиљада динара, што је за 12 хиљада динара мање од одобрених.

Тестирани су расходиу износу од 11.297 хиљада динара, односно 100,00%.

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	О п и с	Извршење 2011. године			Ревидирани износи	% Ревидираног
			Глава 13.0, функција 110	Глава 13.1, функција 113	Укупно за раздео 13		
0	1	2	3	4	5	6	7
1	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	11,297		11,297	11,297	100.00
	416000	**У к у п н о:**	**11,297**	**-**	**11,297**	**11,297**	**100.00**

[68] „Службени гласник РС“ број 98/07

[69] „Службени гласник РС" бр. 90/11, 92/11 и 97/11

6.2.6.1 Награде запосленима и остали посебни расходи - 416100

Министарство је у 2011. години извршило 11.297 хиљада динара на име јубиларних награда запослених.

1. Јубиларне награде - 416111

Одредбама члана 26. Посебног колективног уговора за државне органе[70], а у вези са чланом 39. Закона о платама државних службеника и намештеника[71], прописано је да запослени има право на јубиларну награду у висини просечне нето зараде по запосленом у привреди Републике Србије према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике, с тим што се висина новчане награде увећава за 25% при сваком наредном остварењу тог права. Јубиларном годином сматра се година у којој запослени навршава 10, 20, 30. и 40. година рада проведених у радном односу код послодавца, без обзира на то у ком државном органу је запослени остварио право из радног односа. Чланом 13. Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину утврђено је да ће се у 2011. години обрачунати и исплатити јубиларна награда запосленима код корисника буџетских средстава који су испунили услове за остварење овог права у 2009, 2010. и 2011. години.

У Министарству спољних послова право на јубиларну награду за 2009, 2010. и 2011. годину остварило је 216 државних службеника и намештеника. Расходи на име јубиларне награде извршени су у износу од 11.297 хиљада динара. Исплата је извршена на основу решења којима је утврђено право запослених на јубиларну награду и решења о одобрењу исплате средстава на име наведених расхода.

Утврђено је:

Тестирани расходи правилно су исказани.

6.2.7 Стални трошкови - 421000

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину на групи економске класификације 421000 – Стални трошкови, Министарству спољних послова, утврђена су средства у износу од 1.011.135 хиљада динара, а одобрена је апропријација у износу од 1.001.135 хиљада динара. Средства у износу од 125.284 хиљада динара одобрена су у оквиру главе 13.0 – Министарство спољних послова, а у износу од 875.851 хиљада динара у оквиру главе 13.1 – Дипломатско – конзуларна представништва.

У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета за период од 01.01.2011. године до 31.12.2011. године, расходи на групи економске класификације 421000 – Стални трошкови, исказани су у износу од 992.742 хиљаде динара, што је за 8.393 хиљада динара мање од планираних.

Тестирани су расходиу износу од 741.659 хиљада динара, односно 74,71%.

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	О п и с	Извршење 2011. године			Ревидирани износи	% Ревидираног
			Глава 13.0, функција 110	Глава 13.1, функција 113	Укупно за раздео 13		
0	1	2	3	4	5	6	7
1	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	3,957	12,423	16,380	15,802	96.47
2	421200	Енергетске услуге	48,113	129,956	178,069	162,113	91.04

[70] „Службени гласник РС“, бр. 95/08 – Споразум

[71] „Службени гласник РС“, бр. 62/06, 63/06, 105/06 и 101/07

3	421300	Комуналне услуге	23,139	26,367	49,506	37,772	76.30
4	421400	Услуге комуникације	30,749	47,477	78,226	56,330	72.01
5	421500	Трошкови осигурања	7,848	36,800	44,648	33,759	75.61
6	421600	Закуп имовине и опреме	3,092	622,821	625,913	435,883	69.64
	421000	**У к у п н о:**	**116,898**	**875,844**	**992,742**	**741,659**	**74.71**

Министарство спољних послова је у 2011. години на име сталних трошкова извршило пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима из средстава обезбеђених у оквиру главе 13.1 – Дипломатско – конзуларна представништва у износу од 875.844 хиљаде динара. На групи економске класификације 421000 – Стални трошкови евидентирани су извршени расходи настали у дипломатско – конзуларним представништвима у укупном износу од 831.932 хиљаде динара, што је мање у односу на пренета средства за износ од 43.912 хиљада динара.

Преноси средстава дипломатско – конзуларним представништвима за сталне трошкове и настали расходи у овим организационим јединицама евидентирани су на следећим контима:

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	**О п и с**	Извршење за главу 13.1, функција 113		
			Пренета средства ДКП - има у 2011. години	Расходи ДКП - а у 2011. години	Разлика за главу 13.1
0	1	2	3	4	5 (3-4)
1	421111	Трошкови платног промета	12,423		12,423
2	421121	Трошкови банкарских услуга		12,780	- 12,780
	421100	**Свега 421100:**	**12,423**	**12,780**	**- 357**
1	421211	Услуге за електричну енергију	129,956	11,447	118,509
2	421225	Централно грејање		117,827	- 117,827
	421200	**Свега 421200:**	**129,956**	**129,274**	**682**
1	421311	Услуге водовода и канализације	26,367	17,416	8,951
2	421391	Допринос за коришћење градског земљишта и слично		9,822	- 9,822
	421300	**Свега 421300:**	**26,367**	**27,238**	**- 871**
1	421411	Телефон, телекс и телефакс	47,705	3,989	43,716
2	421412	Интернет и слично		18,100	- 18,100
3	421414	Услуге мобилног телефона		20,824	- 20,824
5	421421	Пошта		1,960	- 1,960
6	421422	Услуге доставе	- 228	942	- 1,170
	421400	**Свега 421400:**	**47,477**	**45,815**	**1,662**
1	421511	Осигурање зграда	36,800	19,912	16,888
2	421512	Осигурање возила		20,744	- 20,744
3	421519	Осигурање остале дугорочне имовине		1,749	- 1,749
	421500	**Свега 421500:**	**36,800**	**42,405**	**- 5,605**
1	421611	Закуп стамбеног простора	622,821	194,415	428,406
2	421612	Закуп нестамбеног простора		368,278	- 368,278
3	421619	Закуп осталог простора		2,795	- 2,795
4	421621	Закуп опреме за саобраћај		7,038	- 7,038
5	421622	Закуп административне опреме		1,894	- 1,894
	421600	**Свега 421600:**	**622,821**	**574,420**	**48,401**
	421	**УКУПНО:**	**875,844**	**831,932**	**43,912**

6.2.7.1 Трошкови платног промета и банкарских услуга - 421100

Исказани су расходи на име трошкова платног промета и банкарских услуга у износу од 16.380 хиљада динара, од чега се на извршене расходе из средстава обезбеђених у оквиру главе 13.0 – Министарство спољних послова односи износ од 3.957 хиљада

динара, а износ од 12.423 хиљаде динара односи се на пренета средства дипломатско – конзуларним представништвима на име трошкова платног промета у 2011. години.

Тестирани су расходиу износу од 15.802 хиљада динара, односно 96,47%.

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	О п и с	Извршење 2011. године			Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
			Глава 13.0, функција 110	Глава 13.1, функција 113	Укупно за раздео 13		
0	1	2	3	4	5	6	7
1	421111	Трошкови платног промета	10	12,423	12,433	12,423	99.92
2	421121	Трошкови банкарских услуга	3,947		3,947	3,379	85.61
	421100	**У к у п н о:**	**3,957**	**12,423**	**16,380**	**15,802**	**96.47**

1. Трошкови платног промета – 421111 – пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима

Министарство спољних послова је у 2011. години са конта 421111- Трошкови платног промета, извршило пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима из средстава обезбеђених у оквиру главе 13.1 – Дипломатско – конзуларна представништва у износу од 12.423 хиљаде динара. У помоћним књигама Министарства на субаналитичком конту 421121 – Трошкови банкарских услуга евидентирани су извршени расходи дипломатско – конзуларних представништава у износу од 12.780 хиљада динара, што је више у односу на пренета средства за износ од 357 хиљада динара.

Пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима на име трошкова платног промета, односно банкарских услуга врши се месечно у укупном износу са другим текућим расходима, а на основу захтева који ове организационе јединице достављају на крају месеца.

У поступку ревизије тестиран је пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима на име трошкова платног промета за седам месеци, у износу од 12.423 хиљаде динара.

Извршен је увид у документацију у укупном износу од 3.601 хиљада динара, којом су 18 дипломатско – конзуларних представништава правдала утрошена средства на име банкарских услуга и то: Вашингтон, Абуџа, Брисел, Брисел Мисија при ЕУ, Брисел Нато, Сарајево, Беч, Чикаго, Диселдорф, Хаг, Истамбул, Милано, Отава, Париз Амбасада, Париз Унеско, Париз Киц, Подгорица и Тунис.

У прилогу документације којом дипломатско-конзуларна представништва правдају трошкове на име банкарских услуга налазе се налози за исплату потписани од стране наредбодавца и рачунополагача и изводи банке.

Тестирана дипломатско-конзуларна представништва су исказала трошкове на име банкарских услуга у следећем износу:

у хиљадама динара

Редни број	Дипломатско – конзуларнг представништво	Износ
1	Абуџа	495
2	Вашингтон	143
3	Тунис	41
4	Подгорица	237
5	Париз унеско	119
6	Париз киц	67
7	Париз	408
8	Отава	8

9	Милано	135
10	Истамбул	293
11	Хаг	56
12	Диселдорф	363
13	Чикаго	101
14	Беч	818
15	Сарајево	129
16	Брисел	147
17	Брисел Мисија	31
18	Брисел Нато	10
	УКУПНО	**3.601**

Утврђено је:

Дипломатско – конзуларна представништва су на име трошкова платног промета, односно банкарских услуга, исказала расходе више за 357 хиљада динара у односу на пренета средства за ове намене у 2011. години, на терет неутрошених средстава из ранијих година.

Документација којом су тестирана дипломатско – конзуларна представништва правдала утрошак средстава на име платног промета, односно банкарских услуга сачињена је на образцима дефинисаним Правилником о финансијско – материјалном пословању дипломатско – конзуларних и других представништава Републике Србије број: 558-1/12 од 09.06.2009. године.

2. Трошкови банкарских услуга – 421121

Министарство спољних послова је на име трошкова банкарских услуга извршило 3.947 хиљада динара, од чега је за ино провизије –трошкове ино банака по основу дознака средстава за рад дипломатско – конзуларних представништава Републике Србије у току 2011. године исплатило средства у износу од 3.853 хиљада динара.

Тестиран је износ од 3.379 хиљада динара.

Уплата Народној банци Србије на име трошкова ино провизије насталих по основу дознака девизних средстава дипломатско - конзуларним представништвима вршена је на основу спецификације налога Народне банке Србије и решења о распореду средстава.

Утврђено је:

Тестирани расходи правилно су исказани.

6.2.7.2 Енергетске услуге – 421200

Министарство је исказало расходе на име енергетских услуга у износу од 178.069 хиљада динара, од чега се на извршене расходе из средстава обезбеђених у оквиру главе 13.0 – Министарство спољних послова односи износ од 48.113 хиљада динара, а износ од 129.956 хиљада динара се односи на пренета средства дипломатско – конзуларним представништвима на име енергетских услуга у 2011. години.

Тестирани су расходиу износу од 162.113 хиљада динара, односно 91,04%.

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	О п и с	Извршење 2011. године			Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
			Глава 13.0, функција 110	Глава 13.1, функција 113	Укупно за раздео 13		
0	1	2	3	4	5	6	7
1	421211	Услуге за електричну енергију	29,050	129,956	159,006	143,050	89.97

2	421225	Централно грејање	19,063		19,063	19,063	100.00
	421200	**У к у п н о:**	**48,113**	**129,956**	**178,069**	**162,113**	**91.04**

1. Услуге за електричну енергију- 421211

За утрошену електричну енергију извршени су расходи у укупном износу од 159.006 хиљада динара, од чега се износ од 29.050 хиљада динара односи на расходе настале за потребе Министарства, а износ од 129.956 хиљада динара односи се на пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима за ове намене.

а) Расходи за електричну енергију Министарства

Министарство спољних послова је на име услуга за електричну енергију извршило плаћање на основу испостављених месечних рачуна Привредног друштва за дистрибуцију електричне енергије - Електродистрибуција Београд д.о.о. у укупном износу од 29.050 хиљада динара.

У прилогу сваког рачуна налази се Решење о распореду средстава у коме је садржана овера да је рачун контролисан и потписан од стране лица која су овлашћена за обраду, контролу и одобрење преноса средстава.

Утврђено је:

Тестирани расходи извршени из средстава у оквиру главе 13.0 – Министарство спољних послова су правилно исказани.

б) Трошкови електричне енргије у дипломатско – конзуларним представништвима

Министарство спољних послова је у 2011. години са конта 421211- Услуге за електричну енергију, извршило пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима из средстава обезбеђених у оквиру главе 13.1 – Дипломатско – конзуларна представништва у износу од 129.956 хиљада динара. Расходи настали у дипломатско – конзуларним представништвима у помоћним књигама Министарства евидентирани су на конту 421211 – Услуге за елктричну енергију у износу од 11.447 хиљада динара и на конту 421225 – Централно грејање у износу од 117.827 хиљада динара, што укупно износи 129.274 хиљаде динара и мање је у односу на пренета средства за износ од 682 хиљаде динара.

Пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима на име трошкова електричне енергије и централног грејања, извршен је за девет месеци у укупном износу са другим текућим расходима, а на основу захтева који ове организационе јединице достављају на крају текућег месеца за наредни месец. За месеце септембар, октобар и децембар није вршен пренос средстава за ове намене.

У поступку ревизије тестиран је пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима на име трошкова платног промета за седам месеци, у износу од 114.000 хиљада динара.

Извршен је увид у документацију којом 16 дипломатско – конзуларних представништава правдају утрошена средства на име енергетских услуга, односно централног грејања и то: Вашингтон, Абуџа, Брисел, Брисел Мисија при ЕУ, Брисел Нато, Сарајево, Беч, Чикаго, Диселдорф, Хаг, Истамбул, Милано, Отава, Париз Амбасада, Подгорица и Тунис.

Чланом 6. Правилника утврђено је право запослених на накнаду дела трошкова становања у висини од 85% од износа закупнине одговарајућег стамбеног објекта и

комуналних трошкова (грејање и електрична енергија), односно 70% уколико су запослена оба брачна друга. Накнада трошкова становања запослених у Сталној мисији при ОУН у Њујорку, Амбасади у Вашингтону, Амбасади у Буенос Аиресу, Амбасади у Лондону, Амбасади у Тел Авиву, Амбасади у Токију, Амбасади у Паризу, Амбасади у Хагу, Амбасади у Берну, Генералном конзулату у Цириху, Сталној мисији при Европском бироу УН у Женеви, Амбасади у Бриселу и Сталној мисији при Европској унији у Бриселу, признаје се у висини од 90% од трошкова закупнине и трошкова грејања и трошкова електричне енергије, односно 80% уколико су запослена оба брачна друга.

У прилогу документације коју су доставила дипломатско – конзуларна представништва налазе се наредбе за исплату, фактуре и Образац 6, дефинисан Правилником о финансијско – материјалном пословању дипломатско – конзулраних и других представништава, који садржи списак исплаћених станарина на месечном нивоу за сваког запосленог радника са спецификацијом насталих трошкова.

Дипломатско – конзуларно предстаништво у Подгорициу 2011. години вршило је исплату на терет средстава буџета у висини од 72,25% износа трошкова грејања, док је одобравано учешће радника у овим трошковима 27,75%.

Дипломатско – конзуларна представништва у Вашингтону, Бриселу, Брисел Мисија при ЕУ, Брисел Нато и Чикагу вршила су исплату трошкова грејања у висини 90% износа наведених трошкова, док је одобрено учешће радника у овим трошковима 10%.

Дипломатско – конзуларна представништва у Истамбулу, Сарајеву и Абуџи вршили су исплату наведених трошкова у висини 85% износа трошкова грејања, док је утврђено учешће радника у овим трошковима 15%. На основу сагласности МСП бр. 6030-1/14 од 08.08.2006.године Дипломатском – конзуларном представништву у Абуџи, поред наведених трошкова одобрена је и исплата наканаде трошкове обезбеђења. У прилогу се налазе документа којим се потврђује плата чувара као трошак обезбеђења.Тестирана дипломатско-конзуларна представништва су исказала трошкове на име централног грејања у следећем износу:

у хиљадама динара

Редни број	Назив дипломатско – конзуларног представништва	Износ
1	Абуџа	361
2	Вашингтон	1.157
3	Тунис	17
4	Подгорица	126
5	Париз	4471
6	Отава	3714
7	Милано	1058
8	Истамбул	809
9	Хаг	2640
10	Диселдорф	1738
11	Чикаго	301
12	Беч	857
13	Сарајево	1037
14	Брисел	2523
15	Брисел Мисија	6286
16	Брисел Нато	517
	УКУПНО	**27.612**

Утврђено је:

Дипломатско – конзуларна представништва су на име трошкова електричне енергије, односно централног грејања, исказала расходе мање за 682 хиљаде динара у односу на пренета средства за ове намене у 2011. години.

Документација којом су тестирана дипломатско – конзуларна представништва правдала утрошак средстава на име трошкова електричне енергије, односно централног грејања, сачињена је на образцима дефинисаним Правилником о

финансијско – материјалном пословању дипломатско – конзуларних и других представништава Републике Србије број: 558-1/12 од 09.06.2009. године.

2. Централно грејање - 421225

Министарство спољних послова је на име трошкова централног грејања извршило плаћање на основу испостављених месечних рачуна ЈКП „Београдске електране“ у укупном износу од 19.063 хиљаде динара.

У прилогу сваког рачуна налази се Решење о распореду средстава у коме је садржана овера да је рачун контролисан и потписан од стране лица које је предмет обрадило, лица које је извршило контролу и лица које је одобрило пренос средстава.

Утврђено је:

Тестирани расходи извршени из средстава у оквиру главе 13.0 – Министарство спољних послова су правилно исказани.

6.2.7.3 Комуналне услуге - 421300

Расходи на име комуналних услуга исказани су у износу од 30.734 хиљада динара, од чега се на извршене расходе из средстава обезбеђених у оквиру главе 13.0 – Министарство спољних послова односи износ од 23.139 хиљада динара, а износ од 26.367 хиљада динара се односи на пренета средства дипломатско – конзуларним представништвима на име енергетских услуга у 2011. години.

Тестирани су расходиу износу од 37.772 хиљаде динара, односно 76,30%.

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	О п и с	Извршење 2011. године			Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
			Глава 13.0, функција 110	Глава 13.1, функција 113	Укупно за раздео 13		
0	1	2	3	4	5	6	7
1	421311	Услуге водовода и канализације	485	26,367	26,852	19,000	70.76
2	421321	Дератизација	191		191		0.00
3	421324	Одвоз отпада	3,669		3,669		0.00
	421391	Допринос за коришћење градског земљишта и слично	18,772		18,772	18,772	100.00
4	421392	Допринос за коришћење вода	22		22		0.00
	421300		**23,139**	**26,367**	**49,506**	**37,772**	**76.30**

1. Услуге за водовод и канализације – 421311 – Пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима

Министарство је у 2011. години исказало расходе на име услуга водовода и канализације у износу од 26.852 хиљаде динара, од чега се износ од 485 хиљада динара односи на трошкове исказане у оквиру главе 13.0 – Министарство спољних послова, а износ од 26.367 хиљада динара односи се на пренета средства дипломатско – конзуларним представништвима на име трошкова комуналних услуга.

У помоћним евиденцијама трошкови по основу комуналних услуга настали у дипломатско - конзуларним представништвима евидентирани су као расход на име услуга водовода и канализације у износу од 17.416 хиљада динара и као расходи на име градског – грађевинског земљишта у износу од 9.822 хиљаде динара, што укупно износи 27.238 хиљада динара.

Евидентирани расходи по основу комуналних услуга у оквиру главе 13.1 – Дипломатско – конзуларна представништва већи су за износ од 871 хиљаде динара од пренетих средстава у 2011. години за ове намене.

Пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима на име трошкова водовода и канализације и грађевинског земљишта, извршен је за десет месеци у укупном износу са другим текућим расходима, а на основу захтева који ове организационе јединице достављају на крају текућег месеца за наредни месец. За месеце септембар и октобар није вршен пренос средстава за ове намене.

У поступку ревизије тестиран је пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима на име комуналних услуга за седам месеци, у износу од 19.000 хиљада динара.

Извршен је увид у документацију којом 13дипломатско – конзуларних представништава правдају утрошена средства на име услуга водовода и канализације и то: Вашингтон, Брисел, Сарајево, Беч, Чикаго, Диселдорф, Хаг, Истамбул, Милано, Отава, Париз Амбасада, Подгорица и Тунис.

У прилогу документације, коју су наведена представништва доставила ради правдања трошкова коришћења водовода и канализације, налазе се налози за исплату потписани од стране наредбодавца и рачунополагача и испостављене фактуре добављача.

Тестирана дипломатско-конзуларна представништва су исказала трошкове на име услуга водовода и канализације како следи:

ухиљадама динара

Редни број	Дипломатско – конзуларно представништво	Износ
1	Вашингтон	318
2	Тунис	127
3	Подгорица	137
4	Париз	535
5	Отава	276
6	Милано	70
7	Истамбул	257
8	Хаг	-117
9	Диселдорф	296
10	Чикаго	91
11	Беч	361
12	Сарајево	58
13	Брисел	404
	УКУПНО	**2.813**

Дипломатско – конзуларно представништво у Хагу извршило је евидентирање повраћаја средстава по коначном обрачуну утрошка воде за 2009. годину и за 2010. годину, тако што је умањило расходе у текућој години и исказало негативне расходе на име трошкова водовода и канализације у 2011. години. Повраћај средстава евидентиран је Наредбом за наплату од 28.02.2011. године у укупном износу од две хиљаде евра. У прилогу документације налазе се и обрачуни достављени од стране „Regionale Belasting groep“.

Утврђено је:

Дипломатско – конзуларна представништва су на име комуналних услуга, исказала расходе више за 871 хиљаду динара у односу на пренета средства за ове намене у 2011. години, на терет неутрошених средстава из ранијих година.

Дипломатско – конзуларно представништво у Хагу је извршило евидентирање повраћаја средстава на име насталих расхода из ранијих године по основу коначног обрачуна извршених комуналних услуга, тако што је умањило расходе у текућој години и исказало негативне расходе у 2011. години на име трошкова водовода и канализације.

Документација којом су тестирана дипломатско – конзуларна представништва правдала утрошак средстава на име трошкова водовода и канализације, односно грађевинског земљишта, сачињена је на образцима дефинисаним Правилником о финансијско – материјалном пословању дипломатско – конзуларних и других представништава Републике Србије број: 558-1/12 од 09.06.2009. године.

ПРЕПОРУКА:

Препоручује се Министарству да обезбеди да дипломатско – конзуларна представништва, умањење расхода врше само по основу рефундација за текућу буџетску годину, а рефундације средстава које се односе на расходе настале у претходним буџетским годинама уплаћују у буџет Републике.

2. Допринос за коришћење грађевинског земљишта - 421391

Министарство је у 2011. години извршило плаћања на име накнаде за коришћење градског грађевинског земљишта у износу од 18.772 хиљада динара.Решењем Градске управе града Београда, Секретаријата за финансије број: I-02-418-1/2190/2011-016 од 06.04.2010. године утврђена је Министарству спољних послова, висина накнаде за коришћење грађевинског земљишта за период од 01.01.2011. године до 31.12.2011. године у месечном износу од 1.722 хиљаде динара.

Утврђено је:

Тестирани расходи правилно су исказани.

6.2.7.4 Услуге комуникације - 421400

Министарство је у 2011. години исказало расходе у укупном износу од 78.226 хиљада динара, од чега се износ од 30.749 хиљада динара односи на расходе финансиране из средстава обезбеђених у оквиру главе 13.0 – Министарство спољних послова, а износ од 47.477 хиљада динара односи се на извршена средства на име услуга комуникације у 2011. години исказана у оквиру главе 13.1 - Дипломатско – конзуларна представништва.

Тестирани су расходиу износу од 56.330 хиљада динара, односно 72,01%.

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	О п и с	Извршење 2011. године			Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
			Глава 13.0, функција 110	Глава 13.1, функција 113	Укупно за раздео 13		
0	1	2	3	4	5	6	7
1	421411	Телефон, телекс и телефакс	6,311	47,705	54,016	41,311	76.48
2	421412	Интернет и слично	2,483		2,483		0.00
3	421414	Услуге мобилног телефона	12,974		12,974	7,303	56.29
4	421419	Остале услуге комуникације	-21		-21		0.00
5	421421	Пошта	676		676		0.00
6	421422	Услуге доставе	8,326	-228	8,098	7,716	95.28
	421400	**У к у п н о:**	**30,749**	**47,477**	**78,226**	**56,330**	**72.01**

1. Телефон, телекс и телефакс – 421411 – Пренос средставадипломатско – конзуларним представништвима

У 2011. години Министарство је исказало расходе на име телефона, телекса и телефакса у износу од 54.016 хиљада динара. Износ од 6.311 хиљада динара односи се на расходе извршаване из средстава у оквиру главе 13.0 – Министарство спољаних послова, а износ од 47.705 хиљада динара односи се на пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима на име услуга комуникације.

а)Телефон, телекс и телефакс у Министарству

На име коришћења услуга фиксне телефоније, телекса и телефакса у 2011. години Министарство је извршило плаћања у износу од 6.311 хиљада динара. Плаћања су вршена месечно по испостављеним фактурама. У поступку ревизије извршен је увид у фактуре у износу од 6.311 хиљада динара.

Утврђено је:

Тестирани расходи су правилно исказани.

б) Телефон, телекс и телефакс – Пренос средставадипломатско – конзуларним представништвима

У периоду 01.01. – 31.12.2011. године извршен је пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима у износу од 47.705 хиљада динара на име трошкова услуга комуникација.

Расходи настали у дипломатско – конзуларним представништвима евидентирани су као трошкови телефона и телефакса у износу од 3.989 хиљада динара, трошкови интернета и слично у износу од 18.100 хиљада динара, трошкови мобилних телефона у износу од 20.824 хиљаде динара, трошкови поште у износу од 1.960 хиљада динара и трошкови доставе у износу од 942 хиљаде динара, што укупно износи 45.815 хиљада динара.

Дипломатско – конзуларним представништвима је на име услуга комуникације пренето више средстава за 1.890 хиљада динара од евидентираних као трошак за ове намене.

Пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима на име трошкова телефона, телекса и телефакса, извршен је за осам месеци у укупном износу са другим текућим расходима, а на основу захтева који ове организационе јединице достављају на крају текућег месеца за наредни месец. За месеце јул, август, септембар и октобар није вршен пренос средстава за ове намене.

У поступку ревизије тестиран је пренос средстава дипломатско – конзуларним предсатвништвима на име трошкова телефона, телекса и телефакса, за шест месеци, у износу од 35.000 хиљада динара.

Извршен је увид у документацију коју је доставило 17 дипломатско – конзуларних представништаваради правдања утрошка средства на име коришћења услуга мобилне телефонијеи то: Вашингтон, Абуџа, Брисел, Брисел Мисија при ЕУ, Брисел-Нато, Сарајево, Беч, Чикаго, Диселдорф, Хаг, Истамбул, Милано, Отава, Париз Амбасада, Париз Унеско, Подгорица и Тунис.

Инструкцијом Министарства спољних послова број: 30396-1 од 02.10.2007.године и допуном инструкције број: 30396-1 од 06.11.2007.године утврђени су максимални износи на име трошкова за услуге мобилне телефоније за дипломатско – конзуларно представништво на месечном нивоу.За дипломатско – конзуларна представништва у којима је распоређено на рад до 10 запослених утврђени су укупни трошкови услуга мобилне телефоније у износу од 250 евра, односно 200 евра за шефа дипломатско –

конзуларног представништва и 50 евра као дозвољени укупни трошак за остале запослене. За дипломатско – конзуларна представништва у којима је распоређено на рад преко 10 запослених утврђени су укупни трошкови услуга мобилне телефоније у износу од 300 евра, односно 200 евра за шефа дипломатско – конзуларног представништва и 100 евра као дозвољени укупни трошак за остале запослене.

На основу Сагласности Генералног Секретара број: 11125 од 14.03.2011. године, Дипломатско – конзуларном представништву Вашингтон,за шефа овог представништва повећан је износ максималног трошка услуга мобилне телефоније на 350 евра уместо 200 евра одобрених Инструкцијом број: 30396-1 од 02.10.2007.године, са образложењем да постоји оправдана потреба већег обима комуникације са надлежнима у земљи и имајући у виду велики број посета САД-у делегација из Републике Србије.

Инструкцијом Генералног секретаријата број: 31923 од 22.10.2007. године одобрено је додатних 100 евра шефу Мисије Републике Србије при ЕУ у Бриселу, тако да максимални утрошак на име услуга мобилне телефоније који ово дипломатско – конзуларно представништво може правдати износи 400 евра.

Извршен је увид у документацију коју су 17дипломатско – конзуларних представништава доставила ради правдања трошкова на име коришћења услуга мобилне телефониије.

У прилогу документације којом дипломатско-конзуларна представништва правдају трошкове на име услуга мобилног телефона, налазе се наредбе за исплату потписане од стране наредбодавца и рачунополагача, изводи банке, рачуни и спецификације трошкова мобилних телефона.

Тестирана дипломатско-конзуларна представништва исказала су трошкове на име услуга мобилне телефоније у следећим износима:

у хиљадама динара

Редни број	Дипломатско – конзуларно представништво	Износ трошкова мобилног телефона
1	Абуџа	341
2	Вашингтон	668
3	Тунис	139
4	Подгорица	217
5	Париз УНЕСКО	240
6	Париз	363
7	Отава	307
8	Милано	342
9	Истамбул	230
10	Хаг	293
11	Диселдорф	285
12	Чикаго	226
13	Беч	367
14	Сарајево	157
15	Брисел	226
16	Брисел Мисија	433
17	Брисел Нато	211
	УКУПНО	**5.045**

Тестирана дипломатско – конзуларна представништва су вршила наплату прекорачења максимално одобреног утрошка на име коришћења услуга мобилне телефоније, односно у току 2011. године вршила су обуставе од плате за прекорачени износ у складу са Инструкцијама Министарства спољних послова. Средства од наплате прекорачења дозвољеног утрошка за услуге мобилне телефоније и одбијања од плате, у евиденцијама ових дипломатско – конзуларних представништава евидентирана су као умањење расхода за ове намене.

Утврђено је:

Дипломатско – конзуларна представништва су на име трошкова телефона, телекса и телефакса, односно услуга коришћења мобилне телефоније исказала расходе мање за 1.890 хиљада динара у односу на пренета средства за ове намене у 2011. години.

Тестирана дипломатско – конзуларна предтавништва су вршила напалту прекорачења максимално одобреног утрошка на име коришћења услуга мобилне телефоније.

Документација којом су тестирана дипломатско – конзуларна представништва правдала утрошак средстава на име трошкова телефона, телекса и телефакса, односно услуга коришћења мобилне телефоније, сачињена је на образцима дефинисаним Правилником о финансијско – материјалном пословању дипломатско – конзуларних и других представништава Републике Србије број: 558-1/12 од 09.06.2009. године.

2. Услуге мобилног телефона - 421414

Расходи на име услуга мобилних телефона исказани су у износу од 12.974 хиљада динара.

Тестирани су рачуни за коришћење мобилних телефона за месеце децембар 2010. године, јануар, март, мај, јул, септембар, октобар и новембар 2011. године, у укупном износу од 7.303 хиљада динара.

Закључком Владе 05 број 06-171/2003 од 20.01.2003. године и 05 број 410-1808/2009 од 26.03.2009. године, утврђени су лимити трошкова за коришћење службених мобилних телефона. Инструкцијом о коришћењу мобилних телефона у МСП број: 30905 од 05.10.2007. године и Одлуком број: 10-1 од 01.02.2011. године, утврђено је право запослених на службени мобилни телефон. У ставу 2. Инструкције и ставу 1. Одлуке наведено је да прекорачење лимита пада на терет запосленог, да се у изузетним случајевима може поднети образложени захтев за правдање конкретног утрошка и да запослени могу користити службене мобилне телефоне ван земље за разговор и пренос података у обиму у коме то захтевају радне обавезе.

Министарство је у складу са Инструкцијом и Одлуком, у току 2011. године вршило обуставе од плате на име прекорачења одређеног лимита за који није добијена сагласност, односно за који нису постојали оправдани разлози коришћења.

Одредбама члана 12. и 28. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника[72] прописано је да се остали трошкови који су у вези са службеним послом на службеном путовању накнађују у висини стварних трошкова на основу приложеног рачуна.

Увидом у преглед потрошње услуга мобилних телефона по корисницима (запослени којима је одобрено коришћење мобилних телефона) за тестиране рачуне утврђено је прекорачење лимитираних износа по Закључку Владе код појединих корисника. У оквиру наведених трошкова износ од 4.584 хиљада динара односи се на расходе употребе мобилног телефона на службеним путовањима у иностранству, износ од 150 хиљада динара односи се на размену података, а износ од 1.585 хиљададинара односи се на употребу мобилног телефона при обављању послова и задатака из делокруга Министарства за које је, по усменом објашњењу одговорних лица, добијена сагласност на прекорачење. Увидом у документацију у оквиру тестираног узорка, утврђено је да је Министарство на основу неоправданог прекорачења лимита коришћења услуга мобилне

[72] „Службени гласник РС“, број: 98/07 – пречишћен текст

телефоније извршило обуставу од плате, односно наплату од запослених у износу од 254 хиљаде динара.

Утврђено је:

Инструкција о коришћењу мобилних телефона у МСП број: 30905 од 05.10.2007. године и Одлука број: 10-1 од 01.02.2011. године нису усаглашене са Закључком Владе 05 број 06-171/2003 од 20.01.2003. године и 05 број 410-1808/2009 од 26.03.2009. године.

Министарство спољних послова врши месечну анализу трошкова употребе мобилних телефона и у складу са Инструкцијом о коришћењу мобилних телефона у МСП број: 30905 од 05.10.2007. године и Одлуком број: 10-1 од 01.02.2011. године врши месечне обуставе од плате за неоправдана прекорачења лимита коришћења услуга мобилне телефоније, односно врши одбијање на основу интерних аката који нису усклађени са Закључком Владе 05 број 06-171/2003 од 20.01.2003. године и 05 број 410-1808/2009 од 26.03.2009. године.

Министарство је расходе на име коришћења мобилних телефона за службене потребе на службеном путовању у иностранство, који су уређени Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и представљају остале трошкове за пословна путовања у иностранство, извршило са економске класификације 421414 – Услуге мобилних телефона уместо са 422299 – Остали трошкови за пословна путовања у иностранство, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему.

ПРЕПОРУКА:

Препоручује се Министарству да усагласи интерне акте о коришћењу мобилних телефона са Закључком Владе 05 број 06-171/2003 од 20.01.2003. године и 05 број 410-1808/2009 од 26.03.2009. године, изврши анализу оправданости прекорачења лимита коришћења мобилних телефона за период 01.01. – 31.12.2011. године и за износе прекорачења лимита који не представљају оправдане трошкове изврши наплату, обуставе и повраћај средстава у буџет Републике.

Препоручује се Министарству да трошкове коришћења мобилних телефона за службене потребе на службеном путовању у иностранству извршава у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему.

3. Услуге доставе - 421422

Расходи на име услуга доставе у 2011. години исказани су у укупном износу од 8.098 хиљада динара, односно у оквиру главе 13.0 – Министарство спољних послова исказани су расходи у износу од 8.326 хиљада динара, а износ од 228 хиљада динара представља повраћај средстава који је евидентиран као умањење расхода у 2011. години.

Тестом су обухваћени расходи извршени на основу 17 решења о распореду средстава и 44 рачуна испостављена од стране извршиоца услуге „ДХЛ ИНТЕРНАТИОНАЛ“ Београд д.о.о. из Београда и „СУ-ПОРТ“ д.о.о. из Београда у укупном износу од 7.716 хиљада динара.

Министарство је на име услуга доставе у 2011. години исплатило добављачу „ДХЛ ИНТЕРНАТИОНАЛ“ д.о.о Београд износ од 6.986 хиљада динара и добављачу „СУ-ПОРТ“ д.о.о. за промет и услуге из Београда износ од 730 хиљада динара.

Утврђено је:

Тестирани расходи су правилно евидентирани.

6.2.7.5 Трошкови осигурања - 421500

У 2011. години исказани су расходи на име трошкова осигурања у укупном износу од 44.648 хиљада динара.

Износ од 7.848 хиљада динара односи се на осигурање зграда, возила и запослених у Министарству, а износ од 36.800 хиљада динара односи се на пренета средства у 2011. години дипломатско – конзуларним представништвима на име трошкова осигурања.

Тестирани су расходиу износу од 33.750 хиљада динара, односно 75,61%.

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	О п и с	Извршење 2011. године			Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
			Глава 13.0, функција 110	Глава 13.1, функција 113	Укупно за раздео 13		
0	1	2	3	4	5	6	7
1	421511	Осигурање зграда	477	36,800	37,277	30,277	81.22
2	421512	Осигурање возила	1,763		1,763		0.00
3	421521	Осигурање запослених у случају несреће на раду	3,482		3,482	3,482	100.00
4	421522	Здравствено осигурање запослених	2,126		2,126		0.00
	421500	**У к у п н о:**	**7,848**	**36,800**	**44,648**	**33,759**	**75.61**

1. Осигурање зграда – пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима

У 2011. години извршен је пренос дипломатско – конзуларним представништвима у износу од 36.800 хиљада динара, на име трошкова осигурања имовине која је на коришћењу у дипломатско – конзуларним представништвима.

Дипломатско – конзуларна представништва су исказала расходе настале у 2011. години по основу осигурања имовине у дипломатско – конзуларним представништвима који су евидентирани у помоћним књигама као трошкови осигурања зграда у износу од 19.912 хиљада динара, трошкови осигурања возила у износу од 20.744 хиљаде динара и као трошкови осигурања остале дугорочне имовине у износу од 1.749 хиљада динара. Укупни расходи на име трошкова осигурања евидентирани као расходи настали у дипломатско – конзуларним представништвима већи су за 5.605 хиљада динара у односу на пренета средства у 2011. години за те намене.

Пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима на име трошкова осигурања имовине, извршен је за осам месеци, као саставни део укупне дознаке за одређени месец, а на основу захтева који ове организационе јединице достављају на крају текућег месеца за наредни месец. За месеце септембар, октобар, новембар и децембар није вршен пренос средстава за ове намене.

У поступку ревизије тестиран је пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима на име трошкова осигурања за шест месеци, у износу од 29.800 хиљада динара.

Извршен је увид у документацију којом 17 дипломатско – конзуларних представништава правдају утрошена средства на име осигурања возилаи то: Вашингтон, Абуџа, Брисел, Брисел Мисија при ЕУ, Брисел Нато, Сарајево, Беч, Чикаго, Диселдорф, Хаг, Истамбул, Милано, Отава, Париз Амбасада, Париз Унеско, Подгорица и Тунис.

У прилогу документације којом дипломатско - конзуларна представништва правдају трошкове на име осигурања возила, налазе се наредбе са исплату потписане од стране наредбодавца и рачунополагача, полисе осигурања, фактуре осигуравајуће компаније, копија вирмана и извода банке.

Тестирана дипломатско- конзуларна представништва исказала су трошкове на име осигурања возила у следећем износу:

у хиљадама динара

Редни број	Дипломатско – конзуларно представништво	Износ трошкова осигурања
1	Абуџа	178
2	Вашингтон	804
3	Тунис	254
4	Подгорица	166
5	Париз УНЕСКО	120
6	Париз	380
7	Отава	634
8	Милано	493
9	Истамбул	337
10	Хаг	376
11	Диселдорф	215
12	Чикаго	135
13	Беч	443
14	Сарајево	151
15	Брисел	176
16	Брисел Мисија	733
17	Брисел Нато	109
	УКУПНО	**5.704**

Утврђено је:

Дипломатско – конзуларна представништва су на име трошкова осигурањаисказала расходевише за 5.605 хиљада динара у односу на пренета средства за ове намене у 2011. години, на терет неутрошених средстава из ранијих година.

Документација којом су тестирана дипломатско – конзуларна представништва правдала утрошак средстава на име трошкова осигурања, сачињена је на образцима дефинисаним Правилником о финансијско – материјалном пословању дипломатско – конзуларних и других представништава Републике Србије број: 558-1/12 од 09.06.2009. године.

2. Осигурања имовине и запослених

У 2011. години на име осигурања имовине и запослених Министарство спољних послова је исплатило осигуравајућем друштву „Дунав осигурање“ а.д. из Београда, укупан износ од 6.470 хиљада динара.

Након спроведеног отвореног поступка закључен је Уговор број: 645-22/16 од 01.04.2011. године са компанијом „Дунав осигурање“а.д.из Београда. Предмет Уговора је осигурање имовине и лица.Висина укупне премије осигурања износи 5.510 хиљада динара на годишњем нивоу, без обрачунатог пореза.Уговор је закључен на период од 2 године од дана потписивања Уговора, са могућношћу продужења.

Плаћања „Дунав осигурању“ а.д. из Београда вршена су на основу испостављених рачуна и решења о распореду средстава.

Утврђено је:

Тестирани расходи су правилно исказани.

6.2.7.6 Закуп имовине и опреме – 421600

На име закупа имовине и опреме у 2011. години Министарство је исказало расходе у износу од 623.050 хиљада динара, од чега се износ од 3.092 хиљаде динара односи на расходе финансиране из средстава обезбеђених у оквиру главе 13.0 – Министарство спољних послова, а износ од 622.821 хиљада динара односи се на пренета средства

дипломатско – конзуларним представништвима на име закупа амбасада, конзуларних и других представништава и резиденција у 2011. години.

Тестирани су расходиу износу од 435.883 хиљада динара, односно 69,64%.

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	О п и с	Извршење 2011. године			Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
			Глава 13.0, функција 110	Глава 13.1, функција 113	Укупно за раздео 13		
0	1	2	3	4	5	6	7
1	421611	Закуп стамбеног простора	229	622,821	623,050	434,155	69.68
2	421619	Закуп осталог простора	286		286		0.00
3	421621	Закуп опреме за саобраћај	445		445		0.00
4	421622	Закуп административне опреме	2,132		2,132	1,728	81.05
	421600	**У к у п н о:**	**3,092**	**622,821**	**625,913**	**435,883**	**69.64**

1. Закуп стамбеног простора – 421611 – Пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима

У финсијким извештајима за 2011. годину исказани су укупни расходи на име закупа стамбеног простора у износу од 623.050 хиљада динара, од чега се износ од 229 хиљада динара односи на расходе извршаване из средстава у оквиру главе 13.0 – Министарство спољаних послова, а износ од 622.821 хиљаде динара односи се на пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима на име расхода за услуге закупа имовине и опреме.

Расходи настали у 2011. години по основу закупа имовине и опреме у дипломатско – конзуларним представништвима евидентирани су као трошкови закупа стамбеног простора - резиденција у износу од 194.415 хиљада динара, трошкови закупа нестамбеног простора – амбасада, конзуларних и других представништава у износу од 368.278 хиљада динара, трошкови закупа осталог простора у износу од 2.795 хиљада динара, трошкови закупа опреме за саобраћај у износу од 7.038 хиљада динара и као трошкови закупа административне опреме у износу од 1.894 хиљада динара, што укупно износи 574.420 хиљада динара.

Укупни расходи на име трошкова закупа имовине и опреме евидентирани као расходи настали у дипломатско – конзуларним представништвима мањи су за 48.401 хиљаду динара у односу на пренета средства у 2011. години за те намене.

Пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима на име трошкова закупа стамбеног простора, односно осталог простора, извршен је за 12 месеци, као саставни део укупне дознаке за одређени месец, а на основу захтева који ове организационе јединице достављају на крају текућег месеца за наредни месец.

Тестиран је пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима на име трошкова закупа стамбеног и осталог простора за осам месеци, у износу од 434.155 хиљада динара.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију којом 14 дипломатско – конзуларних представништава правдају утрошена средства на име закупа стамбеног простора, односно резиденција и то: Вашингтон, Абуџа, Брисел, Брисел Мисија при ЕУ, Брисел Нато, Сарајево, Беч, Чикаго, Диселдорф, Хаг, Истамбул, Милано, Париз Унеско, Подгорица.

Чланом 4. Упутства о функционално – техничким условима за прибављање, закуп и опремање резиденција за смештај шефова ДКП –а СЦГ у иностранству број: 2419/16 од

05.10.2004. године, дефинисано је да бруто површина резиденција може бити максимално за станове 200 м^2, а за зграде 250 м^2.

Министарство је у току ревизије, припремило и доставило преглед „Непокретности у закупу (резиденције)“ који обухвата закуп 71 резиденције и „Преглед месечних трошкова закупа резиденција (по подацима за XII/2011)“ за 56 закупљених резиденција по дипломатско – конзуларним представништвима, у којима су исказани намена закупа, површина, напомена у вези плаћања, трајање уговора о закупу и месечни износ закупнине.

Исплате на име закупа стамбеног простора, односно резиденције вршене су на основу закључених уговора о закупу. Уговори о закупу су закључени на више година, са предвиђеном корекцијом цена. Исплата закупнине резиденција у 2011. години вршена је у ратама како је то уговорено. Повећање трошкова закупа стамбеног простора на годишњем нивоу, код тестираних дипломатско – конзуларних представништава, исказано је у складу са повећањем цене закупа које је предвиђено уговором. У прилогу документације којом дипломатско – конзуларна представништва правдају утрошак средстава на име закупа стамбеног простора, односно резиденција, налазе се наредбе за исплату потписане од стране наредбодавца и рачунополагача, признанице уколико су средства исплаћена из благајне са потписом закуподавца да је средства примио, изводи банке уколико је плаћање вршено преко банке.

у хиљадама динара

Редни број	Дипломатско конзуларно представништво	Назив акта	Површина закупљене резиденције у м^2	Извршено у 2011. години
1	АБУЏА	Одлука о давању сагласности за закључивање уговора о закупу непокретности за потребе амбасаде и резиденције амбасадора СЦГ у Абуџи, Нигерија Е.п.бр.153 од 13.јуна 2005 године	није исказана	8,354
2	ВАШИНГТОН	Закључак 05 Број: 360-5466/2009 од 03.09.2009	520,26	11,848
3	ПОДГОРИЦА	Закључак 05 Број:464-3081/2008 од 31.јула 2008.године	250	4,275
4	ПАРИЗ УНЕСКО	Закључак 05 Број: 360-2136/2011 од 24.марта 2011.године	130	7,025
5	МИЛАНО	Закључак 05 Број:360-3250/2011 од 28.априла 2011.године	190	3,425
6	ИСТАМБУЛ	Закључак 05 Број:361-2362/2011 од 01.априла 2011.године	194	3,925
7	ХАГ		није исказана	4,680
8	ДИСЕЛДОРФ	Закључак 05 Број:360-7011/2011 од 22.септембра 2011.године	168	3,104
9	ЧИКАГО		600	2,403
10	БЕЧ	Закључак 05 Број:360-3242/2011од 28.априла 2011.године	260	5,096
11	САРАЈЕВО	Закључак 05 Број:361-6557/2011-1 од 01.септембра 2011.године	263,07	1,966
12	БРИСЕЛ	Одлука о давању сагласности за закључивање Уговора о закупу непокретности за потребе резиденције амбасадора Србије и Црне Горе у Бриселу, Белгија Е.п.бр.15 од 16.02.2005.године	652	7,085
13	БРИСЕЛ МИСИЈА		120	4,830
14	БРИСЕЛ НАТО	Закључак 05 Број: 360-5952/2010 од 26.августа 2010.године	150	2,758
	УКУПНО			**70,774**

У документацији коју су доставила тестирана 3 дипломатско – конзуларна представништва није садржан Закључак Владе о сагласности на име закупа резиденције, од којих за дипломатско – конзулрано представништво Чикаго наведена површина закупљене резиденција која није у складу са чланом 4. Упутства о функционално – техничким условима за прибављање, закуп и опремање резиденција за смештај шефова ДКП –а СЦГ у иностранству број: 2419/16 од 05.10.2004. године. У прегледу

„Непокретности у закупу (резиденције)“ површина која није у складу са чланом 4. наведеног Упутства, исказана је и код дипломатско – конзуларних представништава Абуџа, Беч Мисија Републике Србије при OEBS-у, Багдад, Загреб, Копенхаген, Кувајт, Мадрид, Мексико, Софија и Триполи.

Тестирана је документација којом 10 дипломатско – конзуларних представништава правдају утрошена средства на име закупа нестамбеног простора и то: Вашингтон, Абуџа, Сарајево, Беч, Чикаго, Диселдорф, Истамбул, Париз Унеско, Париз Киц и Подгорица.

У поступку ревизије Министарство је припремило и доставило преглед „Листа непокретности у закупу (пословни објекти)“ који обухвата закуп 51 пословног простора и „Трошкови закупа зграде ДКП-а за 2011. К-218“ од 23.05.2011. године за 49 закупљених пословних простора по дипломатско – конзуларним представништвима, у којима су исказани намена закупа, површина, напомена у вези плаћања, трајање уговора о закупу и месечни износ закупнине.

Исплате на име закупа нестамбеног простора су извршене на основу закључених уговора о закупу, наредби за исплату које су потписане од стране наредбодавца и рачунополагача, у прилогу којих су признанице о пријему средстава или изводи банака.

у хиљадама динара

Редни број	Дипломатско конзуларно представништво		Површина закупљеног пословног простора у $м^2$	Извршено у 2011. години
1	АБУЏА	Одлука о давању сагласности за закључивање уговора о закупу непокретности за потребе амбасаде и резиденције амбасадора СЦГ у Абуџи, Нигерија Е.п.бр.153 од 13.јуна 2005 године	није исказана	8,354
2	ВАШИНГТОН	Одлука о закупу зграде за потребе Амбасаде Савезне Републике Југославије у Сједињеним америчким државама Е.п.бр.16 од 29.јануара 2002 године	685	11,838
3	ПОДГОРИЦА	Закључак 05 Број: 464-1833/2008-1 од 9.маја 2008. године	330	10,311
4	ПАРИЗ УНЕСКО	Одлука о давању сагласности за закључивање Уговора о закупу канцеларија за потребе Сталне мисије СЦГ при УНЕСКО-у Е.п.бр.129 од 25.маја 2005.године	119	2,940
5	ПАРИЗ КИЦ	Извештај о извршењу закључка са седнице Комисије за административна питања од 14.02.97.г. о закупу пословних просторија Амбасаде СРЈ у Сеулу и ЈКЦ у Паризу број 468/16-2 од 05.03.97.	484	11,474
6	ИСТАМБУЛ	Одлука о давању сагласности за закључивање Уговора о закупу пословних просторија за потребе Генералног конзулата Србије и Црне Горе у Истамбулу Е.п.бр. 193/2005 од 22.августа 2005.године	484,30	10,844
7	ДИСЕЛДОРФ	Одлука о давању сагласности за закључивање уговора о закупу непокретности за потребе Генералног конзулата Србије и Црне Горе у СР Немачкој Е.п.бр.39 од 4.марта 2004. године	1500	15,308
8	ЧИКАГО	Одлука о закупу зграде за потребе Генералног Конзулата Савезне Републике Југославије у Чикагу Е.п.бр.248 од 19.децембар 2002. године	450	7,935
9	БЕЧ	Закључак 05 Број: 360-5301/2011 од 7.јула 2011.	578	13,126
10	САРАЈЕВО	Мишљење Савезног министарства правде фали број под бројем СМИП-а 1312/16 од 15.06.2011.	558	7,348
	УКУПНО			**99,478**

Утврђено је:

Дипломатско – конзуларна представништва су на име трошкова закупа простора и опреме,исказала расходе мање за 48.401 хиљаду динара у односу на пренета средства за ове намене у 2011. години.

У документацији коју су доставила тестирана 3 дипломатско – конзуларна

представништва није садржан Закључак Владе о сагласности на име закупа резиденције, од којих је за дипломатско – конзуларно представништво Чикаго наведена површина закупљене резиденције која није у складу са чланом 4. Упутства о функционално – техничким условима за прибављање, закуп и опремање резиденција за смештај шефова ДКП –а СЦГ у иностранству број: 2419/16 од 05.10.2004. године.

2. Закуп административне опреме - 421622

Министарство је на име закупа административне опреме у 2011. години извршило 2.132 хиљаде динара.

Тестом су обухваћени расходи у износу од 1.728 хиљада динара извршени на основу следећих фактура и рачуна:

у хиљадама динара

Редни број	Решење о распореду средстава	Добављач	Рачун	Датум рачуна	Износ	Датум плаћања
1	16/1195 од 11.11.2011.године	Медија центар Београд	561/2011	04.11.2011.	148	25.11.2011.
2	16/1194 од 11.11.2011.године	Медија центар Београд	560/2011	04.11.2011.	138	24.11.2011.
3	16/1193 од 11.11.2011.године	Медија центар Београд	566/2011	07.11.2011.	126	23.11.2011.
4	39-250/11 од 15.09. 2011.године	Медија центар Београд	424/2011	06.09.2011.	351	05.10.2011.
5	39-251/11 од 15.09. 2011.године	Медија центар Београд	423/2011	06.09.2011.	361	05.10.2011.
6	39-1/11 од 12.01.2011.године	Медија центар Београд	01/2011	03.01.2011.	382	17.02.2011.
7	39-249/11 од 15.09.2011.године	Студио Берар д.о.о.	11-360-000108	06.09.2011.	221	05.10.2011.
	Укупно 421622				**1,728**	

У прилогу наведених рачуна налазе се и решења о распореду средстава у којима је назначено у које сврхе, односно у вези са организацијом којих састанака су настали наведени трошкови. У тачки 3. изреке Решења о распореду средстава обухваћени су и потписи лица које је извршило обраду предмета, лица које је извршило контролу истог и руководиоца организационе јединице у вези са чијим делокругом рада су настали трошкови исказани у предметном рачуну. Министарство није спровело поступак јавне набавке на име услуге закупа опреме.

Од тестираних исплата на име закупа опреме, у 2011. годинидобављачу „Медија центар“ из Београда исплаћен је износ од 1.506 хиљада динара, а добављачу „Студио Берар“ д.о.о. износ од 221 хиљаду динара.

Утврђено је:

Министарство је извршило расходе на име услуге закупа опреме у износу од 1.728 хиљада динара, без закљученог писаног уговора и без спровођења поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 6. и 20. Закона о јавним набакама и чланом 56. став 2. и 3. Закона о буџетском систему.

6.2.8 Трошкови путовања - 422000

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину на групи економске класификације 422000 – Трошкови путовања, Министарству спољних послова, утврђена су средства у износу од 202.850 хиљада динара, а одобрена је апропријација у износу од 207.850 хиљада динара.

У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета за период од 01.01.2011. године до 31.12.2011. године, расходи на групи економске класификације 422000 – Услуге по

уговору, исказани су у износу од 194.856 хиљада динара, што је за 12.994 хиљада динара мање од планираних.

Тестирани су расходиу износу од 151.843 хиљада динара, односно 77,93 %.

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	О п и с	Извршење 2011. године			Ревидирани износи	% Ревидираног
			Глава 13.0, функција 110	Глава 13.1, функција 113	Укупно за раздео 13		
0	1	2	3	4	5	6	7
1	422100	Трошкови службених путовања у земљи	666		666	646	97.00
2	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	105,554	30,130	135,684	118,736	87.51
3	422900	Остали трошкови транспорта	20,346	38,160	58,506	32,461	55.48
	422000	**У к у п н о:**	**126,566**	**68,290**	**194,856**	**151,843**	**77.93**

6.2.8.1 Трошкови службених путовања у земљи - 422100

Министарство је на име трошкова службених путовања у земљи извршило 666 хиљада динара.

Тестирани су расходиу износу од 646 хиљада динара, односно 97,00 %.

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	О п и с	Извршење 2011. године			Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
			Глава 13.0, функција 110	Глава 13.1, функција 113	Укупно за раздео 13		
0	1	2	3	4	5	6	7
1	422111	Трошкови исхране на службеном путу у земљи (дневнице)	365		365	365	100.00
2	422121	Трошкови превоза на службеном путу у земљи	20		20		0.00
3	422131	Трошкови смештаја на службеном путу у земљи	281		281	281	100.00
	422100	**У к у п н о:**	**666**	**-**	**666**	**646**	**97.00**

Запослени у Министарству спољних послова упућивани су на службени пут уземљи на основу решења. Доношењу Решења о службеном путовању претходи захтев запосленог за одобрење службеног путовања или белешка организационе јединице која иницира службено путовање. Документација на основу које је извршен обрачун и исплата трошкова путовања садржи извештај о реализованом службеном путовању у форми путног рачуна, обрачун трошкова службеног путовања потписан од стране лица које је извршило обрачун, решење о коначном обрачуну које је потписано од стране лица које је извршило обрачун, лица које је контролисало и одговорног лица организационе јединице у чијој је надлежности предметни обрачун. У прилогу документације налазе се и рачуноводствене исправе на основу којих се документују одређени трошкови.

Тестирано је 77 решења о службеном путовању у земљи. У прилогу 29 решења налазе се путни рачуни, односно извештаји о реализованом службеном путовању које није потписало лице које је упућено на службени пут.

Министарство приликом обрачуна путних трошкова узима у обзир да ли су обезбеђени смештај, исхрана, превоз и да ли је узета аконтација.

Дневнице за службена путовања у земљи обрачунавају се према времену проведеном на путу и утврђеној висини дневнице, у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Утврђено је:

Министарство је прихватило 29 путних рачуна, односно извештаја о реализованим службеним путовањима у земљи, као исправне иако нису потписни од стране лица које је било упућено на службени пут.

Дневнице за службена путовања у земљи обрачунате су према времену проведеном на путу и утврђеној висини дневнице, у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

ПРЕПОРУКА:

Препоручује се Министарству да изврши усклађивање аката о службеном путовању у земљи са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и да извештај о реализованом службеном путу, односно путни рачун, потписују лица која су упућена на службени пут.

6.2.8.2 Трошкови службених путовања у иностранство- 422200

Извршени су расходи на име трошкова службених путовања у иностранство у укупном износу од 135.684 хиљаде динара, од чега је износ од 105.554 хиљаде динара обезбеђен из средстава у оквиру главе 13.0 – Министарство спољних послова, а износ од 30.130 хиљада динара из средстава обезбеђених у оквиру главе 13.1 – Дипломатско – конзуларна представништва.

Тестирани су расходи у износу од 118.736 хиљада динара, односно 87.51%.

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	О п и с	Извршење 2011. године			Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
			Глава 13.0, функција 110	Глава 13.1, функција 113	Укупно за раздео 13		
0	1	2	3	4	5	6	7
1	422211	Трошкови дневница за службени пут у иностранство	17,622	30,130	47,752	34,735	72.74
2	422221	Трошкови превоза на службени пут у иностранство	56,631		56,631	55,178	97.43
3	422231	Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство	11,245		11,245	8,767	77.96
4	422299	Остали трошкови за пословна путовања у иностранство	20,056		20,056	20,056	100.00
	422200	**У к у п н о:**	**105,554**	**30,130**	**135,684**	**118,736**	**87.51**

Област службених путовања у иностранство запослених у Министарству спољних послова уређена је Правилником о накнади трошкова службених путовања и селидбе у иностранство број 7311-1/14 од 01.10.2010. године.

а) Службена путовања у иностранство за запослене у Министарству

На службени пут у иностранство запослени у Министарству спољних пословаупућивани су на основу решења потписаног од стране овлашћених лица Министарства, а именована и постављена лица по Закључку Владе Републике Србије.

Правдање трошкова службеног путовања у иностранство и обрачун врши се по повратку запосленог са службеног путовања. Приликом обрачуна узима се у обзир да ли су обезбеђени смештај, исхрана, превоз. Уз обрачун путних трошкова прилажу се одговарајући докази о постојању и висини трошкова (рачун за преноћиште и доручак, рачуни за остале трошкове и др.), а ако је у документу о настанку трошкова који се прилаже уз обрачун исказан износ у националној валути у којој није утврђена дневница уз документ се прилаже и писмени доказ о курсу националне валуте у односу на валуту у којој је утврђена дневница. Извештаји о реализованом службеном путовању дати су у форми путног рачуна.

Извршен је увид у 293 решења о упућивању на службени пут у иностранство, по основу којих је извршен коначан обрачун за 1.135 дневница у износу од 7.548 хиљада динара и пренос средстава на име исплата аконтација за службена путовања у иностранство у износу од 9.000 хиљада динара на депозитни рачун за исплату готовине број: 840-8806-94 – Министарство спољних послова. Са наведеног рачуна извршене су исплате у укупном износу од 9.000 хиљада динара у корист „Наменске динарске благајне“и набавка ефективе у страној валути евидентирана је у „Наменској девизној благајни“, на основу следеће документације:

- Решења број: 3205-9/14 од 04.01.2011. године и Налога за исплату од 11.01.2011. године 12.01.2011. године извршена је исплата готовинских средстава у износу од 3.000 хиљаде динара;
- Решења број: 3205-10/14 од 03.02.2011. године и Налога за исплату од 11.02.2011. године 11.01.2011. године извршена је исплата готовинских средстава у износу од 6.000 хиљада динара.

У тачки 3. Решења наведено је да се за уплаћени износ изврши откуп девизних средстава у валути EUR и USD, ради регулисања аконтација службених путовања у иностранство, а тачком 4. да се за откупљена девизна средства задужи наменска динарска и наменска девизна благајна. На конту 121319 – Остале благајне примљена средства евиднетирана су као уплата 12.01.2011. године у износу од 3.000 хиљаде динара и 11.02.2011. године у износу од 6.000 хиљада динара у „Наменској динарској благајни“ на конту 121319 – Остале благајне и исплата у укупном износу од 8.932 хиљаде динара у корист конта 121619 – Остале девизне благајне, односно „Наменске девизне благајне“ на име набавке ефективе у валути EUR и USD.

На основу члана 38. став 2. тачка 1) алинеја 6. Закона о девизном пословању[73]куповина и продаја девиза и ефективног страног новца на девизном тржишту у Републици врши се непосредно између резидената – државног органа и организације, корисника буџетских средстава Републике, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и корисника буџетских средстава локалне власти и Народне банке Србије.

У току 2011. године евидентиране су две уплате средстава набављених на девизном тржишту у ефективном страном новцу у валути EUR и USD на име обрачуна и исплате трошкова службених путовања у иностранство. Прва уплата евидентирана је 12.01.2011. године на основу Решења број: 3205-9/14 од 04.01.2011. године у укупном износу од 2.932 хиљаде динара, од чега у износу од 20 хиљада EUR-а и у износу од 10 хиљада USD. Друга уплата евидентирана је 11.02.2011. године на основу Решења број: 3205-10/14 од 03.02.2011. године у износу од 6.000 хиљада динара, од чега у износу од 36 хиљада EUR-а и у износу од 30 хиљада USD. Откуп ефективног страног новца извршен је преко мењачнице „Trange Frange“ д.о.о. из Београда:

[73]„Службени гласник РС“, бр. 62/06 и 31/11

- по рачуну број: 00115004011011210021030 4 од 12.01.2011. године у износу од 20 хиљада у валути EUR по курсу од 105,6000;
- по рачуну број: 00115004011011210021030 8 од 12.01.2011. године у износу од 10 хиљада у валути USD по курсу од 82,000000;
- по рачуну број: 00115004011021110021015 0 од 11.02.2011. године у износу од 36 хиљада у валути EUR по курсу од 103,40000;
- по рачуну број: 00115004011021110021015 7 од 11.02.2011. године у износу од 30 хиљада у валути USD по курсу од 76,650000.

У вези са 12 решења по основу којих је реализован службени пут у иностранство, обрачун дневница је извршен тако да је више исплаћен укупан износ за 28 хиљада динара.

За 40 службених путовања у иностранство, коначни обрачун трошкова и остварених дневница извршен је на основу путних рачуна, односно извештаја о реализацији службеног путовања потписаног од стране лица које није упућено на службени пут, односно које није потписано од стране лица упућеног на службени пут.

Уз четири обрачуна трошкова службеног путовања није приложен доказ о курсу националне валуте у односу на валуту у којој је утврђена дневница.

За 43 коначна обрачуна трошкова службеног путовања у иностранство, у укупном износу од 945 хиљада динара, извршена је исплата у динарској противвредности преко текућег рачуна запосленог. У поступку ревизије Министарство је дало на увид коначне обрачуне службених путовања у иностранство реализоване у 2012. години по основу којих се исплата наведених средстава врши преко девизних рачуна запослених, како је то предвиђено тачком 35. Упутства за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством[74].

Министарство није у тестираним решењима навело категорију хотела у којима је обезбеђен смештај, као обавезан део налога за службено путовање у иностранство, односно решења, како је то прописано одредбама члана 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника. Тестом су обухваћене 224 фактуре испостављене од стране хотела на име трошкова смештаја запослених на службеном путу у иностранство у укупном износу од 8.767 хиљада динара. Обрачун и исплата накнаде смештаја за 91 службено путовање у иностранство извршена је по основу Решења у којима је наведено је да је „циљ путовања: службено члан делегације“ или само „члан делегације“ и по основу фактура приложених уз коначан обрачун службеног путовања у којима није назначена категорија хотела који су запослени користили.

У тестираним Решењима у којима је наведен „циљ путовања: службено члан делегације“, није прецизирано ко предводи делегацију, како је то прописано одредбама члана 19. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника[75], што је неопходно ради накнаде смештаја на службеном путу када су запослени одсели у хотелу прве или више категорије.

Трошкови превоза за службена путовања у иностранство исплаћивани су по испостављеним фактурама од стране „Jat Airways“а.д. из Београда и „Аероклуб“ д.о.о. из Београда.

Авиопревозник „Jat Airways“а.д. из Београда испостављао је фактуре по основу Анекса II Уговора о пословној сарадњи број 3232 из 2001. године који је закључило Министарство спољних послова Србије и Црне Горе, број: 10347-1/14 од 07.10.2004. године. Анекс Уговора је закључен на неодређено време.

Министарство спољних послова нема закључен писани уговор са привредним друштвом „Аероклуб“ д.о.о. из Београда.

[74] „Службени гласник РС“, бр. 24/07, 31/07, 41/07, 3/08, 61/08, 120/08, 38/10 и 92/11
[75] „Службени гласник РС“, бр. 86/07 и

На име трошкова превоза на службеном путу у иностранство авиопревознику „Jat Airways“а.д. из Београда у периоду 01.01. – 31.12.2011. године укупно је исплаћено 13.045 хиљада динара, а привредном друштву „Аероклуб“ д.о.о. из Београда исплаћено је 42.433 хиљаде динара. Исплате на име обезбеђења ваздушног превоза запослених и обезбеђења карата за авио превоз вршене су по основу испостављених фактура, без закљученог писаног уговора и без спровођења поступка јавне набавке. Према датом објашњењу, Министарство је поступало по мишљењу Министарства финансија бр. 011-00-00120/2010-27 од 04.05.2010. године.

Извршен је увид у 228 фактура које је испоставио авиопревозник „Jat Airways“а.д. из Београда и 109 фактура које је испоставио „Аероклуб“ д.о.о. из Београда у укупном износу од 55.178 хиљада динара. У прилогу наведених фактура налазе се решења о упућивању запослених на службени пут у иностранство у којима је као врста превоза наведен авион.

Од тестираних решења у 20 је наведено право запосленог да на службеном путу у иностранство користи авион - комерцијални лет, а у 109 решења је назначена бизнис класа или авион специјал.

Утврђено је:

Министарство је за износ од 8.932 хиљада динара извршило куповину ефективног страног новца преко мењачнице, што није у складу са чланом 38. став 2. тачка 1) алинеја 6. Закона о девизном пословању и чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему.

У периоду од 01.01. до 31.12.2011. године извршена су плаћања привредном друштву „Аероклуб“ д.о.о. из Београда у укупном износу од 42.433 хиљада динара по испостављеним фактурама, без закљученог писаног уговора и без спровођења поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 6. и 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 2. и 3. Закона о буџетском систему.

У Решењу о упућивању на службени пут у иностранство нису наведени сви елементи који су предвиђени чланом 16. и 19. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и чланом 7. Правилника о накнади трошкова службених путовања и селидбе у иностранство.

ПРЕПОРУКА:

Препоручује се Министарству спољних послова да лице које је било на службеном путу потписује Извештај о извршеном службеном путу.

Препоручује се Министарству спољних послова да се у Решењу прецизира тачан назив делегације, односно да се наведе ко предводи делагацију у којој учествује лице које се упућује на службени пут и да се наведе категорија хотела за смештај запосленог на службеном путу, као обавезне елементе Решења.

б) Трошкови евакуације држављана Републике Србије

Министарство спољних послова у сарадњи са авиопревозником „JatAirways“ а.д. Београд, извршио је евакуацију држављана Републике Србије из Туниса, Египта и Либије.

Решењем о употреби средстава текуће буџетске резерве 05 број: 401-3229/2011 од 21.04.2011.године из средстава утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2011.годину, Министарству спољних послова су одобрена средства из текуће буџетске резерве, у укупном износу од 20.056 хиљада динара, за измиривање обавеза према ваздухопловној компанији „JatAirways“ а.д. Београд, ангажованој приликом евакуације држављана Републике Србије из Туниса, Египта и Либије.

Авио превозник „JatAirways“ а.д. Београд је испоставио 10 фактура за извршену услугу евакуације држављања Републике Србије из наведених држава, по основу којих је исплаћен износ од 20.056 хиљада динара.

Утврђено је:

Тестирани расходи су правилно исказани.

в) Пренос средстава за трошкове службених путовања запослених у дипломатско – конзуларним представништвима

Министарство је извршило дознаку средстава дипломатско – конзуларним представништвима обезбеђених у оквиру главе 13.1 на име трошкова службених путовања у иностранство у укупном износу од 30.130 хиљада динара.

Расходи извршени у дипломатско – конзуларним представништвима евидентирани су на конту 422211 – Трошкови дневница за службени пут у иностранство у износу од 6.008 хиљада динара, на конту 422221 – Трошкови превоза за службени пут у иностранство у износу од 22.552 хиљаде динара и на конту 422231 – Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство у износу од 15.821 хиљада динара, што укупно износи 44.382 хиљаде динара и више је за 14.252 хиљаде динара, од пренетих средстава за ове намене.

Извршен је увид у пренос средстава дипломатско - конзуларним представништвима на име трошкова службених путовања. Дознаке средстава за ове намене вршене су месечно у укупном износу са другим текућим расходима неопходним за функционисање ових организационих јединица у иностранству, у складу са захтевом који су доставили за тај месец. Тестом су обухваћена Решења о преносу средстава за седам месеци.

У поступку ревизије тестирана су правдања средстава 13 дипломатско – конзуларних представништава.

у хиљадама динара

Редни број	Дипломатско – конзуларно представништво	Износ извршених расхода за трошкове путовања
1	**2**	**3**
1	Милано	276
2	Атина	561
3	Вашингтон	6,657
4	Париз	1,514
5	Луанда	1,046
6	Токио	2,642
7	Стразбур-Мисија СЕ	730
8	Беч-Мисија при ОЕБС	664
9	Пекинг	1,725
10	Преторија	962
11	Адис Абеба	1,323
12	Минск	89
13	Торонто	66
	Укупно:	**18,255**

Документација којом дипломатско – конзуларна представништва правдају коначан обрачун трошкова службених путовања садржи путни рачун са спецификацијом насталих трошкова на службеном путу потписан од стране лица, које је упућено на службени пут, рачунополагача и наредбодаваца, копије рачуна којима се правдају трошкови настали на службеном путовању (превозна карта, рачун за хотелски смештај, рачуни за правдање трошкова путарине и др.), као и сагласности Министарства спољних послова уколико је реализован службени пут ван земље пријема.

Саставни део документације којом су тестирана дипломатско – конзуларна представништва правдала трошкове службених путовања чине и решења о упућивању запослених на службени пут у којима се у уводном делу наводи Правилник о издацима за службена путовања и селидбе у иностранство бр. 3169/14 од 29.03.2004. године уместо Правилник о накнади трошкова службених путовања и селидби у иностранство бр.7311-1/14 од 01.10.2010.године.

Дипломатско – конзуларно представништво у Вашингтону је у прилогу документације доставило и образац коначног обрачуна трошкова службеног путовања реализованог по Решењу број: 32-2011 од 25.10.2011. године и документацију у прилогу обрасца, на основу којих је обрачунат и плаћен хотелски смештај за девет ноћења, односно за два ноћења више него што је трајао службени пут, што износи једну хиљадудолара, а коначним обрачуном службеног путовања реализованог по Решењу број 20/11 од 29.06.2011. године у периоду од 21.06. до 24.06.2011. године, обрачунатаје и исплаћенаједна дневница више од права дефинисаног одредбом члана 17.став 1. Правилника о накнади трошкова службеног путовања и селидбе у иностранство.

Дипломатско – конзуларно представништво у Атини у 2011. години извршило је на име трошкова службеног путовања износ од 561 хиљаду динара. Путни рачуни у саставу Решења број: 950-2/2011 од 25.10.2011.године, број: 286-3/2011. од 31.03.2011.године, 388-4/2011. од 27.04.2011.године и број: 815-2/2011 од 14.09.2011.године не садрже датум одласка и повратка са службеног пута.

У прилогу документације којом дипломатско – конзуларно представништво у Паризу правда трошкове службених путовања, сва решења о упућивању на службени пут евидентирана су под бројем сл/11.

Решења о упућивању на службени пут која је доставило дипломатско – конзуларно представништво у Стразбуру, Мисија при Савету Европе, нису евидентирана под деловодним бројем.

Документација коју је доставило дипломатско – конзуларно представништво у Преторији садржи и Наредбу за исплату од 09.04.2010. године и Решење без броја од 10.11.2011. године на основу којих је извршена исплата два рачуна за смештај у хотелу са пет звездица. Из наведене документације се не може утврдити ко је предводио делегацију.

Министарство спољних послова је донело Инструкцију број: 7543 од 10.04.2009. године о мерама штедње, на основу које је у циљу остварења штедње дипломатско – конзуларно представништво у Адис Абеби за сва службена путовања у Најроби, без обзира на дужину трајања службеног пута, исплаћивало једну или једну и по дневницу.

У поступку ревизије, Министарство спољних послова је упутило инструкције дипломатско – конзуларном представништву у Вашингтону да предузме мере за повраћај средстава. Дописом број: 463/2012 од 08.05.2012.године Амбасада једоставила објашњење о предузетиммерама према хотелу за повраћај средстава и за повраћај више обрачунате дневнице.

Утврђено је:

Дипломатско – конзуларна представништва у уводном делу решења о упућивању запослених на службени пут као правни основ наводе Правилник о издацима за службена путовања и селидбе у иностранство бр. 3169/14 од 29.03.2004. године уместоУредбу о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника иПравилник о накнади трошкова службених путовања и селидби у иностранство бр.7311-1/14 од 01.10.2010.године.

ПРЕПОРУКА:

Препоручује се Министарству да обезбеди да дипломатско – конзуларна

представништва документацију у вези са службеним путовањима сачињавају у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и са Правилником о накнади трошкова службених путовања и селидби у иностранство бр.7311-1/14 од 01.10.2010.године.

6.2.8.3 Остали трошкови транспорта – 422900

За трошкове селидбе и превоза запослених који су распоређени на рад у дипломатско – конзуларна представништва у иностранству, Министарство спољних послова је у 2011. години извршило 58.506 хиљада динара, од чега се износ од 20.346 хиљада динара односи на средства обезбеђена у оквиру главе 13.0, а износ од 38.160 хиљада динара односи се на пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима.

Тестирани сурасходиу износу од 32.461 хиљада динара, односно 55,48%.

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	О п и с	Извршење 2011. године			Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
			Глава 13.0, функција 110	Глава 13.1, функција 113	Укупно за раздео 13		
0	1	2	3	4	5	6	7
1	422911	Трошкови селидбе и превоза	20,346	38,160	58,506	32,461	55.48
	422900	**У к у п н о:**	**20,346**	**38,160**	**58,506**	**32,461**	**55.48**

Одредбама члана 32. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника[76] и чл. 27. и 38. Правилника о накнади трошкова службених путовања и селидбе у иностранство број: 7311-1/14 од 01.10.2010. године, уређена је наканада трошкова државном службенику и намештенику приликом селидбе у иностранство.

а) Трошкови селидбе из Републике Србије у иностранство

На име трошкова транспорта, осигурања и смештаја ствари (покућства) Министарство спољних послова је извршило исплату у износу од 20.346 хиљада динара.

За извршену услугу селидбе и превоза запослених у 2011. години, авиопревознику „JatAirways“ а.д. Београд, исплаћено је 10.120 хиљада динара. Исплата је извршена на основу испостављених фактура од стране овог авиопревозника и решења о распореду средстава, у прилогу којих се налазе и решења о селидби у иностранство. У поступку ревизије извршен је увид у 137 фактура испостављених од стране авиопревозника „JatAirways“ а.д. Београд у укупном износу од 10.120 хиљада динара.

У 2011. години извршене су исплате шпедитерима на име трошкова транспорта и смештаја ствари (покућства) у укупном износу од 9.805 хиљада динара.

Министарство је спровело I фазу рестриктивног поступка за јавну набавку„Пружање услуга на пословима шпедиције“, редни број ЈН 01/2010. Донета је Одлукао признавању квалификација број: 480-32/16 од 01.04.2010. године у поступку I фазе рестриктивног поступка за следеће понуђаче: „Tranšped pro team“ д.о.о. из Београда, „Transportšped“ д.о.о из Београда, „AGS Belgrade“ д.о.о. из Београда, „Move on relocations“ д.о.о из Београда и „Milšped“ д.о.о. из Београда.

[76] „Службени гласник РС“, број: 98/07-пречишћен текст

Министарство је у поступку ревизије доставило „Објашњење у вези јавне набавке пружања услуга на пословима шпедиције“ без броја од 11.07.2012. године у којем је објашњен процес обављања друге фазе рестриктивног поступка.

У периоду 01.01. – 31.12.2011. године на име трошкова шпедиције по испостављеним фактурама исплаћен је шпедитер„Tranšped pro team“ д.о.о. из Београда у износу од 2.200 хиљада динара, „Transportšped“ д.о.о из Београда у износу од 2.888 хиљада динара, „ХРГ Перготоур“ у износу од 328 хиљада динара, „Move on relocations“ д.о.о из Београда у износу од 1.625 хиљада динара „Milšped“ д.о.о. из Београда у износу од 2.764 хиљада динара, што укупно износи 9.805 хиљада динара.

У поступку ревизије извршен је увид у 28 фактура испостављених од стране шпедитера од чега за пет фактура није дат на увид Уговор о шпедицији.

Ради осигурања ствари (покућства) приликом селидбе у иностранство исплаћено је осигуравајућем друштву „Триглав Копаоник“ износ од 334 хиљаде динара.

На име осталих трошкова селидбе по коначном обрачуну исплаћено је запосленима 88 хиљада динара.

Утврђено је:

Тестирани расходи су правилно исказани.

б) Пренос средстава за трошкове селидбе из иностранства у Републику Србију или у другу државу

Министарство је извршило дознаку средстава дипломатско – конзуларним представништвима обезбеђених у оквиру главе 13.1 на име трошкова службених путовања у иностранство у укупном износу од 38.160 хиљада динара.

У помоћним књигама Министарства расходи извршени у дипломатско – конзуларним представништвима евидентирани су на конту 422911 – Трошкови селидбе и превоза у износу од 35.249 хиљада динара, што је мање за 2.911 хиљада динара, од пренетих средстава за ове намене.

Извршен је увид у пренос средстава дипломатско конзуларним представништвима на име трошкова селидбе и транспорта. Дознаке средстава за ове намене вршене су месечно у укупном износу са другим текућим расходима неопходним за функционисање ових организационих јединица у иностранству, у складу са захтевом који су доставили за тај месец. Тестом су обухваћена Решења о преносу средстава за пет месеци. За месеце јануар, септембар и октобар извршен је пренос средстава у износу од по 2.000 хиљада динара, за месец новембар у износу од 13.000 хиљада динара и за месец децембар у износу од 10.000 хиљада динара, што укупно износи 29.000 хиљада динара.

У поступку ревизије извршен је увид у евидентирање накнаде трошкова селидбе и транспорта реализованих у 29 дипломатско – конзуларних представништава.

у хиљадама динара

Редни број	Дипломатско – конзуларно представништво	Износ извршених расхода за трошкове селидбе
1	**2**	**3**
1	Милано	104
2	Атина	780
3	Вашингтон	1,590
4	Париз	343
5	Анкара	739
6	Стразбур-Мисија СЕ	645
7	Брисел	478
8	Багдад	111
9	Рим	607
10	Беч-Мисија при ОЕБС	469

11	Варшава	357
12	Москва	742
13	Берлин	268
14	Кијев	738
15	Преторија	357
16	Кувајт	792
17	Адис Абеба	156
18	Женева Мисија	983
19	Њујорк Мисија	792
20	Цирих	941
21	Берн	873
22	Салзбург	505
23	Минск	634
24	Абуџа	863
25	Лисабон	507
26	Торонто	879
27	Каиро	818
28	Алжир	509
29	Шангај	664
	Укупно:	**18,244**

У прилогу документације којом дипломатско- конзуларна представништва правдају расходе на име селидбених трошкова и трошкова транспорта налазе се Наредбе за исплату потписане од стране наредбодавца и рачунополагача, Решење о селидби, калкулација селидбених трошкова потписана од стране наредбодавца и рачунополагача, закључени Уговори о пружању услуга шпедиције у међународном ваздушном, друмском и поморском транспорту.

Документација коју је доставило Дипломатско – конзуларно представништво у Минску ради правдања трошкова селидбе не садржи акта са калкулацијом селидбених трошкова премештених радника.

У допису „Објашњење у вези јавне набавке пружања услуга на пословима шпедиције“ без броја од 11.07.2012. године наведено је „У случају долазних селидби, односно оних из ДКП у Србију, ДКП шаље исте захтеве за понуду овлашћеним шпедитерима у Србији и по добијању њихових понуда Финансијска комисија у ДКП бира најповољнијег понуђача. ДКП обавештава изабраног шпедитера, испоставља „диспозицију“, закључује уговор, плаћа уговорену цену.“

Утврђено је:

Дипломатско – конзуларна представништва су на име трошкова селидбе и транспорта исказала расходе мање за 2.911 хиљада динара у односу на пренета средства за ове намене у 2011. години.

Документација којом су тестирана дипломатско – конзуларна представништва правдала утрошак средстава на име трошкова селидбе и транспорта сачињена је на обрасцима дефинисаним Правилником о финансијско – материјалном пословању дипломатско – конзуларних и других представништава Републике Србије број: 558-1/12 од 09.06.2009. године и Правилником о накнади трошкова службених путовања и селидбе у иностранство број: 7311-1/14 од 01.10.2010. године.

6.2.9 Услуге по уговору - 423000

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину на групи економске класификације 423000 – Услуге по уговору, Министарству спољних послова, утврђена су

средства у износу од 607.615 хиљада динара, а одобрена је апропријација у износу од 629.096 хиљада динара.

У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета за период од 01.01.2011. године до 31.12.2011. године, расходи на групи економске класификације 423000 – Услуге по уговору, исказани су у износу од 583.282 хиљада динара, што је за 45.814 хиљада динара мање од одобрених.

Тестирани су расходиу износу од 434.006 хиљада динара, односно 74,41%.

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	О п и с	Извршење 2011. године			Ревидирани износи	% Ревидираног
			Глава 13.0, функција 110	Глава 13.1, функција 113	Укупно за раздео 13		
0	1	2	3	4	5	6	7
1	423100	Административне услуге	6,919		6,919	6,801	98.29
2	423200	Компјутерске услуге	2,727	7,000	9,727	7,711	79.27
3	423300	Услуге образовања и усавршавања	3,972		3,972	3,205	80.69
4	423400	Услуге информисања	9,391	101,313	110,704	83,278	75.23
5	423500	Стручне услуге	31,552	16,336	47,888	41,528	86.72
6	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	24		24	0	0.00
7	423700	Репрезентација	19,945	59,066	79,011	59,322	75.08
8	423900	Остале опште услуге	32,427	292,610	325,037	232,161	71.43
	423000	**У к у п н о:**	**106,957**	**476,325**	**583,282**	**434,006**	**74.41**

1. Услуге по уговору – привремени и повремени послови, уговори о делу, уговори о ауторском делу и уговори о допунском раду

Министарство је извршило расходе у укупном износу од 30.194 хиљаде динара по основу 461 уговора о ангажовању физичких лица, односно:

у хиљадама динара

Редни број	Врста уговора	Број ангажованих лица	Број закључених уговора	Исплаћени износ
1	Уговори о привременим и повременим пословима	55	183	18,830
2	Уговори о делу	115	133	6,789
3	Уговори о ауторском делу	116	142	3,352
4	Уговори о допунском раду	2	3	1,223
	Укупно:	**288**	**461**	**30,194**

У складу са одредбама од члана 197. до члана 202. Закона о раду[77], послодавац може за обављање послова ван радног односа да закључи уговоре о привременим и повременим пословима, уговоре о делу, уговор о заступању или посредовању, уговор о стручном оспособљавању и усавршавању, уговор о допунском раду.

Одредбама члана 3. Закона о одређивању максималног броја запослених у републичкој администрацији[78] прописано је да укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време у републичкој администрацији.

[77] „Службени гласник РС“, бр. 24/05,61/05 и 54/09

[78] „Службени гласник РС", број: 104/09

У тачки 2. Одлуке о максималном броју запослених у органима државне управе, јавним агенцијама и организацијама за обавезно социјално осигурање[79], Министарству спољних послова је одређен максималан број запослениход 1.007.

Министарство је у 2011. години по основу уговора о привременим и повременим пословима, уговора о делу, уговора о ауторском делу и уговора о допунском раду, ангажовало 288 лица, што је више за 187 ангажованих лица, односно више за 18,60% од прописаних 10% од броја запослених на неодређено време.

а) Уговори о привременим и повременим пословима

Извршени су расходи на име исплате накнада ангажованим лицима по основу уговора о привременим и повременим пословима у укупном износу од 18.830 хиљада динара.

Законом о раду[80] у члану 197. прописано је да послодавац може за обављање послова који су по својој природи таквида не трају дуже од 120 радних дана у календарској години да закључи уговор ообављању привремених и повремених пословасанезапосленим лицем, запосленим који ради непуно радно време – до пуног радног времена и корисником старосне пензије.

Закључивање уговора о привременим и повременим пословима условљено је чињеницом повременог карактера и ограниченог временског трајања послова који могу бити предмет уговора.

Министарство је за обављање привремених и повремених послова ангажовало 55 лица са којима је закључено 183 уговора. Накнада за уговорене послове на месечном нивоу кретала се у нето износу од 22 до 60 хиљада динара, зависно од врсте уговореног посла.

По основу закључених уговора опривременим и повременим пословима 20 ангажованих лицаобављало је истоврсне послове у трајању дужем од законом прописаног максималног рока трајања привремених и повремених послова, односно 120 радних дана. Накнада за те послове исплаћена је у нето износу од 4.862 хиљаде динара, односно у бруто износу од 7.943 хиљаде динара, а за превоз на посао и са посла истих лица исплаћено је 57 хиљада динара.

Уговори су закључени за обављање следећих послова:

у хиљадама динара

Редни број	Број радних дана	Број и датум уговора	Период на који се уговор односи	Екон.клас.	Месечне накнаде	Опис послова	Укупно исплаћено у 2011.	
							бруто	нето
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**7**	**8**	**9**	**10**
	књиговођа							
1	128 радних дана	30-2-2/12, 1.3.11	1.3.2011-31.5.2011	423131	30	Сарадник књиговође	131	91
		30-2-3/12, 1.6.11	1.6.2011-31.8.2011	423131	31	Сарадник књиговође, послови контирања и књижења финансијске документације	134	93
		Свега:					**265**	**184**
	административни послови							
2	132 радна дана	30-124-1/12 од 13.5.2011.	17.5.2011-17.08.2011	423191	22	Административни послови-референт	113	67
		30-124-2/12 од 11.8.2011	20.8.2011-19.11.2011	423191	25	Административни послови-референт	125	75
		Свега:					**238**	**142**
	финансијско-материјални послови							
3	128 радних дана	30-3-2/12, 1.3.11	1.3.2011-31.5.2011	423191	35	Административни помоћник шефа одсека ДКП	177	105
		30-3-3/12, 2.6.11	1.6.2011-	423191	35	Административни помоћник	177	105

[79] „Службени гласник РС“, бр. 109/09....98/11

[80] „Службени гласник РС“, бр. 24/05,61/05 и 54/09

			31.8.2011			шефа одсека ДКП		
	Свега:						**354**	**210**
4	**финансијско-материјални послови**							
	126 радних дана	30-4-1/12, 12.1.11	4.1.2011-28.2.2011	423542	31	Контролор финансијске документације у одсеку за ДКП	87	61
		30-4-3/12, 2.6.11	1.6.2011-31.8.2011	423191	31	Контрола финансијске документације у Одељењу за финансијске послове, Одсек за ДКП	134	93
		30-4-5/12, 7.12.11	1.12.2011-29.2.2012.	423191	31	Контрола финансијске документације у Одељењу за финансијске послове, Одсек за ДКП	45	31
		Свега:					**266**	**185**
	127 радних дана	30-4-2/12 од 01.3.2011-	01.03.2011-31.05.2011	423191	31	Послови архивисте у Одељењу за финансијско-материјалне послове, Одсек за ДКП	134	93
		30-4-4/12 од 06.09.2011-	01.09.2011-30.11.2011	423191	31	Послови архивисте у Одељењу за финансијско-материјалне послове, Одсек за ДКП	134	93
		Свега:					**268**	**186**
5	**административни послови**							
	156 радних дана	30-33-1/12, 18.2.11	16.2.2011-16.5.2011	423191	25	Пријем и отпрема поште у Одсеку за пријем и отпрему поште	124	74
		30-33-2/12, 13.5.11	17.5.2011-17.7.2011	423191	25	Пријем и отпрема поште у Одсеку за пријем и отпрему поште	85	51
		30-33-4/12, 20.10.11	20.10.2011-20.1.2012	423191	22	Пријем свих врсти преписки, сортирање и њихово достављање корисницима	88	52
		Свега:					**297**	**177**
6	**административни послови**							
	129 радних дана	30-34-2/12,28.04.11	1.5.2011-31.7.2011	423191	21	Верификација унетих персоналних података запослених у МСП РС у базу података, као и унос преосталих података	105	63
		30-34-3/12,25.07.11	1.8.2011-31.10.2011	423191	22	Верификација унетих персоналних података запослених у МСП РС у базу података,контрола, и унос преосталих података	111	66
		Свега:					**216**	**129**
7	**послови магационера**							
	193 радна дана	30-55-1/12,01.03.11	1.3.2011-31.5.2011	423191	25	Вођење картотеке канцеларијског и другог потрошног материјала , по количини и вредности за МСП и ДКП, састављање месечних извештаја о утрошку материјала, паковања и отпремања материјала, издавања по требовањима и праћењу других промена у вези са потрошњом.	126	75
		30-55-2/12,02.06.11	1.6.2011-31.8.2011	423191	34	Послови везани за пријем робе у магацин за потребе МСП И ДКП-а, контролисање квалитета и квантитета примљене робе и вођење евиденције о пријему, вођење бриге о постојећој роби у магацину, вршење пописа робе, издавање робе, паковање робе, вођење магацинских књига, сортирање робе, евиденције канцеларијског и другог потрошног материјала.	171	102
		30-55-3/12,04.09.11	1.9.2011-30.11.2011	423191	25	Послови вођења картотеке канцеларијског и др. потрошног материјала по количини и вредности за МСП и ДКП, састављање месечних извештаја о утрошку материјала, паковања	42	25

						и отпремања материјала, издавања по требованьима и праћења других промена у вези са потрошњом материјалавезани за магацин и робу која се налази у њему		
		30-55-4/12,02.11.11	01.10.2011-30.11.2011	423191	33	Вођење картотеке, канцеларијског и другог потрошног материјала по количини и вредности, саставља месечне извештаје о утрошку материјала, паковања и отпремања материјала, издавања по требованьима и праћења других промена у вези са потрошњом, због додатног ангажовања на пословима око припреме за пресељење појединих организационих јединица у Министарству	111	66
		Свега:					**450**	**268**
	послови систем инжењера у вези хардвера и софтвера за Електронску евиденцију издатих виза и одбијених захтева							
8	253 радних дана	30-185-3/12, 30.11.10	14.12.2010-28.2.2011	423211	38	Послови систем инжењера на дефинисању пројектног задатка, надзор у изради и пријем софтвера и хардвера за електронску евиденцију виза	132	75
		30-49-1/12, 25.2.11	1.3.2011-31.5.2011	423211	38	Послови систем инжењера на дефинисању пројектног задатка, надзор у изради и пријем софтвера и хардвера за електронску евиденцију виза	189	113
		30-49-2/12, 30.5.11	1.6.2011-31.8.2011	423211	38	Послови систем инжењера на инсталирању хардвера и софтвера, и тестирање функционалности електронске евиденције издатих виза и одбијених захтева	189	113
		30-49-3/12, 29.8.11	1.9.2011-30.10.2011	423211	38	Послови систем инжењера на одржавању и унапређењу хардвера и софтвера на пројекту електронске евиденције издатих виза и одбијених захтева	123	73
		30-49-4/12, 31.10.11	31.10.2011-31.12.2011	423211	38	Послови систем инжењера на одржавању и унапређењу хардвера и софтвера на пројекту електронске евиденције издатих виза и одбијених захтева	129	77
		Свега:					**762**	**451**
9	**израда дневних билтена**							
	128 радних дана	30-51-1/12, 25.2.11	1.3.2011-31.5.2011	423599	38	Израда дневних билтена	189	113
		30-51-3/12, 22.8.11	22.8.2011-21.11.2011	423411	38	Израда дневних билтена	148	88
	Свега:						**337**	**201**
10	**послови администратора у вези са информатичким пословима**							
	253 радна дана	30-208-2/12, 24.12.10	1.1.2011-31.1.2011	423599	30	Сарадник за техничку подршку корисницима у Одељењу за информатику и телекомуникацију МСП	51	30
		30-26-1/12, 2.2.11	1.2.2011-30.4.2011	423599	30	Сарадник за одржавање рачунарске опреме	152	91
		30-26-2/12, 19.4.11	1.5.2011-22.7.2011	423221	31	Сарадник за одржавање рачунарске опреме	104	62
		30-26-2/12, 19.4.11	1.5.2011-22.7.2011	423599	31	Сарадник за одржавање рачунарске опреме	40	24
		30-26-3/12, 19.7.11	23.7.2011-31.10.2011	423599	31	Сарадник за информатичке послове	169	100
		30-26-4/12, 26.10.11	1.11.2011-10.1.2012	423599	31	Сарадник за информатичке послове	104	62
		Свега:					**620**	**369**
11	**библиотекарски послови**							
	253 радних дана	30-5-5/12, 23.11.10	1.12.2010-28.2.2011	423599	25	Библиотекарски послови у вези са одабиром старих и ретких	84	50

						књига за конзервацију и рестаурацију		
		30-47-1/12, 25.2.11	1.3.2011-31.5.2011	423191	25	Библиотекарски послови у вези са одабиром старих и ретких књига за конзервацију и растаурацију	126	75
		30-47-2/12, 1.6.11	1.6.2011-31.8.2011	423191	25	Послови из области библиотекарства и документалистике и послови манипуланта	126	75
		30-173/12, 26.8.11	1.9.2011-30.11.2011	423599	25	Библиотекарски послови у вези са одабиром старих и ретких књига за заштиту и рестаурацију	126	75
		30-173-2/12, 22.11.11	1.12.2011-29.2.2012	423191	25	Библиотекарски послови у вези са обрадом периодике старих и ретких књига, и послови манипуланта	42	25
	УКУПНО						**504**	**300**
12	**аналитички послови**							
	122 радна дана	30-214-1/12, 22.10.10	1.11.2010-31.3.2011	423599	38	Аналитичка обрада спољнополитичке документације	189	113
		30-86-1/12, 23.3.11	1.4.2011-30.6.2011	423191	38	Аналитичка обрада спољнополитичке документације	189	113
	Свега:						**378**	**226**
13	**одржавање инсталација у згради**							
	231 радних дана	30-10-1/12, 18.1.11	4.1.2011-31.3.2011	423599	25	Превентивно и редовно одржавање постројења, уређаја и инсталација у згради МСП	124	74
		30-10-2/12, 31.3.11	1.4.2011-30.6.2011	423599	25	Превентивно и редовно одржавање постројења, уређаја и инсталација у згради МСП	126	75
		30-10-3/12, 30.6.11	1.7.2011-30.9.2011	423599	27	Одржавање водоводних инсталација и грејних тела у згради МСП	136	81
		30-10-4/12, 5.10.11	1.10.2011-30.11.2011	423599	25	Одржавање водоводних инсталација и грејних тела у згради МСП	84	50
	Свега:						**470**	**280**
14	**информатички послови**							
	253 радна дана	30-209-2/12,24.12.10	1.1.2011-31.1.2011	423599	30	Сарадник за техничку подршку корисницима у одељењу за информатику и телекомуникацију у МСП	51	30
		30-27-1/12,02.02.11	1.2.2011-30.4.2011	423599	30	Сарадник за одржавање рачунарске опреме	152	91
		30-27-2/12,19.04.11	1.5.2011-22.7.2011	423221	31	Сарадник за одржавање рачунарске опреме	104	62
		30-27-2/12,19.04.11	1.5.2011-22.7.2011	423599	31	Сарадник за одржавање рачунарске опреме	39	24
		30-27-3/12,19.07.11	23.7.2011-31.10.2011	423599	31	Сарадник за информатичке послове	169	100
		30-27-4/12,26.10.11	1.11.2011-10.1.2012	423599	31	Сарадник за информатичке послове	104	62
	Свега:						**619**	**369**
15	**Стручни послови - припрема и контрола архитектонско грађевинских решења**							
	131 радни дан	30-158/12,27.06.11	1.7.2011-30.9.2011	423599	41	Припрема и контрола архитектонско грађевинских решења	207	123
		30-158-2/12,05.10.11	1.10.2011-30.11.2011	423599	41	Припрема и контрола архитектонско грађевинских решења	138	82
		30-158-3/12,01.12.11	1.12.2011-29.2.2012	423599	41	Припрема и контрола архитектонско грађевинске документације за потребе МСП и ДКП	69	41
	Свега:						**414**	**246**
16	**финансијско - материјални послови - евиденција основних средстава**							
	166 радних дана	30-14-5/12,30.11.10	1.12.2010-28.2.2011	423599	21	Припрема решења за аутоматизовани попис и контрола управљања основних средстава,припрема за	70	42

						обележавање осн. сред .баркод ознакама, ажурирање базе података осн. сред.		
		30-53-1/12,01.03.11	1.3.2011-31.5.2011	423599	25	Припреме и обраде података и докумената о основним средствима по утврђеној методологији, евидентирања основних средстава и уношења података у систем за земљу и ДКП, прикупљање података и документације за укњижбу и расходовање целокупне имовине МСП (земља и ДКП), компјутерска вођења књига основних средстава и штампања истих на крају године, давања података о имовини сваког организационог дела МСП(земља и ДКП) комисија за попис имовине, сравњивања стварног стања основних средстава са књиговодственим стањем и финансијским књиговодством, израде свих образаца везаних за имовину који су обавезни прилози периодичног обрачуна и завршног рачуна, израде извештаја који траже екстерни органи везани за имовину, решења за аутоматизовани попис и контрола управљања основних средстава,припрема за обележавање осн. сред .баркод ознакама, ажурирање базе података осн. сред.	126	75
		30-53-2/12,02.06.11	1.6.2011-31.8.2011	423599	34	Послови везани за евиденцију основних средстава у МСП и ДКП, припрема документације за примопредају основних средстава која су у објектима а предмет су сукцесије у " Првој фази", сачињавање извештаја о имовини сваког организационог дела МСП-а.	171	102
		Свега:					**367**	**219**
17	**одржавање чистоће у згради**							
	214 радних дана	30-56-1/12, од 14.3.2011	1.3.2011-31.5.2011	423911	25	Чишћење, пеглање, одржавање завеса и застава у згради МСП	108	75
		30-56-2/12 од 2.6.2011.	1.6.2011-31.8.2011	423911	25	Прање пешкира и постељина, одржавање чистоће завеса и застава у згради МСП	108	75
		30-56-3/12 од 05.9.2011.	1.9.2011-30.11.2011	423911	25	Одржавање чистоће ситног инвентара, ентеријера цвећа	108	75
		30-56-4/12 од 01.12.2011.	1.12.2011-29.12.2011	423911	25	Одржавање чистоће пешкира, завеса, застава и одржавање биљака у згради	36	25
	Свега:						**360**	**250**
18	**физички послови у згради**							
	136 радних дана	30-6-1/12, 17.1.11	17.1.2011-31.1.2011	423911	28	Физички послови у згради МСП	24	14
		30-6-1/12, 18.1.11	1.2.2011-31.3.2011	423911	25	Физички послови у згради МСП	84	50
		30-6-2/12,31.3.11	1.4.2011-30.6.2011	423911	25	Физички послови у згради МСП	126	75
		30-6-5/12, 1.12.11	1.12.2011-29.2.2012	423911	25	Физички послови-прелоцирање намештаја у згради МСП	43	25
	Свега:						**277**	**164**
19	**послови обезбеђења**							
	127 радних дана	30-160-1/12,06.07.11	6.7.2011-6.10.2011	423911	25	Обезбеђење службеног улаза Д-1	105	73
		30-223-1/12,03.10.11	8.10.2011-31.12.2011	423911	25	Сарадник за обезбеђење службеног улаза	100	69
	Свега:						**205**	**142**
20	**физички послови у згради**							

	136 радних дана	30-7-1/12, 18.1.11	17.1.2011-31.1.2011	423911	28	Физички послови у згради МСП	24	14
		30-7-1/12, 1.2.11	1.2.2011-31.3.2011	423911	25	Физички послови у згради МСП	84	50
		30-7-2/12, 31.3.11	1.4.2011-30.6.2011	423911	25	Физички послови у згради МСП	126	75
		30-7-5/12, 1.12.11	1.12.2011-29.2.2011	423911	25	Физички послови-прелоцирање намештаја у згради МСП	42	25
	Свега:						**276**	**164**
УКУПНО:							**7,943**	**4,862**

У прилогу документације о извршеним исплатама по основу уговора о привременим и повременим пословима,налазе се евиденције о присутности на раду оверене од стране лица које руководи организационом јединицом у којој је ангажовано лице обављало послове, уз које нису приложени извештаји о раду ангажованих лица.

б) Уговори о делу

Министарство је на име ангажовања лица по основу уговора о делу за обављање одређених послова исказало расходе у износу од 6.789 хиљада динара. Расходи су извршавани са следећих економских класификација:

у хиљадама динара

Економска класификација	Опис	Износ исплаћених средстава	Број лица	Број закључених уговора
423111	Услуге превођења	56	2	3
423211	Услуге за израду софтвера	38	1	1
423291	Остале компјутерске услуге	75	1	2
423449	Остале медијске услуге	21	1	1
423599	Остале стручне услуге	5,051	13	22
423911	Остале опште услуге	1,548	97	104
УКУПНО:		**6,789**	**115**	**133**

Одредбом члана 199. Закона о раду[81], прописано је да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који за предмет имају самосталну поправку или оправак ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

Уговори о делу закључени су за следеће послове:

- посебни саветници министра у складу са чланом 27. став 3. Закона о државној управи[82], којим је прописано да се права и обавезе посебног саветника министра уређују уговором, према општим правилима грађанског права. Одлуком о броју посебних саветника министара и мерилима за накнаду за њихов рад[83] која се примењује од 16.04.2011. године, између осталог, уређена је висина накнаде за рад посебних саветника која не може бити већа од износа који се добије множењем нето основице и коефицијента за обрачун плате оног саветника потпредседника Владе који је у радном односу у Влади. Уговори су закључени са три лица и исплаћена је нето накнада у укупном износу од 2.048 хиљада динара, односно бруто накнада у износу од 3.370 хиљада динара;

- одржавање електроинсталација у згради; уговор је закључен са једним лицем на основу спроведеног поступка јавне набавке – преговарачки поступак коме је исплаћена нето накнада за рад у износу од 30 хиљада динара, односно у бруто износу од 53 хиљаде динара;

- припрема документације за састанак експертске групе за културно уметничку баштину; уговор закључен са једним лицем је по спроведеном преговарачком поступку јавне набавке, коме је исплаћена нето накнада за рад у износу од 30 хиљада динара, односно у бруто износу од 45 хиљада динара;

[81] „Службени гласник РС“, бр. 24/05,61/05 и 54/09

[82] „Службени гласник РС“, бр. 79/05, 101/07 и 95/10

[83] „Службени гласник РС“, број 26/11- пречишћен текст

- превоз страних делегација на Конференцији министара несврстаних земаља;уговори су закључени са 92 лица којима је исплаћена нето накнада за рад у износу од 276 хиљада динара, односно у бруто износу од 416 хиљада динара;

- остали послови (припрема изложбене поставке Два века модерене српске дипломатије, послови на процени поклона, израда фотографија за потребе састанка министара Покрета несврстаних земаља, израда идејног решења дизајна и припреме за штампу манифестација које је организовало министарство - Састанак министара Покрета несврстаних земаља, Конференције за избеглице и Српска кућа у Лондону и примена визуелног решења, послови на припреми и руковању расветом приликом снимања активности министарства, фотографисање службених активности министарства, службени пут-монтажа и демонтажа клима уређаја, службени пут – услуге симултаног превођења са румунског и мађарског језика на српски језик –трошкови четири службена путовања; физички послови, услуге прања службених аутомобила и други послови); закључено је 32 уговора са 18 лица којима је исплаћена нето накнада у износу од 1.915 хиљада динара, односно бруто накнада у износу од 2.905 хиљада динара.

в) Уговори о ауторском делу

Министарство спољних послова је извршило расходе на име накнада ангажованих лица по основу уговора о ауторском делу у износу од 3.352 хиљада динара бруто, односно 2.583 хиљада динара нето.

Одредбом члана 199. Закона о раду, прописано је да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који за предмет имају самосталну поправку или оправак ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

Чланом 2. Закона о ауторском и сродним правима[84]прописано је да је ауторско дело оригинална духовна творевина аутора, изражена у одређеној форми, без обзирана његову уметничку, научну или другу вредност, његову намену, величину, садржину и начин испољавања, као и допуштеност јавног саопштавања његове садржине и да се ауторским делом сматрају, нарочито:писана дела (књиге, брошуре, чланци, преводи, рачунарски програми у било којем облику њиховог изражавања, укључујући и припремни материјал за њихову израду и др.);говорна дела (предавања, говори, беседе и др.); драмска, драмско-музичка, кореографска и пантомимска дела, као и дела која потичу из фолклора;музичка дела, са речима или без речи;филмска дела (кинематографска и телевизијска дела);дела ликовне уметности (слике, цртежи, скице, графике, скулптуре и др.);дела архитектуре, примењене уметности и индустријског обликовања;картографска дела (географске и топографске карте);планови, скице, макете и фотографије; позоришна режија.

Одредбом члана 6. став 2. Закона о ауторском и сродним правима[85] прописано је да се ауторским делом не сматрају закони, подзаконски акти и други прописи, службени материјали државних органа и органа који обављају јавну функцију, службени преводи прописа и службених материјала државних органа и органа који обављају јавну функцију, поднесци и други акти у управном или судском поступку.

Министарство спољних послова је за услуге превођења закључило 30 уговора о ауторском делу са 16 лица којима је исплаћена нето накнада у износу од 872 хиљаде динара, односно 1.104 хиљаде динара у бруто износу.Уговори су закључени за обављање послова који се не сматрају ауторским делом и односе се на услуге симултаног и консекутивног превођења са Министарског састанка несврстаних одржаног у Београду 3. и 4. септембра 2011. године,конференција за штампу, превођење званичних разговора на

[84] „Службени гласник РС“, бр. 104/09 и 99/11

[85] „Службени гласник РС“, бр. 104/09 и 99/11

састанцима представника Републике Србије са међународним представницима, преводи текстова у спору који се води пред Међународним судом правде у Хагу, превода Закона о спољним пословима и Закона о закључивању међународних уговора за потребе одговора на упитник ЕК за Србију и то:

у хиљадама динара

Редни број	Број и датум уговора	Период на који се уговор односи (временски период)	Уговорени износ нето накнаде	Опис послова	Укупно исплаћено у 2011. БРУТО	Укупно исплаћено у 2011. НЕТО
1	30-186-1/12,26.09.11	05.09.-06.09.2011	11	Преводилац за арапски језик-састанак несврстаних земаља	14	11
2	30-338-1/12,01.12.11	11/4/2011	21	Преводилац за енглески језик-симултани превод на састанку ЦЕИ	27	21
3	30-95-1/12,28.04.11	4/18/2011	5	Преводилац за енглески језик-конференција за штампу	6	5
4	30-95-2/12,16.05.11	5/9/2011	5	Преводилац за енглески језик-конференција за штампу	6	5
5	30-95-3/12,27.10.11	10/20/2011	5	Преводилац за енглески језик-конференција за штампу	6	5
6	30-95-4/12,08.11.11	10/27/2011	5	Преводилац за енглески језик-конференција за штампу	6	5
7	30-95-5/12,18.11.11	11/9/2011	5	Преводилац за енглески језик-састанак дипломатског кора	6	5
8	30-226-1/12,04.10.11	05.09.-06.09.-2011	50	Преводилац за арапски језик-симултани превод састанка несврстаних земаља	63	50
9	30-228-1/12,04.10.11	05.09.-06.09.2011	50	Преводилац за француски језик-симултани превод на састанку несврстаних земаља	63	50
10	30-331-1/12,18.11.11	10/7/2011	21	Преводилац за енглески језик-симултани превод на Министарској конференцији	27	21
11	30-91-1/12,05.04.11	3/12/2011	25	Преводилац за француски језик-консекутивни преводи разговора	32	25
12	30-183-1/12,26.09.11	05.09-06.09.2011	71	Преводилац за енглески језик-симултани превод на састанку несврстаних земаља	90	71
13	30-179-1/12,16.09.11	9/13/2011	20	Преводилац за македонски језик- званични разговор министара	26	20
14	30-225-1/12,04.10.11	05.09.-06.09.2011	50	Преводилац за шпански језик-симултани превод састанка несврстаних земаља	63	50
15	30-45-1/12,24.02.11		43	Превод са српског на енглески језик за спор са Републиком Хрватском пред Међународним судом у Хагу	54	43
16	30-45-2/12,19.04.11	4/29/2011	101	Превод са српског на енглески језик за спор са Републиком Хрватском пред Међународним судом у Хагу	128	101
17	30-45-3/12,10.06.11	6/22/2011	53	Превод са српског на енглески језик записника о саслушању сведока	68	53
18	30-89-1/12,29.03.11	3/22/2011	5	Преводилац за енглески језик-конференција за штампу министара	6	5
19	30-89-2/12,28.04.11	4/20/2011	5	Преводилац за енглески језик-конференција за штампу министара	6	5
20	30-89-3/12,16.05.11	03.05. и 06.05.2011	10	Преводилац за енглески језик-конференција за штампу министара	13	10
21	30-89-4/12,01.06.11	5/17/2011	5	Преводилац за енглески језик-конференција за штампу министара	6	5
22	30-89-5/12,13.07.11	25.06.и 06.07.2011	10	Преводилац за енглески језик-конференција за штампу министара	13	10
23	30-184-	09.08.-	10	Преводилац за енглески језик-	13	10

	1/12,26.09.11	10.08.2011		конференција за штампу министара		
24	30-89-6/12,18.11.11	11/7/2011	21	Преводилац за енглески језик-симултани превод на министарској конференцији у Београду	27	21
25	30-182-1/12,26.09.11	05.09-06.09.2011	50	Преводилац за енглески језик-симултани превод састанка несврстаних земаља	63	50
26	30-182-2/12,18.11.11	11/4/2011	21	Преводилац за енглески језик-симултани превод на састанку Централно европске иницијативе у Београду	27	21
27	30-227-1/12,04.10.11	05.09.-06.09.2011	50	Преводилац за арапски језик-симултани превод састанка несврстаних земаља	63	50
28	30-185-1/12,26.09.11	05.09.-06.09.2011	50	Преводилац за француски језик-састанак несврстаних земаља	63	50
29	30-224-1/12,04.10.11	05.09.-06.09.2011	50	Преводилац за шпански језик-симултани превод састанка несврстаних земаља	63	50
30	30-1-1/12,21.01.11	1/12/2011	44	Превод са српског на енглески језик Закона о спољним пословима и Закона о закључивању међународних уговора за потребе одговора на Упитник ЕК за Србију	56	44
					1.104	**872**

Као доказ о извршеном послу уз уговор је приложена потврда да је посао извршен, потписана од стране одговорног лица у Министарству, по чијем захтеву су ангажована лица. Уз уговоре нису достављени извештаји ангажованих лица.

Законом о буџетском систему[86] у члану 57. прописано је да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова које закључују директни или индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

Законом о јавним набавкама[87] у члану 6. којим је уређена набавка услуга утврђено је да су предмет уговора о јавној набавци услуге наведене у Анексима ІА и ІБ, који су одштампани уз закон и чине његов саставни део. Истим чланом, ставом 2. и 3. дефинисано је да се на набавку услуга наведених у Анексу ІА примењују све одредбе Закона о јавним набавкама којима се уређују јавне набавке мале вредности , без обзира на вредност тих услуга.

Законом о буџету за 2011. годину[88] у члану 31. став 2. прописано је да се набавком мале вредности, у смислу Закона о јавним набавкама, сматра набавка чија је процењена вредност од 318 хиљада динара до 3.175 хиљада динара.

г) Уговори о допунском раду

Расходи за правне услуге по основу уговора о допунском раду извршени су у износу од 1.223 хиљаде динара.

Закључена су три уговора о допунском раду са два лица за обављање послова израде мишљења и предлагање ставова о питањима из области међународног јавног права и послова у вези са анализом и обрадом наведених питања.

Утврђено је:

Министарство је ангажовало 288 лица по основу уговора о привременим и повременим пословима, уговора о делу, уговора о ауторском делу и уговора о допунском раду, односно више за 187 ангажованих лица или за 18,60% од прописаних 10% од броја

[86] „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10 и 101/10
[87] „Службени гласник РС“, број: 116/08
[88] „Службени гласник РС“, бр. 101/10 и 78/11

запослених на неодређено време, што није у складу сачланом 3. Закона о одређивању максималног броја запослених у републичкој администрацији.[89]

Министарство је ангажовало 20 лицапо основу уговора о привременим и повременим пословима за обављање истоврсних послова у трајању дужем од законом прописаног максималног рока трајања привремених и повремених послова, односно 120 радних дана и по том основу исплатило 7.943 хиљада динара, што није ускладу са чланом 197. Закона о раду и чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему.

Министарство је закључило уговоре о ауторском делу за услуге превођења које се не сматрају ауторским делом иза које није спровело поступак јавне набавке и по том основу исплатило 1.104 хиљада динара, што није у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама, чланом 6. став 2. тачка 3) Закона о ауторском и сродним правима и чланом 57. Закона о буџетском систему.

ПРЕПОРУКА:

Препоручује се Министарству спољних пословада се плаћања по основу уговора о привременим и повременим пословима заснива на месечним извештајима о извршењу посла који је предмет уговора. Извештај оверава руководилац организационе јединице у којој лице ангажовано по уговору обавља послове.

6.2.9.1 Административне услуге - 423100

Министарство је исказало расходе на име административних услуга у износу од 6.919 хиљада динара.

Тестирани су расходиу износу од 6.801 хиљада динара, односно 98,29%.

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	О п и с	Извршење 2011. године			Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
			Глава 13.0, функција 110	Глава 13.1, функција 113	Укупно за раздео 13		
0	1	2	3	4	5	6	7
1	423111	Услуге превођења	1,187		1,187	1,160	97.73
2	423121	Рачуноводствене услуге	444		444	444	100.00
3	423191	Остале административне услуге	5,288		5,288	5,197	98.28
	423100	**У к у п н о:**	**6,919**	**-**	**6,919**	**6,801**	**98.29**

1. Услуге превођења – 423111

Министарство спољних послова је извршило расходе за услуге превођења у износу од 1.187 хиљада динара, што је објашњено под тачком 1. у оквиру конта 423000 – Услуге по уговору.

2. Рачуноводствене услуге – 423131

Расходи за ангажовање лица по основу уговора о обављању привремених и повремених послова извршенису у износу од 444 хиљаде динара, што је објашњено под тачком 1. у оквиру конта 423000 – Услуге по уговору.

[89] „Службени гласник РС", број: 104/09

3. Остале административне услуге - 423191

За ангажовање лица по основу обављања привремених и повремених послова у оквиру економске класификације остале административне услуге извршено је у износу од 5.197 хиљада динара, што је објашњено под тачком 1. у оквиру конта 423000 – Услуге по уговору.

6.2.9.2 Компјутерске услуге - 423200

У 2011. години расходи на име компјутерских услуга исказани су у износу од 9.727 хиљада динара, од чега је 2.727 хиљада динара извршено из средстава обезбеђених у оквиру главе 13.0 – Министарство спољних послова, а износ од 7.000 хиљада динара из средстава обезбеђених у оквиру главе 13.1 – Дипломатско – конзуларна представништва.

Тестирани су расходи у износу од 7.711 хиљада динара, односно 79,27%.

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	О п и с	Извршење 2011. године			Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
			Глава 13.0, функција 110	Глава 13.1, функција 113	Укупно за раздео 13		
0	1	2	3	4	5	6	7
1	423211	Услуге за израду софтвера	2,295	7,000	9,295	7,295	78.48
2	423221	Услуге одржавања рачунара	209		209	209	100.00
3	423291	Остале компјутерске услуге	223		223	207	92.83
	423200	**У к у п н о:**	**2,727**	**7,000**	**9,727**	**7,711**	**79.27**

1. Услуге за израду софтвера - 423211

Министарство је извршило расходе на име услуга за израду софтвера у износу од 9.295 хиљада динара. Износ од 2.295 хиљада динара односи се на расходе настале у Министарству на име ангажовања физичких лица у износу од 1.054 хиљада динара и на име одржавања система кадровске евиденције у износу од 1.199 хиљада динара, а износ од 7.000 хиљада динара односи се на пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима на име услуга одржавања рачунара. Расходи настали у вези ангажовања физичких лица објашњени су у оквиру конта 423000 – Услуге по уговору под тачком 1.

а) Систем „Кадровска евиденција и обрачун зарада“

Извршени расходи у износу од 1.199 хиљада динара односе се на услугу одржавања апликације „Кадровска евиденција и обрачун зарада".

Министарство је у 2011. години извршило плаћања добављачу Институт „Михајло Пупин“ – Рачунарски системи д.о.о. из Београда у укупном износу од 1.199 хиљада динара, на име услуга за одржавање апликација „Кадровска евиденција и обрачун зарада – информациони систем Министарства спољних послова“ по основу Анекса V број: 30-61-1/12 од 19.03.2009. године основног Уговора бр. 2344-1/ЦВ од 01.08.2003. године који је закључен између овог добављача и Министарства спољних послова Србије и Црне Горе ради израде наведене апликације.

Предмет Анекса V основног уговора је функционално проширење и вангарантно одржавање реализованих апликација на неодређено време. Анекс V основног уговора закључен је на неодређено време, како је то дефинисано чланом 1.

Утврђено је:

Министарство није у 2011. години вршило обнављање Уговора за одржавање апликација „Кадровска евиденција и обрачун зарада – информациони систем Министарства спољних послова“.

б) Услуге за израду софтвера – пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима

Министарство спољних послова је у 2011. години са конта 423211 –Услуге за израду софтвера, извршило пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима из средстава обезбеђених у оквиру главе 13.1 – Дипломатско – конзуларна представништва у износу од 7.000 хиљада динара. Расходи настали у дипломатско – конзуларним представништвима евидентирани су на конту 423221 – Услуге одржавања рачунара у износу од 7.222 хиљаде динара, што је више у односу на пренета средства за износ од 222 хиљаде динара.

Пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима на име услуга за израду софтвера, односно одржавања рачунара, вршен је месечно као саставни део укупне дознаке средстава за наредни месец, а на основу захтева који су ове организационе јединице достављале на крају претходног месеца.

У поступку ревизије тестиран је пренос средстава дипломатско – конзуларним предствништвима на име услуга израде софтвера за девет месеци, у износу од 5.000 хиљада динара.

Утврђено је:

Дипломатско – конзуларна представништва су на име компјутерских услуга, исказала расходе више за 222 хиљаде динара у односу на пренета средства за ове намене у 2011. години, на терет неутрошених средстава из ранијих година.

2. Услуге одржавања рачунара – 423221

Расход за привремене и повремене послове по основу услуге одржавања рачунара извршен је у износу од 209 хиљада динара, што је објашњено под тачком 1. у оквиру конта 423000 – Услуге по уговору.

3. Остале компјутерске услуге - 423291

Министарство је исказало расходе за остале компјутерске услуге у износу од 223 хиљаде динара, од чега је по основу уговорао привременим и повременим пословима и уговора о делу,закључених са физичким лицима за услуге одржавања рачунара извршено 207 хиљада динара, што је објашњено под тачком 1. у оквиру конта 423000 – Услуге по уговору.

6.2.9.3 Услуге образовања и усавршавања запослених - 423300

У 2011. години расходи на име услуга образовања и усавршавања запослених исказани су у износу од 3.972 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 3.205 хиљада динара, односно 80,69%.

у хиљадама динара

Редни	Економска	О п и с	Извршење 2011. године	Ревидирани	%

број	класификација		Глава 13.0, функција 110	Глава 13.1, функција 113	Укупно за раздео 13	износи расхода	Ревидираног
0	1	2	3	4	5	6	7
1	423311	Услуге образовања и усавршавања запослених	3,205		3,205	3,205	100.00
2	423321	Котизација за семинаре	56		56		0.00
3	423322	Котизација за стручна саветовања	15		15		0.00
4	423391	Издаци за стручне испите	696		696		0.00
	423300	**У к у п н о:**	**3,972**	**-**	**3,972**	**3,205**	**80.69**

1. Услуге образовања и усавршавања запослених - 423311

Расходи на име услуга образовања и усавршавања запослених извршени су у износу од 3.205 хиљада динара. Износ од 1.262 хиљада динара односи се на одржавање течајева страних језика за запослене, износ од 143 хиљаде динара односи се на трошкове обуке за полагање стручног испита за заштиту од пожара и друге трошкове у вези стручних усавршавања, а износ од 1.800 хиљада динара односи се на накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима и уговора о ауторском делу, што је објашњено под тачком 1. у оквиру конта 423000 – Услуге по уговору.

Министарство је 26.12.2011. године извршило плаћања Филолошком факултету у износу од 1.230 хиљада динара, по основу Уговора о сарадњи број: 30-347-1/12 од 12.12.2011. године, на име организације и одржавања наставе четири течаја страног језика и испита**.** Уговор је закључен без спровођења поступка јавне набавке. Предметни течајеви и испити одржаће се у 2012. години. Плаћање је извршено по рачуну број: 257/2011 од 12.12.2011. године и Решењу о распореду средстава број: 464-6/11 од 12.12.2011. године. Уговором није предвиђено да се плаћање изврши унапред, односно авансно.

На основу Уговора о пословној сарадњи број: 105-3/2011 од 11.03.2011. године који је закључен између Министарства и Руског дома, извршено је плаћање 12.04.2011. године у износу од 32 хиљаде динара. Предмет уговора је реализација наставе руског језика. У прилогу захтева за плаћање налазе се предрачун број: 2-91 од 11.03.2011. године, рачун број: 2-81 од 14.04.2011. године и Решење о распореду средстава број: 105-7/2011 од 28.03.2011. године.

Добављачу „DVD Vračar“ из Београда 01.09.2011. године, извршено је плаћање у износу од 124 хиљаде динара на име трошкова припремне наставе и полагања стручног испита из области заштите од пожара за запослене у Министарству.

Утврђено је:

Министарство је извршило плаћања Филолошком факултету, у износу од 1.230 хиљада динара, по основу Уговора о сарадњи број: 30-347-1/12 од 12.12.2011. године, на име организације и одржавања наставе четири течаја страног језика и испита, који је закључен без спровођења поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 6. и 20. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

6.2.9.4 Услуге информисања – 423400

У 2011. години расходи на име услуга информисања исказани су у износу од 110.704 хиљаде динара, од чега је 9.391 хиљада динара извршено из средстава обезбеђених у оквиру главе 13.0 – Министарство спољних послова, а износ од 101.313 хиљада динара из средстава обезбеђених у оквиру главе 13.1 – Дипломатско – конзуларна представништва.

Тестирани су расходи у износу од 83.278 хиљада динара, односно 75,23%.

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	О п и с	Извршење 2011. године			Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
			Глава 13.0, функција 110	Глава 13.1, функција 113	Укупно за раздео 13		
0	1	2	3	4	5	6	7
1	423411	Услуге штампања билтена	280	101,313	101,593	75,280	74.10
2	423413	Услуге штампања публикација	1,531		1,531	1,026	67.02
3	423419	Остале услуге штампања	418		418	418	100.00
4	423422	Односи са јавношћу	1,687		1,687	1,687	100.00
5	423432	Објављивање тендера и информативних огласа	494		494		0.00
6	423441	Медијске услуге радија и телевизије	114		114		0.00
7	423449	Остале медијске услуге	4,867		4,867	4,867	100.00
	423400	**У к у п н о:**	**9,391**	**101,313**	**110,704**	**83,278**	**75.23**

1. Услуге штампања билтена - 423411

Расходи на име штампања билтена у 2011. години извршени су у укупном износу од 101.593 хиљаде динара. Износ од 280 хиљада динара односи се на накнаде ангажованим лицима по основу привремених и повремених послова, а износ од 101.313 хиљада динара односи се на дознаке средстава дипломатско – конзуларним представништвима.

а) Израда билтена за Министарство

Расход за услуге по основу уговора закључених са физичким лицима извршен је у износу од 280 хиљада динара. Уговори су закључени за послове израде билтена за потребе Министарства спољних послова, што је објашњено под тачком 1. у оквиру конта 423000 – Услуге по уговору.

б) Услуге штампања билтена – пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима

Министарство спољних послова је у 2011. години са конта 423411 –Услуге штампања билтена, извршило пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима из средстава обезбеђених у оквиру главе 13.1 – Дипломатско – конзуларна представништва у износу од 101.313 хиљада динара. Расходи настали у дипломатско – конзуларним представништвима евидентирани су на конту 423411 – Услуге штампања билтена у износу од 12 хиљада динара и на конту 423421 – Услуге информисања јавности у износу од 101.695 хиљада динара, што је укупно 101.706 хиљада динара и више је у односу на пренета средства за износ од 393 хиљаде динара.

Пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима на име услуга штампања билтена, односно услуга информисања, вршен је месечно као саставни део укупне дознаке средстава за наредни месец, а на основу захтева који су ове организационе јединице достављале на крају претходног месеца. Месечна дознака средстава у износу од 4.600 хиљада динара вршена је у јануару, фебруару и марту, а за период април – август вршена је у износу од 2.500 хиљаде динара. Дознака за услуге информисања у септембру месецу износила је 23.500 хиљада динара, у октобру месецу износила је 13.000 хиљада динара, у новембру је износила 26.500 хиљада динара, а у октобру износила је 12.000 хиљада динара.

У поступку ревизије тестиран је пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима на име услуга штампања билтена за четири месеца, у износу од 75.000 хиљада динара.

На терет пренетих средстава за набавку услуга штампања билтена дипломатско – конзуларна представништва су евидентирала расходе настале за организацију изложби и културних сусрета, организацију конференција за штампу, издавање билтена, остале трошкове оперативно - информативног рада и остале пропагандне и информативне трошкове.

Извршен је увид у документацију којом су дипломатско – конзуларна представништва Будимпешта, Отава, Вашингтон, Света Столица и Рим правдала утрошена средства на име услуга организације изложби и културних манифестација што је евидентирано на интерном конту 503 и којом су дипломатско – конзуларна представништва Берлин, Лондон, Преторија, Вашингтон и Минск правдала остале трошкове оперативно – информативног рада који су евидентирани на интерном конту 505.

Одредбама члана 31. Правилника о финансијско – материјалном пословању дипломатско – конзуларних и других представништава Републике Србије број: 558-1/12 од 09.06.2009. године, дефинисана је пропагандна делатност, односно да се средства за трошкове информативно – пропагандне делатности у иностранству распоређују према програму рада представништва за оперативну и информативно – пропагандну делатност, набавку штампе, часописа, књига и публикација, коришћење електронских медија, коришћење птт услуга и слично.

Финансијским планом Министарства спољних послова за 2011. годину и наведеним Правилником није јасно дефинисана употреба средстава на име организације културних манифестација, нису одређене манифестације које се сматрају од значаја за представљање Републике Србије у иностранству и нису дефинисане манифестације за чије су организовање дипломатско – конзуларна представништва у обавези да прибаве сагласност Министарства.

У прилогу документације којом су тестирана дипломатско-конзуларна представништва правдала расходе настале за услуге организације изложби и културних догађаја и остале трошкове оперативно – информативног рада, налазе се налози за исплату потписани од стране наредбодавца и рачунополагача, рачуни, сагласности Министарства за организацију наведених манифестација и изводи банке.

Документација коју су доставила дипломатско – конзуларна представништва Отава и Рим ради правдања трошкова организације изложби и културних догађаја не садржи сагласности Министарства.

Дипломатско – конзуларно представништво у Вашингтону је на интерном конту 505 – Остали трошкови оперативно – информативног рада, односно као услуге информисања, евидентирало расходе по рачуну број: 172 од 14.05.2011. године који се односи на набавку кетеринга и по рачуну број: 5849 од 16.08.2011. године који се односи на набавку цвећа, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем[90] и интерним контним планом за дипломатско – конзуларна представништва.

У прилогу документације којом је дипломатско – конзуларно представништво у Преторији правдало утрошак средстава на име трошкова оперативно – информативног рада, налазе се и рачуни који се односе на услуге коришћења интернета и услуге коришћења кабловске телевизије, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем[91] и интерним контним планом.

[90] „Службени гласник РС“, бр. *20/07, ... 101/10*
[91] „Службени гласник РС“, бр. *20/07, ... 101/10*

Утврђено је:

Дипломатско – конзуларна представништва су на име услуга штампања билтена, односно услуга информисања, исказала расходе више за 393 хиљаде динара у односу на пренета средства за ове намене у 2011. години, на терет неутрошених средстава из ранијих година.

Документација којом су тестирана дипломатско – конзуларна представништва правдала утрошак средстава на име услуга штампања билтена, односно услуга информисања, сачињена је на образцима дефинисаним Правилником о финансијско – материјалном пословању дипломатско – конзуларних и других представништава Републике Србије број: 558-1/12 од 09.06.2009. године.

Министарство није интерним актима, односно Финансијским планом и Правилником о финансијско – материјалном пословању дипломатско – конзуларних и других представништава Републике Србије број: 558-1/12 од 09.06.2009. године јасно дефинисало употребу средстава на име организације културних манифестација, није одредило манифестације које се сматрају од значаја за представљање Републике Србије у иностранству и није одредило манифестације за чије су организовање дипломатско – конзуларна представништва у обавези да прибаве сагласност Министарства.

Дипломатско – конзуларна представништва Вашингтон и Преторија су евидентирала расходе настале по основу набавке кетеринга, цвећа и коришћења услуга интернета и кабловске телевизије као остале трошкове оперативно – информативног рада, односно услуге информисања јавности, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем[92] и интерним контним планом за дипломатско – конзуларна представништва.

ПРЕПОРУКА:

Препоручује се Министарству да одреди културне манифестације од значаја за представљање Републике Србије у иностранству, одреди манифестације за чије су организовање дипломатско – конзуларна представништва у обавези да прибаве сагласност Министарства, одреди расходе који могу настати по основу организације наведених манифестација и утврди максималан износ средстава који се може утрошити на име организације културних манифестација.

Препоручује се Министарству да обезбеди да дипломатско – конзуларна представништва евидентирају расходе у складу са интерним контним оквиром, односно сагласно одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2. Услуге штампања публикација – 423413

Министарство је у 2011. години извршило расходе на име услуга штампања публикација у износу од 1.531 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 1.026 хиљада динара.

Утврђено је:

Тестирани расходи су правилно исказани.

[92] „Службени гласник РС“, бр. *20/07, ... 101/10*

3. Остале услуге штампања - 423419

На име осталих услуга штампања извршени су расходи у износу од 418 хиљада динара.

Уговор о пружању штампарских и графичких услуга и графичких производа, закључен је са понуђачем „Draslar partner“ из Београда 05.05.2011. године, под бројем 1840-7/16 од 04.05.2011. године, након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 4/2011. Предмет уговора су штампарске, графичке услуге и графички производи. Укупна уговорена годишња цена износи 1.936 хиљада динара без пдв-а, односно 2.278 хиљада динара са пдв-ом. Чланом 3. Уговора дефинисано је да се примењује на послове пружања услуга од 08.04.2011. године закључно са 08.04.2012. године.

Плаћања добављачу „Draslar partner“ из Београда, на име штампарских и графичких услуга и графичких производа по Уговору број: 1840-7/16 од 04.05.2011. године извршена су у укупном износу од 392 хиљаде динара, а по основу Уговора број: 693-11/16 од 07.04.2010. године, у износу од 26 хиљада динара.

У прилогу фактура налазе се месечни извештаји добављача о извршеној услузи и решења о распореду средстава у којима је садржана потврда да су сагласни са извештајем о извршеној услузи у форми потписа лица које је предмет обрадило, лица које је предмет контролисало и руководиоца организационе јединице у чијем делокругу рада је наведени предмет.

Утврђено је:

Министарство је по спроведеном поступку јавне набавке закључило Уговор број: 1840-7/16 од 04.05.2011. године у којем је чланом 3. Уговора дефинисано да се примењује на послове пружања услуга од 08.04.2011. године закључно са 08.04.2012. године.

ПРЕПОРУКА

Препоручује се Министарству да успостави евиденцију свих уговора закључених у поступцима јавних набавки, обезбеди праћење реализације уговора и благовремено покрене поступке за спровођење јавних набавки.

4. Односи са јавношћу - 423422

За услуге израде клипинга у 2011. години добављачима је укупно исплаћено 1.687 хиљада динара:

(1)Добављачу „McCANN ERICKSON Clipping“ из Београда извршена је исплата у укупном износу од 614 хиљада динара по основу Уговора број: 1361-10/16 од 15.04.2010. године, чији је рок примене до 15.04.2011. године.

(2) Добављачу „Real time Clipping“ из Београда, на име услуге електронског клипинга по Уговору број: 1861-15/16 који је закључен 17.06.2011. године по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности број: 5/2011, извршена су плаћања у укупном износу од 766 хиљада динара, на основу рачуна у прилогу којих се налазе месечни извештаји добављача о извршеној услузи и решења о распореду средстава у којима је садржана потврда одговорних лица да су сагласни са извештајем о извршеној услузи.

(3)Добављачу „Real Time Clipping“ д.о.о. из Београда на основу Анекса 1 бр. 1969-1 од 18.04.2011. године извршена је исплата за услуге израде електронског клипинга у укупном износу од 307 хиљада динара, који је закључен између Министарства спољних послова и добављача "Real Time Clipping" д.о.о. из Београда, као правног следбеника

добављача „McCANN ERICKSON Clipping“. Анекс 1. бр. 1969-1 од 18.04.2011. године закључен је након истека Уговора број: 1361-10/16 од 15.04.2010. године и без спровођења поступка јавне набавке. Плаћања су извршена по испостављеним рачунима и то, 20.05.2011. године по рачуну број: 528/11 од 30.04.2011. године и 23.06.2011. године по рачуну број: 668/11 од 31.05.2011. године.

Утврђено је:

Министарство је извршило плаћања у износу од 307 хиљада динара добављачу "Real Time Clipping" д.о.о. из Београда по рачунима испостављеним на основу Анекса 1 број: 1969-1 од 18.04.2011. године, који је закључен без спровођења поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 6. и 20. Закона о јавним набавкамаи чланом 57. Закона о буџетском систему.

5. Остале медијске услуге - 423449

Извршени су расходи на име осталих медијских услуга у 2011. години у износу од 4.867 хиљада динара. Износ од 2.736 хиљада динара односи се на производњу филма „Два века модерне српске дипломатије“, износ од 829 хиљада динара се односи на услуге дистрибуције сервисних вести „FoNet“ износ од 1.128 хиљада динара односи се на услуге дистрибуције сервисних вести „Beta Press“, износ од 153 хиљаде динара односи се на електронски клипинг за октобар 2011. године и износ од 21 хиљаде динара односи се на остале расходе извршене са ове економске класификације.

а) Филм „Два века модерне српске дипломатије“

Министарство је закључило Уговор број: 30-172/12 од 25.08.2011. године са Радиодифузном установом „Радио Телевизија Србије“, чији је предмет производња документарно – играног филма „Два века модерне српске дипломатије“. Вредност Уговора је 2.318 хиљада динара без пдв-а, односно 2.736 хиљада динара са пдв-ом.

Износ од 1.500 хиљада динара је плаћен авансно 06.09.2011. године, а износ од 1.236 хиљада динара 28.10.2011. године по испостављеној фактури број: 11001143 од 21.10.2011. године. У прилогу документације налазе се и решења о распореду средстава у којима је садржана потврда да се пренос средстава изврши, у форми потписа лица које је предмет обрадило, лица које је предмет контролисало и руководиоца организационе јединице у чијем делокругу рада је наведени предмет.

Утврђено је:

Тестирани расходи су правилно исказани.

б) Новинска Агенција „FoNet“ и Новинска Агенција „Beta press“

Министарство је на име услуга Новинске Агенције „FoNet“ и Новинске Агенције „Beta press“ у 2011. години извршило расходе у износу од 1.957 хиљада динара.

(1) Уговор о пружању услуга дневног фото и видео он лине сервиса закључен је са Новинском агенцијом „FoNet“д.о.о. из Београда број: 3499-11/16 од 24.08.2011. године. Предмет уговора су услуге мултимедијалног пакет сервиса вести Новинске Агенције “FoNet“. Укупна уговорена годишња цена износи 768 хиљада динара без пдв-а, односно 829 хиљада динара са пдв-ом. Чланом 7. Уговора дефинисано је да се примењује на послове пружања услуга од 24.07.2011. године закључно са 24.07.2012. године. По наведеном Уговору извршено је плаћање добављачу Новинска Агенција „FoNet“д.о.о. из Београда, 09.09.2011. године на основу рачуна број: 512/11 од 01.09.2011. године у износу од 829 хиљада динара. У прилогу рачуна је Решење о распореду средстава број: 16/1043 од

26.08.2011. године, у којем су у тачки 3. изреке, обухваћени и потписи лица које је извршило обраду предмета, лица које је извршило контролу истог и руководиоца организационе јединице у вези са чијим делокругом рада су настали трошкови исказани у предметном рачуну.

(2) Уговор о пружању услуга дневног фото и видео он лине сервиса број: 4836-14/16 од 22.11.2011. године закључен је са понуђачем „Beta Press“д.о.о. из Београда 22.11.2011. године. Предмет уговора су услуге дневног и економског BETA сервиса вести, BETA TV сервиса и билтена BETANEWS Новинске Агенције „Beta Press“. Укупна уговорена годишња цена износи 1.044 хиљада динара без пдв-а, односно месечно 87 хиљада динара без пдв-а. Чланом 6. Уговора дефинисано је да се примењује на послове пружања услуга од 11.08.2011. године закључно са 11.08.2012. године. Плаћања добављачу Новинска Агенција „Beta Press“д.о.о. из Београда, извршена су у укупном износу од 1.128 хиљада динара, од чега је:

- износ од 752 хиљаде динара плаћен на основу испостављених рачуна по Уговору број: 3308-9/16 од 10.08.2010. године, за услуге извршене у периоду од децембра 2010. године до јула 2011. године;

- износ од 94 хиљаде динара плаћен на основу рачуна број: 11008/11 од 30.11.2011. године испостављеном по Уговору број: 4836-14/16 који је закључен 22.11.2011. године, у чијем прилогу се налази Решење о распореду средстава број: 16/1302 од 08.12.2011. године;

- износ од 282 хиљаде динара за услуге извршене након истека примене Уговора број: 3308-9/16 од 10.08.2010. године и пре закључења Уговора број: 4836-14/16 од 22.11.2011. године, плаћен је истом добављачу 19.10.2011. године по рачуну број: 8015/11 од 31.08.2011. године и Решењу број: 16/1116 од 11.10.2011. године, 19.10.2011. године по рачуну број: 9019/11 од 30.09.2011 године и Решењу број: 16/1117 од 11.10.2011. године и 28.11.2011. године по рачуну број: 10046/11 од 31.10.2011. године и Решењу број: 16/1163 од 02.11.2011. године. У тачки 3. изреке Решења о распореду средстава обухваћени су и потписи лица које је извршило обраду предмета, лица које је извршило контролу истог и руководиоца организационе јединице у вези са чијим делокругом рада су настали трошкови исказани у предметном рачуну.

У поступку ревизије достављени су прегледи вести и информација добијених од Новинске агенције „Тањуг“ која је, као трећа новинска агенција регистрована у АПР-у, пружала бесплатне услуге Министарству.

Утврђено је:

Добављачу Новинска Агенција „Beta Press“д.о.о. из Београда Министарство је извршило плаћања у периоду од 19.10.2011. године до 28.11.2011. године у износу од 282 хиљаде динара за услуге извршене након истека примене Уговора број: 3308-9/16 од 10.08.2010. године и пре закључења Уговора број: 4836-14/16 од 22.11.2011. године, односно без закљученог писаног уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

6.2.9.5 Стручне услуге – 423500

Расходи на име стручних услуга исказани су у износу од 47.888 хиљада динара, од чега је 31.552 хиљаде динара извршено из средстава обезбеђених у оквиру главе 13.0 – Министарство спољних послова, а износ од 16.336 хиљада динара из средстава обезбеђених у оквиру главе 13.1 – Дипломатско – конзуларна представништва.

Тестирани су расходи у износу од 41.528 хиљада динара, односно 86,72%.

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	О п и с	Извршење 2011. године			Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
			Глава 13.0, функција 110	Глава 13.1, функција 113	Укупно за раздео 13		
0	1	2	3	4	5	6	7
1	423511	Услуге ревизије		16,336	16,336	12,000	73.46
2	423522	Правно заступање пред међународним судовима	14,836		14,836	14,836	100.00
3	423531	Услуге вештачења	50		50		0.00
4	423539	Остале правне услуге	1,302		1,302	1,302	100.00
5	423542	Остале финансијске услуге	1,162		1,162	1,162	100.00
6	423599	Остале стручне услуге	14,202		14,202	12,228	86.10
	423500	**У к у п н о:**	**31,552**	**16,336**	**47,888**	**41,528**	**86.72**

1. Услуге ревизије – 423511 – пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима

Из средстава обезбеђених у оквиру главе 13.1 – Дипломатско – конзуларна представништва извршени су расходи у износу од 16.336 хиљада динара на име дознака дипломатско – конзуларним представништвима Републике Србије у иностранству. Дознаке су реализоване на терет услуга ревизије.

Дипломатско – конзуларна представништва су исказала трошкове који се односе на расходе евидентиране у помоћним књигама на субаналитичком конту 423522 – Правно заступање пред међународним судовима, у износу од 8.852 хиљаде динара, настали по основу коришћења адвокатских услуга пред међународним судовима од стране дипломатско – конзуларних представништава, што је мање за 7.484 хиљаде динара од пренетих.

Евидентирање наведених расхода је извршено на основу дневника промета Дипломатско – конзуларних представништава, који су достављени Министарству, у прилогу којих је и документација којом се потврђују реализовани расходи.

Пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима на име услуга ревизије, односно правног заступања пред међународним судовима, вршен је месечно као саставни део укупне дознаке средстава за наредни месец, а на основу захтева који су ове организационе јединице достављале на крају претходног месеца. У периоду од 01.01. до 30.06.2011. године извршене су месечне дознаке средстава у укупном износу од 4.336 хиљада динара, а у месецу новембру и децембру 2011. године извршене су дознаке у укупном износу од 12.000 хиљада динара, односно у износу од по 6.000 хиљада динара. У поступку ревизије тестиран је пренос средстава дипломатско – конзуларним предсатвништвима на име услуга ревизије, односно правног заступања пред међународним судовима за два месеца, у износу од 12.000 хиљада динара.

Утврђено је:

Дипломатско – конзуларна представништва су на име услуга ревизије, односно услуга правног заступања пред међународним судовима, исказала расходемање за 7.484 хиљада динара у односу на пренета средства за ове намене у 2011. години.

2. Правно заступање пред међународним судовима – 423522

У 2011. години извршени су расходи у износу од 14.836 хиљада динара на име правног заступања пред међународним судовима.

Тестирани су расходи у износу од 14.836 хиљада динара.

У прилогу документације налазе се уговори и извештаји о извршеним услугама.

Утврђено је:

Тестирани расходи су правилно исказани.

3. Остале правне услуге – 423539

Расходи за правне услуге по основу уговора закључених са физичким лицима извршени су у износу од 1.302 хиљаде динара, од чега су расходи по основу уговора о допунском раду у износу од 1.223 хиљаде динара, а по основу уговора о привременим и повременим пословима у износу од 79 хиљада динара, што је објашњено под тачком 1. у оквиру конта 423000 – Услуге по уговору.

4. Остале финансијске услуге – 423542

Министарство је извршило за остале финансијске услуге износ од 1.162 хиљаде динара на основу преузетих обавеза по основу закљученог уговора о привременим и повременим пословима, што је објашњено под тачком 1. у оквиру конта 423000 – Услуге по уговору.

5. Остале стручне услуге - 423599

Исказани су расходи на име осталих стручних услуга у износу од 14.202 хиљаде динара, од чега је по основу уговора о привременим и повременим пословима, уговора о делу и уговора о ауторском делу, закључених са физичким лицима за обављање осталих стручних услуга извршено 12.228 хиљада динара, што је објашњено под тачком 1. у оквиру конта 423000 – Услуге по уговору, а за остале стручне услуге у износу од 1.974 хиљада динара.

6.2.9.6 Репрезентација – 423700

У 2011. години исказани су расходи на име репрезентације у износу од 79.012 хиљада динара, од чега је 19.946 хиљада динара извршено из средстава обезбеђених у оквиру главе 13.0 – Министарство спољних послова, а износ од 59.066 хиљада динара из средстава обезбеђених у оквиру главе 13.1 – Дипломатско – конзуларна представништва.

Тестирани су расходи у износу од 59.322 хиљада динара, односно 75,08%.

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	О п и с	Извршење 2011. године			Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
			Глава 13.0, функција 110	Глава 13.1, функција 113	Укупно за раздео 13		
0	1	2	3	4	5	6	7
1	423711	Репрезентација	18,356	59,066	77,422	59,322	76.62
2	423712	Поклони	1,590		1,590		0.00
	423700	**У к у п н о:**	**19,946**	**59,066**	**79,012**	**59,322**	**75.08**

1. Репрезентација – 423711

Министарство је извршило расходе на име репрезентације у укупном износу од 77.422 хиљаде динара. У оквиру наведеног износа садржана су средства у износу од

59.066 хиљада динара дозначена дипломатско – конзуларним представништвима у периоду од 01.01.2011. године до 31.12.2011.

а) Трошкови репрезентације Министарства

У 2011. години из средстава обезбеђених у оквиру главе 13.0 – Министарство спољних послова извршени су расходи на име репрезентације у износу од 18.356 хиљада динара.

Тестирање расхода је извршено на основу фактура, које су током 2011. године испостављали следећи пружаоци услуга репрезентације:

у хиљадама динара

Редни број	Добављач	Опис	Глава 13.0, функција 110	Напомена
1	УП "Стари Град" ресторан "Три шешира"	Конференција ЦЕИ и друге посете делегација	233	У решењу је назначено у које сврхе и за пријем којих делегација су настали трошкови
2	Ресторан "Mytologia" Сур и Кетеринг Београд	Посете страних делегација и састанци са страним дипломатама	824	У решењу је назначено у које сврхе и за пријем којих делегација су настали трошкови
3	Сур "Malmalevilla" Земун	Пријем делегације БиХ	20	У решењу је назначено у које сврхе и за пријем којих делегација су настали трошкови
4	Управа за заједничке послове Републичких органа, Београд	Трошкови репрезентације у МСП и организација скупова у Палати "Србија"	4,264	У решењу је назначено у које сврхе и за пријем којих делегација су настали трошкови
5	ЈП Аеродром "Никола Тесла"	Дочек и испраћај страних делегација	76	У решењу је назначено у које сврхе и за пријем којих делегација су настали трошкови
6	"Калемегданска тераса" д.о.о. Београд	Посете страних делегација и састанци са страним дипломатама	541	У решењу је назначено у које сврхе и за пријем којих делегација су настали трошкови
7	"Aida - trade" д.о.о. ресторан "Мадера" Београд	Посете страних делегација и састанци са страним дипломатама	1,676	У решењу је назначено у које сврхе и за пријем којих делегација су настали трошкови
8	"Река" д.о.о. Београд	Посета делегације МСП Азербејџана и других делегација	138	У решењу је назначено у које сврхе и за пријем којих делегација су настали трошкови
9	"Cig" д.о.о. "Monument" Cafe bar	Посета делегације Дипломатске академије из Беча и пријем других страних предавача на Дипломатској академији	53	У решењу је назначено у које сврхе и за пријем којих делегација су настали трошкови
10	"Energy Kop" д.о.о. Београд	Организација радних ручкова ради пријема и посета страних делегација	237	У решењу је назначено у које сврхе и за пријем којих делегација су настали трошкови
11	Хотел "Excelsior" а.д. Београд	Посета делегације Еритреје и делегације Белгије	33	У решењу је назначено у које сврхе и за пријем којих делегација су настали трошкови
12	"Дача" угоститељска радња Београд	Одржавање састанка Мешовите комисије за обнављање, обележавање и одржавање граничне линије 23. и 24. јуна 2011. године	17	У решењу је назначено у које сврхе и за пријем којих делегација су настали трошкови
13	Ресторан "Гвоздени пук" д.о.о. Нови Београд	Пријем Амбасадора Француске	14	У решењу је назначено у које сврхе и за пријем којих делегација су настали трошкови
14	"Big Step" ресторан "Борик" Аеродром Никола Тесла Београд	Трошкови дочека страних делегација учесника на Министарском састанку ПНЗ у Београду	100	У решењу је назначено у које сврхе и за пријем којих делегација су настали трошкови
15	"26 Jun Doo-Iguana" Београд	Посета МСП Естоније	72	У решењу је назначено у које сврхе и за пријем којих делегација су настали трошкови
16	Сур "Sax" Хотел Балкан Димитровград	Одржавање састанка Мешовите комисије за обнављање, обележавање и одржавање граничне линије 09, 10. и 11. новембра 2011. године	12	У решењу је назначено у које сврхе и за пријем којих делегација су настали трошкови
17	Ресторан "Franš" Београд	Састанци са страним дипломатама	93	У решењу је назначено у које сврхе и за пријем којих делегација су настали трошкови
18	Хотел "Hayat Regency"	Посете страних делегација	2,583	У решењу је назначено у које сврхе и

	Београд			за пријем којих делегација су настали трошкови
19	Сур "Жабар" Земун	Посета МСП Уругвајa и пријем других делегација	52	У решењу је назначено у које сврхе и за пријем којих делегација су настали трошкови
20	"NBGP Properties" д.о.о. Хотел "Continental" Београд	Конференција латиноамеричких земаља, министарски састанак ПНЗ и пријеми других делегација	3,786	У решењу је назначено у које сврхе и за пријем којих делегација су настали трошкови
21	Ресторан "Синђелић" Београд	Посете страних делегација и састанци са страним дипломатама	854	У решењу је назначено у које сврхе и за пријем којих делегација су настали трошкови
22	Ресторан "Стара Колиба"д.о.о. Нови Београд	Посета Генералног директора за образовање, културу, омладину и спорт у Савету Европе	7	У решењу је назначено у које сврхе и за пријем којих делегација су настали трошкови
23	"Клуб књижевника" Београд	Састанци са страним дипломатама	96	У решењу је назначено у које сврхе и за пријем којих делегација су настали трошкови
24	Хотел "Square Nine" Београд	Смештај страних делегација	1,076	У решењу је назначено у које сврхе и за пријем којих делегација су настали трошкови
25	"Hotel IN" Нови Београд	Смештај за шефове делегација на Министарском састанку ПНЗ и смештај других делегација у току године	1,437	У решењу је назначено у које сврхе и за пријем којих делегација су настали трошкови
26	Хотел "Балкан" Београд	Смештај делегације МСП Чешке и друге делегације	64	У решењу је назначено у које сврхе и за пријем којих делегација су настали трошкови
27	"Millenium Centar" Вршац	Састанак Мешовите комисије за обнављање, обележавање и одржавање граничне линије 07. и 08. јула 2011. године	15	У решењу је назначено у које сврхе и за пријем којих делегација су настали трошкови
28	Остали рачуни		29	У решењу је назначено у које сврхе и за пријем којих делегација су настали трошкови
30	Повраћај средстава		(46)	
	Укупно:		**18,356**	

Интерним актом није уређено право коришћења репрезентације у Министарству.

Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна од стране добављача и решења о распореду средстава у којима је назанчено у које сврхе, односно у вези са пријемом којих делегација или за које састанке су настали наведени трошкови, а без закључених писаних уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, иако су наведене услуге обухваћене чланом 6. став 3. Закона о јавним набавкама и Анексом IБ, као услуге хотела и ресторана. У тачки 3. изреке Решења о распореду средстава обухваћени су и потписи лица које је извршило обраду предмета, лица које је извршило контролу истог и руководиоца организационе јединице у вези са чијим делокругом рада су настали трошкови исказани у предметном рачуну.

У поступку ревизије Министарство је доставило допис број: Сл/12 од 26.03.2012. године, у којем је наведено да Дипломатски протокол за потребе организације државних посета, користи услуге угоститељских објеката на територији Београда, водећи рачуна о следећим критеријумима: локација објекта, ексклузивност, безбедност објекта и квалитет услуге, адекватан простор и специјална понуда. У напоменама које су достављене у прилогу дописа наведено је објашњење износа плаћених угоститељских услуга и хотелског смештаја и појашњење да је Република Србија, односно Министарство спољних послова у обавези да сноси трошкове угоститељских и хотелских услуга за стране делегације по принципу реципроцитета.

Утврђено је:

Министарство није интерним актом уредило право коришћења репрезентације.

Министарство је извршило плаћања у 2011. години на име услуга наведених у Анексу ИБ – услуге хотела и ресторана, које се односе на хотелски смештај приликом организације међународних конференција. пријема страних делегација и других нивоа представљања у износу од 8.979 хиљада динара и на име услуга репрезентације 5.113 хиљада динара, без закључених писаних уговора и без спровођења поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 2. и 3. Закона о буџетском систему.

ПРЕПОРУКА:

Препоручује се Министарству да право коришћења репрезентације уреди интерним актом.

б) Репрезентација - пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима

Исказани расходи на име репрезентације у оквиру главе 13.1 – Дипломатско – конзуларана представништва у износу од 59.066 хиљада динара извршени су као дознаке средстава за ову намену дипломатско – конзуларним представништвима Републике Србије у иностранству у периоду од 01.01.2011. године до 31.12.2011. године.

На економској класификацији 423711 – Репрезентација евидентирани су расходи настали по основу трошкова дипломатско – конзуларних представништава у износу од 57.524 хиљаде динара и на економској класификацији 423712 – Поклони у износу од 4.514 хиљада динара, што је укупно у износу од 62.038 хиљада динара и више је за износ од 2.972 хиљаде динара у односу на пренета средства за ове намене.

Евидентирање наведених расхода је извршено на основу дневника промета Дипломатско – конзуларних представништава, који су достављени Министарству, у прилогу којих је и документација којом дипломатско – конзуларна представништва правдају настале трошкове.

Пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима на име репрезентације вршен је месечно као саставни део укупне дознаке средстава за наредни месец, а на основу захтева који су ове организационе јединице достављале на крају претходног месеца. У поступку ревизије тестиран је пренос средстава дипломатско – конзуларним предсатвништвима на име репрезентације за осам месеци, у износу од 40.966 хиљада динара.

Одредбама члана 32. Правилника о финансијско – материјалном пословању дипломатско – конзуларних и других представништава Републике Србије број: 558-1/12 од 09.06.2009. године, прописано је да се средства репрезентације могу користити по добијању сагласности Генералног секретара Министарства, као и да се правдање наведених трошкова врши образлагањем и спецификирањем истих, достављањем рачуна на чијој полеђини се потписују службеник који је користио наведена средства и шеф дипломатско – конзуларног представништва.

Извршен је увид у документацију коју су доставила дипломатско – конзуларна представништва Москва, Анкара, Токио, Брисел Мисија, Беч Мисија, Трст, Атина, Загреб, Шангај, Преторија и Вашингтон на име правдања трошкова репрезентације у укупном износу од 7.346 хиљада динара.

У прилогу рачуна у укупном износу од 175 хиљада динара, које је доставило дипломатско – конзуларно представништво у Москви ради правдања трошкова репрезентације, нису достављени извештаји о извршеној услузи и намени насталих трошкова, односно образложење насталих трошкова.

у хиљадама динара

Редни број	Обрачун трошкова	Број рачуна	Износ
1	4/10/2011	чек 217 од 09.04.2011	16

2	5/31/2011	рачун бр 43 од 32.01.2011	34
3	12/30/2011	рачун бр 439 од 15.09.2011	2
4	12/30/2011	рачун бр 445 од 17.09.2011	11
5	12/30/2011	рачун бр 486 од 10.10.2011	17
6	12/30/2011	рачун бр од 522 22.10.2011	27
7	12/30/2011	рачун бр 536 од 01.01.2011	6
8	12/30/2011	рачун бр 538 од 03.11.2011	3
9	12/30/2011	рачун бр 558 од 08.11.2011	2
10	12/30/2011	рачун бр 561 од 10.11.2011	2
11	12/30/2011	рачун бр 597 од 06.12.2011	9
12	12/30/2011	рачун бр 624 од 14.12.2011	8
13	12/30/2011	рачун бр 625 од 14.12.2011	5
14	12/30/2011	рачун бр 646 од 26.12.2011	6
15	12/30/2011	рачун бр 648 од 27.12.2011	8
16	12/30/2011	рачун бр 650 од 28.12.2011	10
17	12/30/2011	рачун бр 659 од 28.12.2011	10
		Укупно:	**175**

Документација коју су доставила дипломатско – конзуларна представништва Анкара, Токио, Брисел Мисија при ЕУ, Беч Мисија при ОЕБС, Трст, Атина, Загреб, Шангај, Преторија и Вашингтон, на име правдања трошкова репрезентације садржи образац – обрачун и спецификација трошкова, рачуне и извештаје о насталим трошковима, а не садржи сагласност Генералног секретара Министарства.

Утврђено је:

Дипломатско – конзуларна представништва су на име трошкова репрезентације, исказала расходе више за 2.972 хиљаде динара у односу на пренета средства за ове намене у 2011. години, на терет неутрошених средстава из ранијих година.

Документација коју је доставило дипломатско – конзуларно представништво Москва ради правдања трошкова репрезентације у укупном износу од 175 хиљада динара, не садржи извештаје о извршеној услузи и намени насталих трошкова, што није у складу са чланом 20. и 32. Правилника о финансијско – материјалном пословању дипломатско – конзуларних и других представништава Републике Србије број: 558-1/12 од 09.06.2009. године, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему.

Документација коју су доставила дипломатско – конзуларна представништва Анкара, Токио, Брисел Мисија при ЕУ, Беч Мисија при ОЕБС, Трст, Атина, Загреб, Шангај, Преторија и Вашингтон, на име правдања трошкова репрезентације не садржи сагласност Генералног секретара Министарства, што није у складу са чланом 32. Правилника о финансијско – материјалном пословању дипломатско – конзуларних и других представништава Републике Србије број: 558-1/12 од 09.06.2009. године.

6.2.9.7 Остале опште услуге – 423900

Исказани су расходи на име осталих општих услуга у износу од 325.037 хиљада динара, од чега је 32.427 хиљада динара извршено из средстава обезбеђених у оквиру главе 13.0 – Министарство спољних послова, а износ од 292.610 хиљада динара из средстава обезбеђених у оквиру главе 13.1 – Дипломатско – конзуларна представништва.

Тестирани су расходи у износу од 232.161 хиљада динара, односно 71,43%.

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	О п и с	Извршење 2011. године			Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
			Глава 13.0, функција 110	Глава 13.1, функција 113	Укупно за раздео 13		
0	1	2	3	4	5	6	7

1	423911	Остале опште услуге	32,427	292,610	325,037	232,161	71.43
	423900	**У к у п н о:**	**32,427**	**292,610**	**325,037**	**232,161**	**71.43**

1. Остале опште услуге – 423911

За остале опште услуге исказани су расходи у укупном износу од 325.037 хиљада динара, од чега се износ од 32.427 хиљада динара односи на расходенастале у Министарству, а износ од 292.610 хиљада динара односи се на пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима.

а) Расходи за опште услуге у седишту Министарства

У оквиру износа од 32.427 хиљада динара исказани су расходи који се односе на услуге чишћења просторија Министарства у износу од 23.568 хиљада динара, на остале опште услуге у износу од 3.766 хиљада динара и накнаде лицима ангажованим по основу уговора о привременим и повременим пословима у износу од 3.545 хиљада динара, накнаде лицима ангажованим по основу уговора о делу у износу од 1.548 хиљада динарашто је објашњено под тачком 1. у оквиру конта 423000 – Услуге по уговору.

На основу Уговора о пружању услуга одржавања хигијене у објекту Министарства спољних послова Републике Србије број: 523-2/16 од 16.02.2010. године извршена су плаћања добављачу „Морех“ д.о.о из Београда у укупном износу од 23.568 хиљада динара за извршене услуге у периоду од децембра 2010. године до новембра 2011. године.

Утврђено је:

Расходи за услуге одржавања хигијене правилно су евидентирани.

б) Расходи за опште услуге – Пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима

У периоду од 01.01.2011. године до 31.12.2011. године извршен је пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима у износу од 292.610 хиљада динара на име осталих општих услуга.

Дипломатско – конзуларна представништва су евидентирала расходе на економској класификацији 423911 – Остале опште услуге у износу од 335.847 хиљада динара, што је више за 43.237 хиљада динара од пренетих средстава за ове намене. Износ од 335.847 хиљада динара састоји се од евидентираних расхода за ангажоване раднике у износу од 287.709 хиљада динара и за ангажовану послугу у износу од 48.137 хиљада динара.

Евидентирање наведених расхода је извршено на основу дневника промета Дипломатско – конзуларних представништава, који су достављени Министарству, у прилогу којих је и документација којом дипломатско – конзуларна представништва правдају настале трошкове.

Пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима на име осталих општих услуга вршен је месечно као саставни део укупне дознаке средстава за наредни месец, а на основу захтева који су ове организационе јединице достављале на крају претходног месеца. У поступку ревизије тестиран је пренос средстава дипломатско – конзуларним предсатвништвима на име осталих општих услуга за осам месеци, у износу од 203.500 хиљада динара. За ове намене у јануару и фебруару извршене су дознаке средстава у износу од 23.000 хиљаде динара месечно, у априлу, мају и јуну извршене су дознаке средстава у износу од 26.000 хиљада динара месечно и у јулу, августу и септембру извршене су дознаке средстава у износу од 26.500 хиљада динара месечно.

Одредбом члана 40. Закона о спољним пословима прописано је да се у дипломатско-конзуларном представништву може, када је то неопходно и финансијски оправдано, за рад ван радног односа ангажовати локално особље за обављање административних, техничких, помоћних и других послова, да се под локалним особљем сматрају лица са страним држављанством или држављани Републике Србије са регулисаним боравком у држави пријема и да се узајамна права и обавезе уређују уговором, у складу са актом министра, међународним дипломатским конвенцијама и прописима државе пријема.

У члану 27. Правилника о финансијско-материјалном пословању дипломатско-конзуларних и других представништава број: 558-1/12 од 09.06.2009. године, предвиђено је да шеф представништва закључује уговор о делу са лицима која се ангажују на одређено време – локална радна снага за вршење привремених и повремених послова на несистематизованим радним местима (послови кореспондента, возача, баштована, одржавања чистоће и други технички послови), да се решењем Службе за правне и кадровске послове Министарства утврђују послови за које се могу ангажовати радници по основу уговора о делу, висина накнаде по истим и број радника, да се уговори склапају на период од најдуже годину дана.

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

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

Документација коју су дипломатско –конзуларна представништва доставила ради правдања исказаних расхода за ове намене, садржи наредбе за исплату, уговоре о ангажовању лица и месечне платне спискове. У прилогу документације нису садржани извештаји ангажованих лица о извршеним пословима.

Уговори о ангажовању локалног особља у тестираним дипломатско – конзуларним представништвима закључивани су под називом привремено-повремено вршење послова, привремено запослење, привремено и повремено обављање послова и као уговори о раду на одређено време, уместо као уговори о делу како је то прописано чланом 27. наведеног Правилника.

Уговори су закључивани на период од 12 месеци.

Накнада за уговорени посао уговорена је на месечном нивоу у бруто износу зависно од врсте уговореног посла и износа који је утврђен појединачним решењем Министарства за свако дипломатско-конзуларно представништво.

(1) Ангажовање локалног особља у дипломатско-конзуларном представништву

Тестирана су правдања утрошка средстава на име ангажовања локалног особља у 14 дипломатско – конзуларних представништаа у следећим износима.

у хиљадама динара

Ред.ни број	Дипломатско – конзуларно представништво	Број ангажованих лица	Износ исплаћене бруто накнаде у 2011. години
1	Багдад	7	4.176
2	Берн	3	4.645
3	Будимпешта	5	5.594
4	Канбера	3	4.849
5	Копенхаген	4	5.987

6	Љубљана	4	6.492
7	Москва	5	6.435
8	Париз – Културноинформативницентар	5	8.025
9	Рим	4	4.163
10	Солун	3	4.988
11	Стокхолм	1	4.942
12	Токио	3	11.908
13	Трст	4	3.775
14	Чикаго	2	4.020
Укупно:			79.999

Подаци у табели о броју ангажованих лица дати су са стањем на дан 31.12.2011. године, с тим да је број лица у току године био већи или мањи у односу на 31. децембар 2011. године и кретао се у оквиру броја који је појединачно за свако дипломатско-конзуларно представништво утврђен решњем министарства.

У Културно информативном центру у Паризу, ангажована лица су обављала послове из делокруга Министарства, што је приказано у следећој табели:

у хиљадама динара

Редни број	Број и датум уговора и период на који се уговор односи	Опис послова из уговора	Опис послова из систематизације	Исплаћено у 2011. години
1	64/2011 од 01.04.2011. закључен за период од 01.04.2011 до 01.04.2012.	Уметнички и програмски директор КИЦ у Паризу(представљање КИЦ-а и МСП-а РС и других државних органа пред француским органима , утврђивања програма рада КИЦ-а у сарадњи са Амбасадом РС у Паризу и надлежним Одељењем за међународну, културну, просветну, научну, технолошку и спортску сарадњу у МСП, као и надлежним министарствима у РС, утврђивања конкретних задатака и распореда задужења осталих запослених у КИЦ-у и савесно спровођење материјално-финансијског пословања КИЦ-а	Радно место број 937. - Руководи и координира рад Представништва; планира, усмерава и надзире рад Представништва; планира и реализује културну сарадњу и културно-уметничке програме и активности КИЦ; сарађује са надлежним институцијама Републике Француске и Републике Србије у циљу размене културних програма и манифестација; одржава контакте са редакцијама и представницима СЈИ; координира и води програме у просторијама КИЦ-а; врши набавку библиотечке и друге грађе за Библиотеку КИЦ; израђује планове, програме и извештаје, обавља и друге послове и задатке које му одреди министар.	3,051
2	64/2011 од 01.04.2011. закључен за период од 01.04.2011 до 01.04.2012.	Координатор за организацију културних активности КИЦ у Паризу, под директним надзором уметничког програмског директора КИЦ-а, и то: културних активности КИЦ-а организације изложби, предавања, промоција у оквиру програма КИЦ-а, израде месечних програма КИЦа-а, сарађује и консултује се са Амбасадом РС у Паризу, са МСП као и са надлежним институцијама Републике Француске и Републике Србије у циљу реализације планираних програма и активности	Радно место број 938. - Израђује и реализује програме културних активности КИЦ; организује изложбе, предавања, промоције, програме допунског школовања; сарађује са надлежним институцијама Републике Француске и Републике Србије у циљу реализације планираних програма и активности; врши набавку, пријем, евиденцију, обраду и издавање библиотечке и друге грађе Библиотеке КИЦ; сарађује са представницима КИЦ страних земаља и културним аташеима; израђује програме, извештаје, дописе и телеграме; обавља и друге послове и задатке које му одреди директор КИЦ.	1,913
		Укупно:		**4,964**

Чланом 26. Закона о државним службеницима прописана је могућност додатног рада државног службеника за другог послодавца уз писмену сагласност руководиоца, а Законом о раду који се сходно примењује на намештенике у вези са додатним радом у члану 202. став 1. прописано је да запослени који ради са пуним радним временом код послодавца може да закључи уговор о допунском раду са другим послодавцем, а највише до једне трећине пуног радног времена.

У току 2011. године у дипломатско – конзуларном представништву у Риму, за обављање послова баштована, ангажована су два државна службеника и један намештеник у Министарству који су привремено премештени на рад у Амбасаду и која су ове послове наизменично обављала ван редовног радног времена.

у хиљадама динара

Редни број	Број решења о премештају	Радно место	Звање	Период ангажовања	Послови	Исплаћено у 2011 години
1	8-275-1/12 од 25.06.2010.	домар-возач	намештеник	фебруар-јул 2011	баштован у Амбасади	246
2	8-275-1/12 од 25.06.2010.	домар-возач	намештеник	септембар-децембар 2011	баштован у Амбасади	162
3	8-178-1/12 од 25.09.2009.	виши сарадник или сарадник за архивске, канцеларијске и конзуларне послове	сарадник	август	баштован у Амбасади	41
		Укупно:				**449**

У прилогу документације коју је доставило Дипломатско – конзуларно представништво у Риму налазе се и акти Број: 957-1/1 од 01.09.2010. године и број: 576-10/IIOS од 01.09.2011. године којима се за обављање послова баштована у дворишту Амбасаде ангажују лица распоређена на радна места за обављање послова по Решењима о премештају наведеним под тачком 1. и 2. табеле. За лице распоређено на радно место за обављање послова по Решењу о премештају наведеном под тачком 3. табеле, не постоји акт о ангажовању за обављање послова баштована.

У јануару 2011. године Генерални конзулат у Трсту извршио је исплату накнаде за два лица ангажована као помоћно особље по основу Уговора о ангажовању који су престали да важе и за једно лице са којим нема закључен Уговор. Исплате су извршене у укупном износу од 338 хиљада динара, за обављање следећих послова:

у хиљадама динара

Редни број	Основ исплате	Послови	Исплаћено у јануару 2011. године
1	уговор бр. 4523 од 01.12.2008.	преводилац - кореспондент	156
2	уговор бр. 4521-1/08 од 31.12.2008.	административни референт	104
3	без уговора	баштован	78
Укупно:			**338**

Уговор наведен у табели под тачком 1. закључен је за период од 01.12.2008. године до 01.12.2009. године, а Уговор наведен у табели под тачком 2. закључен је за период од 01.01.2009. године до 01.01.2010. године. У прилогу документације коју је доставио Генерални конзулат у Трсту ради правдања наведених исплата, за послове наведене у табели под тачком 3. не налази се Уговор који је наведен као основ исплате у документу „Платни списак ангажованог особља по безименом кредиту“ од 21.02.2011. године за месец јануар 2011. године. За исплату извршену по Уговору број: 4523 од 01.12.2008. године, у документу „Платни списак ангажованог особља по безименом кредиту“ од 21.02.2011. године за месец јануар 2011. године под тачком 1. наведен је погрешан број Уговора, односно број: 4523-1/08 од 01.12.2008. године.

(2) Ангажовање локалног особља у резиденцији

Одредбама члана 58. Закона о спољним пословима[93] прописано је да шеф сталне дипломатске мисије има право на функционално примање, које је намењено за ангажовање локалног особља у резиденцији, а о правима и дужностима државног службеника одлучује руководилац решењем како је то прописано одредбом члана 140. став 1. Закона о државним службеницима[94].

У члану 5. и 6. Правилника о зарадама и накнадама запослених у дипломатско – конзуларним и другим представништвима СРЈ у иностранству број: 68-1/12 од 14.1.1994. године закључно са изменом број: 670-1/12 од 25.04.2005. године, предвиђено је да шефовима Мисија закључно са генералним конзулима припада накнада за ангажовање послуге за одржавање резиденцијалних просторија и послуживање, а доноси се посебним решењем. Висина додатака за накнаду трошкова за ангажовање сервисног особља у вези

[93] „Службени гласник РС“, бр. 116/07, 126/07 и 41/09

[94] „Службени гласник РС“, бр. 79/05, 81/05 - исправка, 83/05- исправка, 64/07 и 67/07 - исправка

са вршењем функције утврђује се решењем које се доноси појединачно за сваког шефа дипломатско - конзуларног представништва.

Према Правилнику о признавању дела трошкова за ангажовано сервисно особље шефовима дипломатско-конзуларних представништава Републике Србије у иностранству број: 657-1/12 од 20.09.2007. године, број: 192-1/12 од 22.01.2008. године, број: 219-1/12 од 15.03.2010. године, број: 986-1/12 од 09.11.2010. године и број: 653-1/12 од 17.06.2011. године, висина накнаде дела трошкова за ангажовано сервисно особље утврђује се у одговарајућем проценту (од 50% до 200%) од основице утврђене за обрачун увећаних трошкова живота и услова рада за земљу пријема која се утврђује Решењем о утврђивању основица за обрачун зарада и накнада запослених у дипломатско-конзуларним и другим представништвима у иностранству.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију коју су доставила 10 дипломатско – конзуларних представништава у следећим износима:

у хиљадама динара

Редни број	Резиденција	Број ангажованих лица	Износ исплаћене бруто накнаде у 2011. години
1	Багдад	2	595
2	Берн	1	1.182
3	Будимпешта	услуге локалне Агенције	567
4	Канбера	1	937
5	Копенхаген	1	1.418
6	Љубљана	1	289
7	Москва	1	612
8	Рим	2	1.627
9	Стокхолм	1	411
10	Токио	3	907
Укупно исплаћено:			8.545

Привремени отправник послова у Багдаду закључио је уговоре број: 320-5/2009 од 12.10.2010. године и уговор број: 320-4/10 од 19.12.2010. године о ангажовању локалног особља за рад у Резиденцији, иако му решењем није утврђено право на функционално примање, односно додатак за накнаду трошкова за ангажовање сервисног особља. По наведеним уговорима је за период од 01.01. до 31.05.2011. године, на име накнаде за рад за два лица исплаћен бруто износ од 257 хиљада динара.

Дипломатско – конзуларно представништво у Москви је закључило Уговор о привременом обављању послова број: 409-1/09 од 01.02.2009. године са једним лицем за обављање послова одржавања чистоће у просторијама резиденције, са неограниченим временом трајања уговора.

Утврђено је:

Дипломатско – конзуларна представништва су на име осталих општих услуга, односно ангажовања радника и послуге,исказала расходе више за 43.237 хиљада динара у односу на пренета средства за ове намене у 2011. години, на терет неутрошених средстава из ранијих година.

Културно информативни центар Републике Србије у Паризу ангажовао је локално особље за обављање послова који су из делокруга Министарства, односно послова који одговарају опису послова систематизованих радних места, и по том основу је на име уговорене накнаде исплатило бруто износ од 4.964 хиљада динара, што није у складу са чланом 199. Закона о раду и чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему.

Амбасада у Риму је за обављање послова баштована, односно послова које по својој природи обавља локално особље ван радног односа, ангажовала у оквиру додатног рада ван радног времена државне службенике и намештенике привремено премештене на рад у наведено дипломатско – конзуларно представништво и на име

накнаде по том основу исплатила 449 хиљада динара, што није у складу са чланом 26. став 1. Закона о државним службеницима и чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему.

Генерални конзулат у Трсту је преузео обавезе и извршио плаћање накнаде у укупном износу од 338 хиљада динара, за три лица ангажована као помоћно особље у наведеном дипломатско – конзуларном представништву без закљученог уговора за период ангажовања, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Дипломатско – конзуларно представништво у Багдаду је преузело обавезе и извршило плаћање накнаде у укупном бруто износу од 257 хиљада динара за два лица ангажована као помоћно особље у резиденцији по уговорима која је закључио привремени отправник послова коме решењем није утврђено право на функционално примање, што није у складу са чланом 5. став 6. Правилника о зарадама и накнадама запослених у дипломатско-конзуларним и другим представништвима СРЈ у иностранству и чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему.

Дипломатско – конзуларно представништво у Москви је закључило Уговор о привременом обављању послова број: 409-1/09 од 01.02.2009. године са једним лицем за обављање послова одржавања чистоће у просторијама резиденције, са неограниченим временом трајања уговора, што није у складу са чланом 27. став 6. Правилника о финансијско-материјалном пословању дипломатско-конзуларних и других представништава.

ПРЕПОРУАКА:

Препоручује се Министарству да назив уговора које закључује са локалним особљем за обављање послова у дипломатско-конзуларном представништву усклади са називом уговора који је дефинисан у члану 27. став 1. Правилника о финансијско-материјалном пословању дипломатско-конзуларних и других представништава.

6.2.10 Текуће одржавање и поправке - 425000

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину на групи економске класификације 425000 – Текуће одржавање и поправке, Министарству спољних послова, утврђена су средства у износу од 100.626 хиљада динара, а одобрена је апропријација у износу од 110.626 хиљада динара.

У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета за период од 01.01.2011. године до 31.12.2011. године, расходи на групи економске класификације 425000 – Текуће поправке и одржавање, исказани су у износу од 109.876 хиљада динара, што је за 750 хиљада динара мање од одобрених.

Тестирани су расходи у укупном износу од 79.890 хиљада динара, односно 72,71%.

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	О п и с	Извршење 2011. године			Ревидирани износи	% Ревидираног
			Глава 13.0, функција 110	Глава 13.1, функција 113	Укупно за раздео 13		
0	1	2	3	4	5	6	7
1	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	13,396	46,162	59,558	43,967	73.82
2	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	8,318	42,000	50,318	35,923	71.39
	425000	**У к у п н о:**	**21,714**	**88,162**	**109,876**	**79,890**	**72.71**

6.2.10.1 Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – 425100

Министарство је исказало расходе на име текућих поправки и одржавања зграда и објеката у износу од 21.714 хиљаде динара, од чега се износ од 13.396 хиљада динара односи на расходе настале у Министарству, а износ од 46.162 хиљаде динара односи се на пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима на име трошкова текућих поправки и одржавања зграда и објеката.

Тестирани су расходи у укупном износу од 43.967 хиљада динара, односно 73,82%.

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	О п и с	Извршење 2011. године			Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
			Глава 13.0, функција 110	Глава 13.1, функција 113	Укупно за раздео 13		
0	1	2	3	4	5	6	7
1	425111	Зидарски радови	381	46,162	46,543	32,908	70.70
2	425112	Столарски радови	700		700		0.00
3	425113	Молерски радови	2,945		2,945	2,945	100.00
4	425114	Радови на крову	548		548		0.00
5	425115	Радови на водоводу и канализацији	150		150		0.00
6	425119	Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда	8,123		8,123	8,114	99.89
7	425191	Текуће поправке и одржавање осталих објеката	549		549		0.00
	425100	**У к у п н о:**	**13,396**	**46,162**	**59,558**	**43,967**	**73.82**

1. Зидарски радови – 425111 - пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима

Министарство спољних послова је у 2011. години са конта 425111 –Зидарски радови, извршило пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима из средстава обезбеђених у оквиру главе 13.1 – Дипломатско – конзуларна представништва у износу од 46.162 хиљаде динара. Расходи настали у дипломатско – конзуларним представништвима евидентирани су на конту 425113 – Молерски радови у износу од 47.056 хиљада динара, што је више у односу на пренета средства за износ од 894 хиљада динара.

Пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима на име зидарских радова, односно молерских радова није вршен по посебним захтевима за појединачне потребе, већ је вршен месечно као саставни део укупне дознаке средстава за наредни месец, а на основу захтева који ове организационе јединице достављају на крају претходног месеца.

У поступку ревизије тестиран је пренос средстава дипломатско – конзуларним предсатвништвима на име зидарских радова за седам месеци, у износу од 32.908 хиљада динара.

Чланом 46. Правилника о финансијско-материјалном пословању дипломатско-конзуларних и других представништава Републике Србије прописано је да уговарање, набавку и извођење радова или услуга представништво врши комисијски и то непосредном погодбом или надметањем путем писмених понуда у складу са Законом прописаним условима и да комисија коју именује шеф представништва, предлаже уговор о набавци, извођењу радова или услуга, као и да уговор потписује шеф представништва.

Извршен је увид у документацију којом су дипломатско – конзуларна представништва Москва, Трст, Беч, Киншаса и Каиро правдали трошкове на име кречења и мањих поправки зграде амбасаде у укупном износу од 3.436 хиљада динара и документацију којом дипломатско – конзуларна представништва Анкара, Тел Авив и Тунис правдају трошкове кречења и мањих поправки зграде резиденције у укупном износу од 2.311 хиљада динара, као и евиденције на интерном конту 214- кречење и мање поправке зграде амбасаде и на интерном конту 215 - кречење и мање поправке зграде резиденције.

На име правдања трошкова кречења и мањих поправки зграде амбасаде документација којом се правдају настали трошкови садржи:

- признанице, сагласност Министарства, Уговор, извештај о извршеним радовима за дипломатско – конзуларно представништво у Бечу у укупном износу од 606 хиљада динара;
- Уговор, понуде и фактуре за дипломатско - конзуларно представништво у Москви у укупном износу од 1.179 хиљада динара;
- фактуре и дневник промета за сваку исплату за дипломатско – конзуларно представништво у Киншаси у укупном износу од 304 хиљада динара;
- сагласност МСП-ОИМОП, рачуне на којима је потписано од стране лица које је извршило радове да је новац примило, за дипломатско – конзуларно представништво у Трсту у укупном износу од 815 хиљада динара;
- сагласност Министарства спољних послова – Одељења за имовинско правне и заједничке послове, рачуни који су потписани од стране лица које је извршило радове да је средства у готовини примио, понуда, Уговор, а није доставило записник о примопредаји радова у складу са чланом 3. Уговора о извођењу молерско-фарбарских радова, за дипломатско – конзуларно представништво у Каиру, у укупном износу од 532 хиљаде динара.

У прилогу документације којом дипломатско-конзуларна представништва правдају трошкове на име кречења и мањих поправки зграде резиденције налазе се:

- потврде којом лице које је изводило радове потврђује пријем средстава са благајне Амбасаде РС на име кречења резиденције-примопредаје и прање прозора и желузина у резиденцији пред примопредају и фактуре, за дипломатско – конзуларно представништво у Тел Авиву у укупном износу од 345 хиљада динара;
- сагласност Министарства спољних послова – Одељења за имовинско правне и заједничке послове, рачун, признаница, Решење о именовању Комисије за преглед и пријем извршених радова, Записник о прегледу и пријему радова извршених у згради резиденције амбасадора, за дипломатско – конзуларно представништво у Анкари у укупном износу од 1.693 хиљада динара;
- фактуре о изведеним радовима, фактуре о купљеном материјалу и сагласност Министарства спољних послова – Одељења за имовинско правне и заједничке послове, за дипломатско – конзуларно представништво у Тунису у укупном износу од 273 хиљаде динара.

Утврђено је:

Дипломатско – конзуларна представништва су на име трошкова текућег одржавања зграда и објеката, исказала расходевише за 894 хиљаде динара у односу на пренета средства за ове намене у 2011. години, на терет неутрошених средстава из претходних година.

Документација којом су тестирана дипломатско – конзуларна представништва правдала утрошак средстава на име набавке услуга текућег

одржавања зграда и објеката сачињена је на образцима дефинисаним Правилником о финансијско – материјалном пословању дипломатско – конзуларних и других представништава Републике Србије број: 558-1/12 од 09.06.2009. године.

Област спровођења поступака јавних набавки инвестиционог и текућег одржавања зграда и објеката дипломатско – конзуларних представништава и резиденција (набавка добара, услуга и радова) није уређена.

ПРЕПОРУКА

Препоручује се Министарству да иницира и предузме активности ради уређења области спровођења поступака јавних набавки инвестиционог и текућег одржавања зграда и објеката које користе дипломатско – конзуларна представништва.

2. Молерски радови - 425113

Министарство је извршило расходе за молерске радове у земљи у износу од 2.945 хиљада динара.

Тестом су обухваћене набавке за услуге интервентног одржавања и адаптације простора управне зграде.

а) Услуге интервентног одржавања Управне зграде

Расходи за набавку услуга интервентног одржавања у износу од 2.047 хиљада динара извршени су на основу Уговора о јавној набавци услуга интервентног одржавања зграде Министарства (водоинсталатерске, столарске, молерске, браварске и друге интервенције), који су закључени са „Морех“ д.о.о. из Београда:

(1) Уговор број 3540-9/16 од 27.08.2010. године закључен након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 32/2010. Уговор је закључен на период од годину дана, односно почев од 27.08.2010. године са уговореном ценом од 2.000 хиљаде динара. По овом уговору добављачу „Морех“ плаћен је износ од 1.214 хиљада динара са овог конта и износ од 98 хиљада динара са конта 425219.

(2) Уговор број: 4756-21/16 од 01.12.2011. године закључен након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 19/2011. Уговор је закључен на период од годину дана, односно почев од 01.12.2011. године са уговореном ценом од 3.100 хиљаде динара. По овом уговору добављачу „Морех“ плаћено је у 833 хиљаде динара.

Утврђено је:

Тестирани расходи правилно су исказани.

3. Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда - 425119

Исказани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда у износу од 8.123 хиљада динара.

Тестом су обухваћене набавке браварских услуга, текуће поправке, одржавање и делимична адаптација за потребе формирања изложбеног простора у објекту Министарства спољних послова, израда изложбене поставке – Два века српске дипломатије и адаптација постојећег простора у објекту Министарства спољних послова.

а) Адаптација постојећег простора и текуће поправке и одржавање за потребе формирања изложбеног простора у објекту Министарства спољних послова

Расходи исказани на име адаптације постојећег простора и текућих поправки и одржавања објекта Министарства спољних послова за потребе формирања изложбеног простора извршени су у укупном износу од 5.356 хиљада динара. Расходи су извршени по основу два уговора који су закључени након два одвојена поступка јавних набавки мале вредности.Чланом 2. став 1. тачка 22) Закона о јавним набавкама прописано је да истоврсна добра, услуге или радови су добра, услуге или радови који имају јединствену класификацију, намену и својства. Понудом број: 73 у поступку број 16/11 и понудом број: 100 у поступку број: 23/11 обухваћени су истоврсни радови (зидарски, молерски и столарски) који не прелазе лимитирану вредност јавне набавке мале вредности, а други радови исказани у понуди број: 73 обухваћени су другом класификацијом у складу са Уредбом о класификацији делатности и која их не сврстава у истоврсне. Након спроведених поступака јавне набавке мале вредности закључени су:

(1)Уговоро јавној набавци извођења радова - текуће поправке, одржавање и делимична адаптација за потребе формирања изложбеног простора у објекту Министарства са привредним друштвом,,Норис инжињеринг“ д.о.о. из Београда, број; 3831-17/16 од 26.08.2011. године. Уговор је закључен након спроведног поступка јавне набавке мале вредности број 16/11. Уговорена цена за радове износи 3.656 хиљада динара са пдв-ом .У периоду од 15. септембра до 13. децембра 2011. године Министарство је по основу уговорених радова извршило плаћање извођачу радова у износу од укупно 3.562 хиљаде динара.

Плаћања добављачу „Норис инжињеринг“ д.о.о. из Београда, на име извођења радова по Уговору број: 3831-17/16 који је закључен 26.08.2011. године извршена су у 2011. години у укупном износу од 3.018 хиљаде динара без пдв-а (3.562 хиљада динара са пдв), и то:

- износ од 1.239 хиљаде динара без пдв-а, односно 1.462 хиљаде динара са пдв-ом) на име аванса (40% од уговорене вредности радова према чл. 4. ст.1 тач.2) уговора) на основу рачуна број 5 од 29.08.2011. године и
- износ од 1.779 хиљада динара без пдв-а (2.099 хиљаде динара са пдв-ом) који је добављачу плаћен у три месечне рате након извршеног пријема радова и урађеном коначном обрачуну по рачунима број: 53/11 од 19.10.2011. године, 54/11 од 03.11.2011. године и 58/11 од 02.12.2011. године и Записнику о извршеном прегледу и пријему радова који је сачињен дана 19.10.2011. године и заведен је код министарства под деловодним бројем 3831-29/16.

(2) Уговор о јавној набавци извођења радова адаптација постојећег простора у објекту Министарства са привредним друштвом „Норис инжињеринг“ д.о.о. из Београда, број: 6037-17/16 од 29.11.2011. године. Уговор је закључен након спроведног поступка јавне набавке мале вредности број 23/11. Уговорена цена за радове износи 1.521 хиљада динара без пдв-а, односно 1.795 хиљада динара са пдв-ом. Министарство је извођачу радова по основу уговорених обавеза на име аванса платило износ од 898 хиљаде динара, а преостали део износа од укупно уговорене цене од 896 хиљаде динара плаћен је са конта 425113.

Плаћања добављачу „Норис инжињеринг“ из Београда, на име извођења радова по Уговору број: 6037-17/16 који је закључен 29.11.2011. године извршена су у 2011. години у укупном износу од 1.520 хиљаде динара без пдв-а (1.794 хиљада динара са пдв), и то:

- износ од 761 хиљаде динара без пдв-а, односно 898 хиљада динара са пдв-ом) на име аванса (50% од уговорене вредности радова према чл. 4. ст.1 тач.2) уговора) на основу рачуна број 7 од 29.11.2011 године.
- износ од 760 хиљада динара без пдв-а, односно 896 хиљада динара са пдв-ом, плаћен након извршеног пријема радова и урађеног коначног обрачуна, а по рачуну број: 59/11 од 05.12.2011. године и Записнику о извршеном прегледу и пријему радова

сачињеним дана 05.12.2011. године и евидентираним код Министарства под деловодним бројем 6037-20/16.

Утврђено је:

Тестирани расходи правилно су исказани.

б) Израда изложбене поставке – Два века српске дипломатије у објекту Министарства спољних послова

Закључен је Уговор о јавној набавци радова у објекту Управне зграде „Текуће поправке, одржавање и делимична адаптација за потребе формирања изложбеног простора – Два века српске дипломатије“ са „СЗГРБудућност“ из Београда, број:6156-19/16 од 05.12.2011. године. Уговор је закључен након спроведног поступка јавне набавке мале вредности број 25/11. Уговорена цена за радове износи 3.540 хиљада динара са пдв-ом. Министарство је по овом уговору извођачу радова платило укупно 3.540 хиљада динара.

Плаћања добављачу „СЗГР Будућност“ из Београда, на име извођења радова по Уговору број: 6156-19/16 од 05.12.2011. године извршена су у 2011. години у укупном износу од 3.000 хиљаде динара без пдв-а (3.540 хиљада динара са пдв-ом), и то:

- износ од 1.500 хиљаде динара без пдв-а, односно 1.770 хиљада динара са пдв-ом на име аванса (50% од уговорене вредности радова према чл. 4. ст.1 тач.2) уговора) на основу рачуна број III/1/12/11 од 05.12.2011 године и
- износ од 1.500 хиљада динара без пдв-а (1.770 хиљада динара са пдв-ом) који је добављачу плаћен по окончаној ситуацији број III/2д/12/11 од 05.12.2011. године и 54/11 од 03.11.2011. године и 58/11 од 02.12.2011. године и Записнику о извршеном прегледу и пријему радова који је сачињен дана 09.12.2011. године и евидентиран код Министарства под деловодним бројем 6156-21/16.

Утврђено је:

Тестирани расходи правилно су исказани.

6.2.10.2 Текуће поправке и одржавање опреме – 425200

Министарство је исказало расходе на име текућих поправки и одржавања опреме у износу од 50.318 хиљада динара, од чега се износ од 8.318 хиљада динара односи на расходе настале у Министарству, а износ од 42.000 хиљада динара односи се на пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима.

Тестирани су расходи у укупном износу од 35.923 хиљада динара, односно 71,39%.

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	О п и с	Извршење 2011. године			Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
			Глава 13.0, функција 110	Глава 13.1, функција 113	Укупно за раздео 13		
0	1	2	3	4	5	6	7
1	425211	Механичке поправке	2,551	42,000	44,551	31,393	70.47
2	425212	Поправке електричне и електронске опреме	400		400	284	71.00
3	425213	Лимарски радови на возилима	54		54		0.00
4	425219	Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај	1,947		1,947	1,396	71.70
5	425221	Намештај	185		185	178	96.22
6	425223	Опрема за комуникацију	43		43		0.00
7	425226	Биротехничка опрема	2,294		2,294	2,294	100.00
8	425227	Уградна опрема	461		461		0.00

9	425229	Остале поправке и одржавање административне опреме	5		5		0.00
10	425281	Текуће поправке и одржавање за јавну безбедност	78		78	78	100.00
11	425291	Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме	300		300	300	100.00
	425200	**У к у п н о:**	**8,318**	**42,000**	**50,318**	**35,923**	**71.39**

1. Механичке поправке – 425211

Исказани су расходи на име механичких поправки у износу од 44.551 хиљада динара, од чега се износ од 2.551 хиљада динара односи на расходе извршене у седишту Министарства, а износ од 42.000 хиљаде динара односи се на пренета средства дипломатско – конзуларним представништвима.

а) Механичке поправке - пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима

Из средстава обезбеђених у оквиру главе 13.1 – Дипломатско – конзуларна представништва, Министарство спољних послова је у 2011. години извршило пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима са конта 425211 –Механичке поправке у износу од 42.000 хиљаде динара. Расходи настали у дипломатско – конзуларним представништвима евидентирани су на конту 425211 – Механичке поправке и на конту 425213 – Лимарски радови на возилима у износу од 21.088 хиљада динара, на конту 425221 - Намештај у износу од 4.386 хиљада динара, на конту 425226 – Биротехничка опрема у износу од 9.596 хиљада динара и на конту 425229 – Остала административна опрема у износу од 8.216 хиљада динара, што укупно износи 43.285 хиљада динара и више је у односу на пренета средства за износ од 1.285 хиљада динара.

У току 2011. године пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима на име механичких поправки, односно текућег одржавања и поправки административне опреме, није вршен по посебним захтевима за појединачне потребе, већ је вршен месечно као саставни део укупне дознаке средстава за наредни месец, а на основу захтева који ове организационе јединице достављају на крају претходног месеца.

У поступку ревизије тестиран је пренос средстава дипломатско – конзуларним предсатвништвима на име механичких поправки за седам месеци, у износу од 29.000 хиљада динара.

Извршен је увид у документацију којом су дипломатско – конзуларна представништва Џакарта, Канбера, Москва, Сиднеј и Беч правдала утрошена средства на име механичких поправки, односно редовног одржавања аутомобила, у документацију којом су дипломатско – конзуларна представништва Анкара, Минск и Мадрид правдала утрошена средства на име одржавања инвентара резиденција и у документацију којом су дипломатско – конзуларна представништва Абуџа, Атина, Бразилија, Берн и Њујорк мисија правдала утрошена средства на име одржавања инвентара амбасада.

У прилогу документације којом су дипломатско-конзуларна представништва Канбера, Москва и Сиднеј правдала расходе настале за извршене механичке поправке налазе се налози за исплату потписани од стране наредбодавца и рачунополагача и рачуни. Документација коју је доставило дипломатско – конзуларно представништво Беч ради правдања трошкова извршених механичких поправки садржи и наредбе за исплату и рачуне у укупном износу од 49 хиљада динара које се односе на набавку навигације, плаћање путарине и чланарине у ауто – мото савезу. Дипломатско – конзуларно представништво Џакарта у прилогу документације којом правда трошкове механичких

поправки доставило је наредбе за исплату и рачун на којима се исплаћени износи разликују за 23 хиљаде динара. Наведена дипломатско – конзуларна представништва су евидентирала као расход на име механичких поправки, односно на име редовног одржавања аутомобила (интерни конто 231) исплате у укупном износу од 72 хиљаде динара по рачунима који се не односе на механичке поправке и не представљају редовно одржавање аутомобила.

На име одржавања инвентара резиденција и набавке материјала за наведену намену, три тестирана дипломатско – конзуларна представништва евидентирала су расходе у износу од 715 хиљада динара. Документација којом правдају настале расходе састоји се од налога за исплату, фактура и признаница о извршеним радовима и примљеној готовини. Дипломатско – конзуларно представништво у Минску на име одржавања инвентара резиденције евидентирало је и расходе који се односе на набавку хемикалија за чишћење и набавку и превоз душека, што се не може сматрати текућим одржавањем опреме.

За одржавање инвентара амбасада (интерни конто 220), односно пословних зграда пет тестираних дипломатско – конзуларних представништава евидентирало је расходе у износу од 1.882 хиљада динара. Документација којом дипломатско – конзуларна представништва Абуџа, Атина, Берн и Њујорк мисија правдају настале трошкове садржи наредбе за исплату, спецификације материјала, рачуне и изјаве о примљеним средствима уколико је исплата вршена готовински. У прилогу документације коју је доставило дипломатско – конзуларно представништво у Бразилији ради правдања трошкова одржавања инвентара амбасаде, не налазе се рачуни у укупном износу од 38 хиљада динара и наредбе за исплату по основу наведених исплата.

Чланом 30. Правилника о финансијско – материјалном пословању дипломатско – конзуларних и других представништава Републике Србије број: 558-1/12 од 09.06.2009. године, Упутством о функционално – техничким условима за прибављање, закуп и опремање резиденција за смештај шефова ДКП СЦГ у иностранству број: 2419/16 од 05.10.2004. године и Упутством о уређењу службених станова дипломатско – конзуларних представништава Србије и Црне Горе у иностранству број: 1261/16 од 03.06.2001. године није уређено инвестиционо и текуће одржавање опреме дипломатско – конзуларних представништава и резиденција.

Утврђено је:

Дипломатско – конзуларна представништва су на име трошкова извршених механичких поправки, исказала расходе више за 1.285 хиљада динара у односу на пренета средства за ове намене у 2011. години, на терет неутрошених средстава из претходних година.

Дипломатско – конзуларна представништва Беч и Џакарта у прилогу документације којом правдају трошкове механичких поправки на аутомобилима доставила су и наредбе за исплату и рачуне у укупном износу од 72 хиљаде динара, који се не односе на наведене расходе, односно евидентирали су исплате које се не односе на механичке поправке, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему.

Дипломатско – конзуларно представништво у Бразилији евидентирало је расходе на име одржавања инвентара амбасаде у укупном износу од 38 хиљада динара за које није доставило рачуне као рачуноводствену исправу по основу којих је извршена исплата, што није у складу са чланом 20. Правилником о финансијско – материјалном пословању дипломатско – конзуларних и других представништава Републике Србије број: 558-1/12 од 09.06.2009. године.

ПРЕПОРУКА:

Препоручује се Министарству да дипломатско – конзуларна представништва прибављају, сачињавају и достављају документацију у складу са Правилником о финансијско – материјалном пословању дипломатско – конзуларних и других представништава Републике Србије број: 558-1/12 од 09.06.2009. године.

б) Сервисирање и одржавање службених аутомобила за потребе Министарства

Министарство је извршило расходе за набавку услуга механичких поправки, поправки електричних и електронских инсталација, лимарских радова на колима и осталих поправки и одржавања опреме за саобраћај у износу од 4.952 хиљада динара.
Тестирани су расходи за вулканизерске услуге и услуге сервисирања и одржавања возила.

1) Вулканизерске услуге

Расходи за вулканизерске услуге извршени су на основу Уговора о јавној набавци вулканизерских радова, број: 4245-1/16 од 19.10.2009. године који је закључен са „Tigar Trade“ д.о.о. из Пирота након спроведног отвореног поступка јавне набавке број 11/2009.Уговор је закључен на период од две године почев од 19.10.2009. године. Уговорена цена за радове износи 300 хиљада динара без пдв-а на годишњем нивоу. Министарство је по овом уговору добављачу „Tigar Trade“ за услуге пружене у периоду 01.01.-19.10.2011. године платило износ од 90 хиљада динара.

Утврђено је:

Тестирани расходи правилно су исказани.

2) Услуге сервисирања и одржавања возила

Расходи за набавку услуга сервисирања и одржавања возила у износу од 4.909 хиљада динара извршени су на основу преузетих обавеза по уговорима:

(1) Уговори о јавној набавци услуга сервисирања и одржавања возила са уградњом разервних делова (возила: AUDI A6, VW PASSAT, VW CRAFTVER), који су закључени са „PORSCHE INTER AUTO S“ d.o.o. из Београда:

- број 3591-6/16 од 18.09.2009. године закључен након спроведеног отвореног поступка јавне набавке по партијама број 11/2009. Уговор је закључен на период од две године, односно почев од 18.09.2009. године са уговореном ценом од 1.700 хиљада динара на годишњем нивоу без пдв-а и
- број: 6143-12/16 од 22.12.2011. године закључен након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 26/2011. Уговор је закључен на период од годину дана, односно почев од 22.12.2011. године са уговореном ценом од 1.500 хиљада динара без пдв-а. По наведеном уговору није било плаћања у 2011. години.

Добављачу „PORSCHE INTER AUTO S“д.о.о. из Београда у периоду 01.01.2011. до 31.12.2011. године извршено је плаћање у укупном износу од 2.278 хиљада динара, од чега је по основу Уговора број: 3591-6/16 од 18.09.2009. године у износу од 2.098 хиљада динара, а након истека наведеног Уговора у износу од 180 хиљада динара.

Износ од 2.098 хиљада динара плаћен по основу Уговора број: 3591-6/16 од 18.09.2009. године односи се на набавку резервних делова и за услуге извршене у периоду од 01.01. до 31.08.2011. године. У оквиру износа од 2.098 хиљаде динара садржан је износ од 1.298 хиљада динара исплаћен са конта 425211, износ од 78 хиљада динара са конта 425212, износ од 454 хиљада динара са конта 425219 и износ од 269 хиљада динара са групе економске класификације 426000.

Износ од 180 хиљада динара за набављене резервне делове и услуге извршене након истека примене Уговора број 3591-6/16 од 18.09.2009. године и пре закључења Уговора број: 6143-12/16 од 22.12.2011. године плаћен је истом добављачу без закљученог писаног уговора и без спроведеног поступка јавне набавке на основу следеће документације:

у хиљадама динара

Редни број	Број решења	Број рачуна	Конто	Износ	Датум плаћања
1	1128/11 од 26.09.2011. године	220006303 од 20.09.2011. године	426491	44	10.11.2011. године
2	1172/11 од 20.10.2011. године	320006270 од 30.09.2011. године	426491	23	15.11.2011. године
3	1173/11 од 20.10.2011. године	320006279 од 30.09.2011. године	426491	69	15.11.2011. године
4	16/1311 од 12.12.2011. године	220007628 од 15.11.2011. године	425219	36	20.12.2011. године
5	16/1310 од 12.12.2011. године	220007733 од 25.10.2011. године	425219	8	20.12.2011. године
	УКУПНО:			**180**	

(2) Уговор о јавној набавци услуга сервисирања и одржавања возила са уградњом разервних делова (возила: HYUNDAI, MERCEDES, VOLVO, FORD TRANZIT, LADA NIVA, ŠKODA FELICIA, ZASTAVA KORAL 1.1), који су закључени са „СЗР ПЕТРОВИЋ МИЛОРАД ПРЕДУЗЕТНИК“ д.о.о. из Београда:

- број 2337-17/16 од 14.09.2009. године закључен након спроведеног отвореног поступка јавне набавке по партијама број 11/2009. Предмет уговора су услуге сервисирања и одржавања возила са уградњом резервних делова за возила: HYUNDAI, MERCEDES, VOLVO, FORD TRANZIT, LADA NIVA, ŠKODA FELICIA, ZASTAVA KORAL 1.1. Уговор је закључен на период од две године, односно почев од 14.09.2009. године са уговореном ценом од 1.000 хиљада динара без пдв-а и

- број: 5548-16/16 од 28.12.2011. године закључен након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 24/2011. Предмет уговора су услуге сервисирања и одржавања возила са уградњом резервних делова за возила: HYUNDAI, MERCEDES, PEUGEOT, FORD TRANZIT, LADA NIVA, ZASTAVA KORAL 1.1. Уговор је закључен на период од годину дана, односно почев од 22.12.2011. године са уговореном ценом од 1.600 хиљада динара без пдв-а. По наведеном уговору није било плаћања у 2011. години.

Добављачу „СЗР ПЕТРОВИЋ МИЛОРАД ПРЕДУЗЕТНИК“д.о.о. из Београда у периоду 01.01.2011. до 31.12.2011. године извршено је плаћање у укупном износу од 2.632 хиљада динара, од чега је по основу Уговора број: 2337-17/16 од 14.09.2009. године у износу од 2.383 хиљада динара, а након истека наведеног Уговора у износу од 249 хиљада динара.

Износ од 2.383 хиљада динара плаћен по основу Уговора број: 2337-17/16 од 14.09.2009. године односи се на набавку резервних делова и за услуге извршене у периоду од 01.01. до 14.09.2011. године. У оквиру износа од 2.383 хиљада динара садржан је износ од 883 хиљада динара исплаћен са конта 425211, износ од 185 хиљада динара са конта 425212, износ од 898 хиљада динара са конта 425219 и износ од 417 хиљада динара са групе економске класификације 426000.

Износ од 249 хиљада динара за набављене резервне делове и услуге извршене након истека примене Уговора број: 2337-17/16 од 14.09.2009. године и пре закључења Уговора број: 5548-16/16 од 28.12.2011. године плаћен је истом добављачу, без закљученог писаног уговора и без спроведеног поступка јавне набавке на основу следеће документације:

у хиљадама динара

Редни број	Број решења	Број рачуна	Конто	Износ	Датум плаћања
1	1183/11 од 21.10.2011. године	ФН-397 од 20.09.2011. године	425211	20	13.12.2011. године
2	1186/11 од 21.10.2011. године	ФН-431 од 06.10.2011. године	425211	162	13.12.2011. године
3	1190/11 од 21.10.2011. године	ФН-432 од 06.10.2011. године	425212	16	13.12.2011. године
4	1188/11 од 21.10.2011. године	ФН-438 од 06.10.2011. године	425211	24	13.12.2011. године
5	1185/11 од 21.10.2011. године	ФН-441 од 06.10.2011. године	425211	6	13.12.2011. године

6	1184/11 од 21.10.2011. године	ФН-460 од 18.10.2011. године	425211	21	13.12.2011. године
	УКУПНО:			249	

(3) Уговор о јавној набавци услуга сервисирања и одржавања возила са уградњом резервних делова (возила: PEUGEOT) број:3592-9/16 од 19.10.2009. године који је закључен са „VERANO REMONT“ д.о.о. из Београда након спроведеног поступка јавне набавке – преговарачки поступак без претходног објављивања. Уговор је закључен на период од две године, односно почев од 19.10.2009. године са уговореном ценом од 600 хиљада динара. За извршене услуге у периоду 01.01. – 31.05.2011. године. Министарство је добављачу „VERANO REMONT“ платило износ од 64 хиљаде динара.

Утврђено је:

Министарству је у периоду од 10.11.2011. године до 20.12.2011. године на име набавке резервних делова и услуге одржавања возила извршило плаћања добављачу „PORSCHE INTER AUTO S“ д.о.о. из Београда у износу од 180 хиљада динара, без закљученог писаног уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 6. и 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 2. и 3. Закона о буџетском систему.

Министарству је 13.12.2011. године на име набавке резервних делова и услуге одржавања возила извршило плаћања добављачу „СЗР ПЕТРОВИЋ МИЛОРАД ПРЕДУЗЕТНИК“ д.о.о. из Београда у износу од 249 хиљада динара, без закљученог писаног уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 6. и 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 2. и 3. Закона о буџетском систему.

2. Биротехничка опрема – 425226

Министарство је извршило расходе за набавку услуга сервисирања биротехничке опреме у износу од 2.294 хиљада динара.

Расходи су извршени на основу преузетих обавеза по основу уговора о јавној набавци услуга превентивног и интервентног техничког одржавања биротехничке опреме, који су закључени са „JWP Group“ д.о.о. из Београда:

- број: 3250-12/16 од 13.08.2010. године који је закључен након спроведног поступка јавне набавке мале вредности број 29/10. Уговорена цена за услуге износи 2.900 хиљада динара са пдв-ом. Уговор је закључен на период од годину дана почев од 13.08.2010. године. Министарство је по овом уговору за услуге извршене у периоду од 01.01. до 13.08.2011. године исплатило добављачу „ JWP Group“ д.о.о. из Београда, износ од 2.088 хиљада динара, од чега је износ од 1.910 хиљада динара исплаћен са економске класификације 425226, а износ од 178 хиљада динара исплаћен је са економске класификације 425221 и
- број 4733-18/16 од 02.12.2011. године који је закључен након спроведног поступка јавне набавке мале вредности број 15/11. Уговорена цена за услуге износи 1.500 хиљада динара са пдв-ом. Уговор је закључен на период од годину дана. Министарство је по овом уговору добављачу ПТ Предузеће „ JWP Group“ д.о.о. из Београда за услуге пружене у периоду до 02.12.2011. године до 31.12.2011. године платило укупно 186 хиљада динара.

Извршено је плаћање добављачу „JWP Group“ д.о.о из Београда у износу од 198 хиљада динара по фактури број: 348/2011 од 06.12.2011. године и Решењу о распореду средстава број: 16/1292 од 07.12.2011. године, без закљученог Уговора и спроведеног поступка јавних набавки, а у којој су фактурисане услуге сервисирања биротехничке опреме. Из спецификације и радних налога који су достављени у поступку ревизије

утврђено је да су фактурисане услуге сервисирања биротехничке опреме, односно сервисирање 21 апарата за потребе Министарства извршене у периоду од 22.08.2011. године до 30.09.2011. године.

Утврђено је:

Министарство је преузело обавезу и извршило плаћање услуга сервисирања биротехничке опреме добављачу „JWP Group“ д.о.о. из Београда у укупном износу од 198 хиљада динара, по фактури број: 348/2011, без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавних набавки, што није у складу са чланом 6. и 20. Закона о јавним набавкама, чланом 56. став 2. и 3. Закона о буџетском систему.

3. Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност – 425281

Министарство је извршило расходе за набавку услуга текућих поправки и одржавања опреме за јавну безбедност у износу од 78 хиљада динара.

Расходи за услуге текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност извршени су на основу Уговора о пружању услуга сервисирања ватрогасне опреме које је министарство закључило са Привредним друштвом „Варност фитеп“ а.д. из Београда, број 246-2/16 од 17.01.2011. године набавци услуга редовног шестомесечног контролног сервисирања ватрогасне опреме (противпожарних апарата и хидранта) у објектима Министарства. Уговорена цена за услуге износи 67 хиљада динара без пдв-а. Министарство је по овом уговору добављачу „Варност фитеп“ а.д. из Београда за услуге пружене у периоду од 06.04.2011. године до 13.12.2011. године исплатило укупно 78 хиљада динара.

Утврђено је:

Тестирани расходи правилно су исказани.

4. Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме - 425291

За пружене услуге сервисирања дизел агрегата у износу 300 хиљада динара на основу Фактуре број 29/11 од 07.12.2011. године коју је издао „ДД-агрегати“ д.о.о из Београда и понуде број 24-2/1 од 05.12.2011. године. Плаћање добављачу „ДД-агрегати“ извршено је 23.12.2011. године на основу решења о распореду средстава број 16/1312 од 12.12.2011. године.

Утврђено је:

Тестирани расходи правилно су исказани.

6.2.11 Материјали – група економске класификације 426000

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину на групи економске класификације 426000 – Материјал, Министарству спољних послова, утврђена су средства у износу од 150.685 хиљада динара, а одобрена је апропријација у износу од 133.435 хиљада динара.

У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета за период од 01.01.2011. године до 31.12.2011. године, расходи на групи економске класификације 426000 – Материјал, исказани су у износу од 129.253 хиљада динара, што је за 4.182 хиљаде динара мање од одобрених.

Тестирани су расходи у укупном износу од 100.342 хиљада динара, односно 77,63%.

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	О п и с	Извршење 2011. године			Ревидирани износи	% Ревидираног
			Глава 13.0, функција 110	Глава 13.1, функција 113	Укупно за раздео 13		
0	1	2	3	4	5	6	7
1	426100	Административни материјал	4,963	36,101	41,064	30,969	75.42
2	426300	Материјал за образовање и усавршавање запослених	5,015	8,326	13,341	10,548	79.06
3	426400	Материјал за саобраћај	11,866	31,087	42,953	34,119	79.43
4	426800	Материјал за одржавање хигијене и угоститељство	3,126	11,346	14,472	11,469	79.25
5	426900	Материјал за посебне намене	17,423		17,423	13,237	75.97
	426000	**У к у п н о:**	**42,393**	**86,860**	**129,253**	**100,342**	**77.63**

6.2.11.1 Административни материјал - 426100

Министарство је исказало расходе на синтетичком конту 426100 – Административни материјал у износу од 41.064 хиљаде динара.

Тестирани су расходи у износу од 30.969 хиљада динара, односно 75,42%.

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	О п и с	Извршење 2011. године			Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
			Глава 13.0, функција 110	Глава 13.1, функција 113	Укупно за раздео 13		
0	1	2	3	4	5	6	7
1	426111	Канцеларијски материјал	4,368	36,101	40,469	30,969	76.53
2	426131	Цвеће и зеленило	126		126		0.00
3	426191	Остали административни материјал	469		469		0.00
	426100	**У к у п н о:**	**4,963**	**36,101**	**41,064**	**30,969**	**75.42**

1. Канцеларијски материјал - 426111

Извршени су расходи са субаналитичког конта 426111 –Канцеларијски материјал у износу од 40.469 хиљада динара.

а) Потрошни канцеларијски материјал

Расходи за набавку потрошног канцеларијског материјала извршени су у износу од 1.074 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набаке мале вредности број 8/2011 закључен је Уговор број: 2270-20/16 од 08.06.2011. године, између Министарства спољних послова и добављача „Ivađo“ д.о.о. из Београда. Вредност Уговора износи 1.630 хиљада динара без пдв-а, односно 1.924 хиљада динара са пдв-ом. У Уговору није наведен рок важења истог.

У периоду 01.01.2011. године до 31.12.2011. године извршена су плаћања добављачу „Ivađo“ д.о.о. из Београда за набављени канцеларијски материјал у укупном износу од 1.074 хиљада динара. Плаћања су извршена за примљену робу по основу Уговора број: 2995-13/16 од 20.07.2010. године и Уговора број: 2270-20/16 од 08.06.2011. године.

У прилогу документације за плаћање налазе се рачуни испостављени од стране добављача, отпремница потписана од стране лица које је робу испоручило и лица које је

робу примило, решења о распореду средстава којима су обухваћени потписи лица које је предмет обрадило, лица које је предмет контролисало и руководиоца организационе јединице у чијем делокругу рада је наведени предмет и налог магацину за пријем робе.

Утврђено је:

Тестирани расходи су правилно исказани.

б) Папир А3 и А4 формата

Расходи за набавку папира А3 и А4 формата у износу од 1.895 хиљада динара извршени су на основу Уговора о јавној набавци:

(1) Уговор број: 1937-12/16 од 04.06.2010. године закључен са добављачем „SCP Business Paper“ д.о.о. из Београда, након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности по Одлуци број: 1937-1/16 од 28.04.2010. године. Уговор је закључен на период од годину дана. По овом уговору добављачу„SCP Business Paper“ д.о.о. из Београда извршена су плаћања у периоду од 16.05.2011. године до 04.08.2011. године у укупном износу од 1.198 хиљада динара.

(2) Уговор број: 3231-17/16 од 18.07.2011. године закључен са добављачем „Copy Dog“ д.о.о. из Београда након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 12/2011. У Уговору није наведен рок важења истог.Вредност Уговора исказана је у износу од 2.766 хиљада динара без пдв-а, односно 3.263 хиљада динара са пдв-ом. По овом уговору добављачу „Copy Dog“ д.о.о. из Београда, у периоду од 05.10.2011. године до 17.11.2011. године плаћено је у укупном износу од 697 хиљада динара.

У прилогу документације за плаћање налазе се рачуни испостављени од стране добављача, отпремница потписана од стране лица које је робу испоручило и лица које је робу примило, решења о распореду средстава којима су обухваћени потписи лица које је предмет обрадило, лица које је предмет контролисало и руководиоца организационе јединице у чијем делокругу рада је наведени предмет и налог магацину за пријем робе.

Утврђено је:

Тестирани расходи су правилно исказани.

в) Набавка канцеларијског материјала - Пренос средстава дипломатско - конзуларним представништвима

Министарство је извршило дознаку средстава дипломатско – конзуларним представништвима обезбеђених у оквиру главе 13.1 на име расхода за набавку канцеларијског материјала у укупном износу од 36.101 хиљаду динара.

У помоћним књигама Министарства расходи извршени у дипломатско – конзуларним представништвима евидентирани су на конту 426111 – Канцеларијски материјал у износу од 3.698 хиљада динара и на конту 426191 – Остали административни материјал у износу од 6.757 хиљада динара, што укупно износи 10.455 хиљада динара. Средства у износу од 25.646 хиљада динара представљају више пренета средства дипломатско – конзуларним представништима за ову намену.

Пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима на име набавке канцеларијског материјала, вршен је месечно као саставни део укупне дознаке средстава за наредни месец, а на основу захтева који су ове организационе јединице достављале на крају претходног месеца.

У поступку ревизије тестиран је пренос средстава дипломатско – конзуларним предсатвништвима на име набавке канцеларијског материјала за шест месеци, у износу од

28.000 хиљада динара. Тестиране дознаке средстава износиле су за март месец 3.000 хиљаде динара, за месеце јун, август и септембар по 2.000 хиљаде динара, за месец новембар 8.000 хиљада динара и за месец децембар 11.000 хиљада динара.

Извршен је увид у документацију којом је пет дипломатско – конзуларних представништава правдало утрошена средства на име набавке канцеларијског материјала и то: Минхен, Бразилија, Лисабон, Хамбург и Беч.

У прилогу документације којом су дипломатско-конзуларна представништва Минхен и Беч правдала расходе настале за набвавку канцеларијског материјала налазе се налози за исплату потписани од стране наредбодавца и рачунополагача, рачуни, спецификација купљеног материјала и изводи банке. Документација коју су доставила дипломатско – конзуларна представништва Лисабон и Хамбург садржи наредбу за исплату, рачун и спецификацију набављеног материјала. У оквиру расхода који су настали у дипломатско – конзуларном представништву Бразилија исказана је наплата, односно умањење расхода у износу од 505 хиљада динара по основу оспорених исплата у поступку финансијске контроле извршене од стране Министраства спољних послова.

Утврђено је:

Дипломатско – конзуларна представништва су на име набавке канцеларијског материјала, исказала расходе мање за 25.646 хиљада динара у односу на пренета средства за ове намене у 2011. години.

Документација којом су тестирана дипломатско – конзуларна представништва правдала утрошак средстава на име набавке канцеларијског материјала сачињена је на образцима дефинисаним Правилником о финансијско – материјалном пословању дипломатско – конзуларних и других представништава Републике Србије број: 558-1/12 од 09.06.2009. године.

6.2.11.2 Материјал за образовање и усавршавање запослених - 426300

Министарство је исказало расходе на синтетичком конту 426300 –Материјали за образовање и усавршавање запослених у износу од 12.474 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 10.548 хиљада динара, односно 79,06%.

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	О п и с	Извршење 2011. године			Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
			Глава 13.0, функција 110	Глава 13.1, функција 113	Укупно за раздео 13		
0	1	2	3	4	5	6	7
1	426311	Стручна литература за редовне потребе запослених	4,148	8,326	12,474	10,548	84.56
2	426312	Стручна литература за образовање запослених	867		867		0.00
	426300	**У к у п н о:**	**5,015**	**8,326**	**13,341**	**10,548**	**79.06**

1. Стручна литература за редовне потребе запослених - 426311

У периоду од 01.01. до 31.12.2011. године, из средстава обезбеђених у оквиру главе 13.0. - Министарство спољних послова, извршени су расходи на име набавке стручне литература за редовне потребе запослених у укупном износу од 4.148 хиљада динара.

Одредбом члана 5. став 1. тачка 13) Закона о спољним пословима[95] прописано је да Министарства спољних послова прикупља и анализира информације страних медија које се односе на Републику Србију.

У складу са наведеним чланом Министарство је набављало страну недељну штампу, литературу, стране часописе и публикације.

Осим наведених набавки вршена је и набавка Службених гласника РС, стручних билтена и публикација, као и набавка домаће дневне и недељне штампе.

Плаћања су извршена на основу рачуна достављених од стране добављача и решења о распореду средстава у којима су садржани потписи лица одговорних за обраду, контролу и оверу предмета, односно представника организационе јединице у чијој се надлежности предметна набавка налази. Примљене публикације, домаћа и страна стручна литература одлаже се у библиотеци Министарства и на располагању је запосленима уз документ о задужењу.

Утврђено је:

Тестирани расходи су правилно исказани.

б) Пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима – Стручна литература

На име набавке стручне литературе за редовне потребе запослених Министарство је дозначило средства дипломатско – конзуларним представништвима у укупном износу од 8.326 хиљада динара.

Расходи извршени у дипломатско – конзуларним представништвима евидентирани су на конту 426311 – Стручна литература за редовне потребе запослених у износу од 9.401 хиљада динара и на конту 426312 – Стручна литература за образовање запослених у износу од 623 хиљаде динара, што укупно износи 10.024 хиљада динара. Дипломатско – конзуларна представништва евидентирала су расходе за набавку стручне литературе у износу већем за 1.699 хиљада динара у односу на пренета средства.

Пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима на име набавке стручне литературе за редовне потребе запослених, вршен је месечно као саставни део укупне дознаке средстава за наредни месец, а на основу захтева који су ове организационе јединице достављале на крају претходног месеца.

У поступку ревизије тестиран је пренос средстава дипломатско – конзуларним предсатвништвима на име набавке стручне литературе, односно стране штампе за шест месеци, у износу од 6.400 хиљада динара. Тестиране дознаке средстава износиле су за јануар и фебруар месец по 700 хиљада динара, за април, мај и децембар месец по 1.000 хиљада динара и за месец новембар 2.000 хиљада динара.

Одредбама члана 31. Правилника о финансијско – материјалном пословању дипломатско – конзуларних и других представништава Републике Србије број: 558-1/12 од 09.06.2009. године, дефинисана је пропагандна делатност, односно да се средства за трошкове информативно – пропагандне делатности у иностранству распоређују према програму рада представништва за оперативну и информативно – пропагандну делатност, набавку штампе, часописа, књига и публикација, коришћење електронских медија, коришћење птт услуга и слично.

Финансијским планом Министарства спољних послова за 2011. годину није утврђен максимални износ средстава опредељен за свако дипломатско – конзуларно представништво на име набавке стране и домаће штампе, публикација и литературе,

[95] „Службени гласник РС“, бр. 116/07, 126/07- испр. и 41/09

односно није утврђен износ до којега ове организационе јединице могу преузимати обавезе за наведене намене.

Извршен је увид у документацију којом су шест дипломатско – конзуларних представништава правдала утрошена средства у укупном износу од 1.448 хиљада динара на име набавке стране литературе и то: Подгорица, Париз, Брисел Мисија при ЕУ, Будимпешта, Москва и Стокхолм.

Документација коју су дипломатско-конзуларна представништва Париз, Брисел Мисија при ЕУ, Будимпешта, Москва и Стокхолм доставила ради правдањарасходанасталих за набавку стране штампе и публикација садржи:

- фактуре-дописе и копије уплате за дипломатско – конзуларно представништво Брисел Мисија при ЕУ;
- дописе рачуне и Уговоре о претплати на штампу за дипломатско – конзуларно представништво Москва;
- фактуре, извештај из банке, списак штампе за претплату и Уговор за дипломатско - конзуларно представништво Стокхолм;
- фактуре, спецификције набављене стране штампе и признанице за исплате које су вршене преко благајне за дипломатско – конзуларно – представништво Будимпешта;
- налози за исплату потписани од стране наредбодавца и рачунополагача, рачуни и спецификација набављене стране штампе за дипломатско – конзуларно представништво Париз.

Дипломатско – конзуларно представништво у Подгорици извршило је исплату у укупном износу од 183 хиљаде динара добављачу НВО „ИН4С“ из Подгорице за трошкове сервиса прес клипинга у периоду од 03.02.2011. године до 31.12.2011. године без испостављених рачуна о извршеној услузи од стране добављача. У периоду од 03.02.2011. године до 04.04.2011. године плаћања добављачу су вршена на основу Уговора број: 472 од 06.05.2010. године, наредбе за исплату и налога банци за пренос средстава, а у периоду од 10.05.2011. године до 31.12.2011. године, након истека Уговора број 472 од 06.05.2010. године, плаћања добављачу су вршена на основу наредбе за исплату и налога банци за пренос средстава, без закључивања Анекса Уговора или новог Уговора.

Исплата је вршена по следећим наредбама за исплату и налозима испостављеним банци од стране Амбасаде у Подгорици:

у хиљадама динара

Редни број	Уговор број	Месец исплате	Датум Наредбе за исплату	Број Налога за плаћање банци	Износ
1	472 од 06.05.2010. године	2	03.02.2011.	16-22 од 03.02,2011.	16
2	472 од 06.05.2010. године	3	25.03.2011.	без налога банци,извод број 26/2011	15
3	472 од 06.05.2010. године	4	04.04.2011.	16-71 од 04.04.2011.	15
4	нема уговора	5	10.05.2011.	16-95 од 09.05.2011.	15
5	нема уговора	6	07.06.2011.	16-118 од 07.06.2011.	15
6	нема уговора	7	06.07.2011.	16-116 од 05.07.2011.	15
7	нема уговора	8	01.08.2011.	16-146 од 01.08.2011.	15
8	нема уговора	9	02.09.2011.	16-172 од 02.09.2011.	15
9	нема уговора	10	03.10.2011.	16-195 од 03.10.2011.	15
10	нема уговора	11	11.11.2011.	16-221 од 11.11.2011.	15
11	нема уговора	12	02.12.2011.	16-235 од 02.12.2011.	15
12	нема уговора	12	28.12.2011.	16-249 од 28.12.2011.	15
	Укупно:				**183**

Утврђено је:

Тестирани расходи извршени из средтава у оквиру главе 13.0 – Министарство спољних послова правилно су исказани.

Дипломатско – конзуларна представништва су на име набавке стране штампе и публикација, исказала расходе веће за 1.699 хиљада динара у односу на пренета

средства за ове намене у 2011. години, на терет неутрошених средстава из ранијих година.

Документација коју је дипломатско – конзуларно представништво у Подгорици доставило ради правдања трошкова сервиса прес клипинга у укупном износу од 183 хиљаде динара у периоду од 03.02.2011. године до 31.12.2011. године не садржи рачуне о извршеној услузи испостављене од стране добављача НВО „ИН4С“ из Подгорице, што није у складу са чланом 20. Правилника о финансијско – материјалном пословању дипломатско – конзуларних и других представништава Републике Србије број: 558-1/12 од 09.06.2011. године, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему, а у периоду од 10.05.2011. године до 31.12.2011. године, након истека Уговора број 472 од 06.05.2010. године, вршило плаћања без закљученог новог Уговора или Анекса Уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Министарство није Финансијским планом за 2011. годину утврдило максимални износ средстава опредељен за свако дипломатско – конзуларно представништво на име набавке стране и домаће штампе, публикација и литературе, односно није утврђен износ до којег ове организационе јединице могу преузимати обавезе за наведене намене.

ПРЕПОРУКА:

Препоручује се Министарству да утврди максималан износ средстава који се може утрошити на име набавке стране и домаће штампе, публикација и литературе за свако дипломатско – конзуларно представништво.

6.2.11.3 Материјал за саобраћај - 426400

Исказани су расходи за набавку материјала за саобраћај у износу од 42.953 хиљаде динара, од чега је износ од 11.866 хиљада динара из средстава обезбеђених у оквиру главе 13.0 – Министарство спољних послова, а износ од 31.087 хиљада динара из средстава обезбеђених у оквиру главе 13.1 – Дипломатско – конзуларна представништва.

Тестиран је расход у износу од 34.119 хиљада динара, односно 79,43%.

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	О п и с	Извршење 2011. године			Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
			Глава 13.0, функција 110	Глава 13.1, функција 113	Укупно за раздео 13		
0	1	2	3	4	5	6	7
1	426411	Бензин	11,119	31,087	42,206	34,119	80.84
2	426413	Уља и мазива	177		177		0.00
3	426491	Остали материјал за превозна средства	570		570		0.00
	426400	**У к у п н о:**	**11,866**	**31,087**	**42,953**	**34,119**	**79.43**

1. Бензин – 426411

Расходи извршени са субаналитичког конта 426411- Бензин исказани су у укупном износу од 42.206 хиљада динара, од чега се износ од 11.119 хиљада динара односи на набавку погонског горива за службене аутомобиле у Министарству, а износ од 31.087 хиљада динара односи се на пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима на име набавке материјала за саобраћај.

а) Набавка бензина у Министарству

Министарство је у 2011. години на име набавке погонског горива извршило 11.119 хиљада динара.

Донета је Одлука број: 5210-2/16 од 10.10.2011. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности, редни број набавке 20/2011. У тачки 3. Одлуке наведено је да се Уговор закључује на период од дана закључења уговора до 10.02.2012. године.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности број 20/2011, 09.11.2011. године закључен је Уговор о продаји нафтних деривата путем дебитне НИС картице за гориво, са добављачем „НИС АД Нови Сад Петрол“ из Београда, под деловодним бројем 5210-17 од 08.11.2011. године. Предмет Уговора је купопродаја нафтних деривата коришћењем дебитних НИС картица за гориво. У Уговору није наведена вредност Уговора. Уговор је закључен на период од годину дана од дана потписивања обе уговорне стране.

На основу члана 3. Уговора број: 5210-17 од 08.11.2011. године Министарство спољних послова извршило је авансне уплате у укупном износу од 2.000 хиљада динара на име набавке погонског горива добављачу „НИС АД Нови Сад Петрол“ из Београда.

Министарство је у току 2011. године извршило набавку погонског горива у вредности од 8.006 хиљада динара на основу Уговора о купопродаји нафтних деривата путем НИС Петрол конпанијске дебитне картице број: 2408-11/16 од 04.08.2009. године и Анекса 1 број: 34913/16 од 06.08.2010. године.Чланом 2. Анекса продужен је рок трајања Уговора на годину дана, до 03.08.2011. године.

Набавка погонског горива у вредности од 1.000 хиљада динара извршена је након истека Уговора број: 2408-11/16 од 04.08.2009. године и Анекса 1 број: 34913/16 од 06.08.2010. године, а пре закључења Уговора број: 5210-17 од 08.11.2011. године, односно без закљученог писаног уговора и без спроведеног поступка јавне набавке. Плаћање аванса за набавку горива у укупном износу од 1.000 хиљада динара извршено је 15.09.2011. године на основу Решења о распореду средстава број: 1103/11 од 05.09.2011.године. Плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, односно без испостављеног предрачуна.

Решењем о коришћењу службених аутомобила број: 287-1/12 од 15.06.2007. године, Министарство спољних послова је уредило право и начин коришћења службених аутомобила.

Право на сталну употребу службеног возила имају: министар, државни секретари, генерални секретар, а право коришћења ради доласка на посао и одласка са посла имају помоћници министра, шеф кабинета министра, саветник за спољнополитичку стратегију, шеф протокола и начелник СИД-а. Ради обављања послова и задатака из делокруга Министарства право на употребу службеног возила имају и други запослени.

У досијеима службених возила не налазе се решења о додели возила на коришћење, односно о задужењу службеног аутомобила и овлашћење за управљање службеним возилом.

Тачком 2. алинеја 2. и 3. и тачком 3. Инструкције о вршењу радних задатака у Аутосервису број: 6462-1/16 од 30.11.2011. године, дефинисано је да су запослени у Аутосервису дужни да службено возило користе само на основу налога и у време када се не користи, паркирају га у службеним гаражама и на паркингу Управне зграде, као и да је забрањено коришћење службених возила у приватне сврхе.

Министарство је у 2012. години увело евиденцију потрошње горива на месечном нивоу у којој је исказана потрошња горива по возилу, пређени километри и просечна потрошња.

Евиденције о употреби службених возила и коришћењу дебитних картица за погонско гориво – бензин и дизел воде се у Одељењу за имовинско - правне послове, односно организационој јединици Аутосервис.

Путни налози за возило издају се за месец дана и на њима се води евиденција о датуму када је извршена вожња, релацији, времену поласка и доласка, пређеним километрима, стање километар-сата, као и евиденција о гориву-датуму куповине горива, стању километар-сата и количини купљеног горива, броју рачуна и износу. Путни налози су потписани од стране возача и овлашћеног лица за техничку исправност возила. На путним налозима не налази се увек потпис корисника, односно непосредног руководиоца који је лице овлашћено да управља возилом упутио на радни задатак, а посебно за возила код којих су иста лица истовремено и возачи и корисници.

Извештаји о извршеним набавкама горива путем дебитне НИС картице за гориво од добављача „НИС АД Нови Сад Петрол“ из Београда достављају се месечно, у прилогу којих су рачуни о извршеној куповини горива.

На основу релација које су исказане у путним налозима не може се утврдити која се возила користе за долазак на рад и одлазак са рада.

Нису утврђени стандарди о просечној потрошњи горива по возилу, те тако постоје разлике у потрошњи горива за возила са истим карактеристикама.

Утврђено је:

Министарство је извршило набавку погонског горива за службене аутомобиле у вредности од 1.000 хиљада динара, односно без закљученог писаног Уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 4.и 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 2. и 3. Закона о буџетском систему.

Министарство није донело решења о додели возила на коришћење, односно о задужењу службеног аутомобила и овлашћења за управљање службеним возилом.

ПРЕПОРУКА:

Препоручује се Министарству да обезбеди вођење јединствене, ажурне и потпуне евиденције о коришћењу службених возила и потрошњи погонског горива у Министарству спољних послова, поред месечног нивоа и на годишњем нивоу.

Препоручује се Министарству да обезбеди да се обрасци путних налога за возила тачно и прецизно попуњавају и оверавају од стране корисника, односно непосредних руководиоца.

Препоручује се Министарству да уреди начин доделе службених возила на коришћење, односно дефинисати акт којим ће се извршити додела, задужење и овлашћење за управљање службеним возилом, као и уредити начин и садржај вођења евиденција о употреби службених аутомобила и евиденција.

б) Пренос средстава за набавку погонског горива у дипломатско – конзуларним представништвима

У току 2011. године дипломатско – конзуларним представништвима дозначена су средства у износу од 31.087 хиљада динара на име набавке погонског горива за службене аутомобиле.

Расходи извршени у дипломатско – конзуларним представништвима на име набавке погонског горива евидентирани су у укупном износу од 30.375 хиљада динара , од чега је на конту 426411 – Бензин у износу од 24.916 хиљада динара и на конту 426491 – Остали материјал за превозна средства у износу од 5.459 хиљада динара. Средства у износу од 712 хиљада динара представљају више пренета средства дипломатско – конзуларним представништима за ову намену.

Пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима на име набавке погонског горива, вршен је месечно као саставни део укупне дознаке средстава за наредни месец, а на основу захтева који су ове организационе јединице достављале на крају претходног месеца.

У поступку ревизије тестиран је пренос средстава дипломатско – конзуларним предствништвима за осам месеци на име набавке погонског горива, у износу од 23.000 хиљада динара. Тестиране дознаке средстава износиле су за јануар, фебруар, јун, јули, август, септембар и октобар месец по 2.000 хиљада динара, а за месец новембар 9.000 хиљада динара.

Одредбом члана 7. Правилника о службеним возилима дипломатско – конзуларних представништава Србије и Црне Горе у иностранству број: 2145/16 од 05.10.2004. године, уређено је да се возила не могу користити за одлазак на годишње одморе, као ни за службена путовања у СЦГ или неку другу земљу у којој шеф дипломатско – конзуларног представништва није акредитован.

Одредбом члана 11. Правилника о финансијско – материјалном пословању дипломатско – конзуларних и других представништава Републике Србије број: 558-1/12 од 09.06.2009. године уређено је да руковаоц службеним аутомобилом свакодневно води евиденцију о кретању возила и пређеној километражи, на прописаном обрасцу.

Извршен је увид у документацију у укупном износу од 3.474 хиљада динара, коју су шест дипломатско - конзуларних представништава доставила ради правдања трошкова на име куповине бензина, од којих је дипломатско – конзуларно представништво у Подгорици једино доставило евиденцију о кретању возила и пређеној километражи, на прописаном обрасцу, како је то прописано одредбом члана 11. Правилника о финансијско-материјалном пословању дипломатско – конзуларних и других представништава Републике Србије.

У прилогу документације којом дипломатско - конзуларно представништво Подгорица правда трошкове на име куповине бензина налазе се рачуни, спецификације извршених исплата према приложеној документацији и евиденције о коришћењу возила на месечном нивоу потписане од стране рачунополагача, задуженог лица и шефа ДКП-а.

Документација којом дипломатско - конзуларно представништво Вашингтон правда трошкове на име куповине бензина садржи електронске рачуне, потврде о електронском плаћању и спискове о наплати од службеника амбасаде, а не садржи евиденције прописане одредбом члана 11. Правилника о финансијско-материјалном пословању дипломатско – конзуларних и других представништава Републике Србије.

Дипломатско – конзуларно представништво у Бразилији доставило је на име правдања трошкова набавке погонског горива рачуне у укупном износу од 695 хиљада динара, у прилогу којих се не налазе евиденције о коришћењу возила, наредбе за исплату и друга документација неопходна за правдање потрошње погонског горива.

На име правдања трошкова набавке погонског горива дипломатско – конзуларно представништво Москва је доставило рачуне и Уговор, а није доставило евиденције о употреби службених аутомобила и другу документацију неопходну за правдање потрошње погонског горива.

У дипломатско – конзуларном представништву Јангон наредбодавац је истовремено и рачунополагач, те су наредбе за исплату потписане само од стране наредбодавца. У прилогу 12 наредби за исплату на име трошкова горива за агрегат, пумпу за воду и моторну косачицу налази се спецификација извршених набавки артикала без рачуна, а на основу каса блокова и других докумената као и набавки на пијаци, као и Записник о набавци бензина за генератор, косачицу и моторну пумпу за воду.

Дипломатско – конзуларно представништво у Џакарти није доставило рачуне у прилогу наредбе за исплату од 31.10.2011. године на име трошкова набавке бензина за октобар 2011. године.

Утврђено је:

Дипломатско – конзуларна представништва су на име набавке материјала за саобраћај, исказала расходе мање за 712 хиљада динара у односу на пренета средства за ове намене у 2011. години.

Документација којом су дипломатско – конзуларна представништва Бразилија, Вашингтон, Москва, Џакарта и Јангон правдала утрошак средстава на име набавке материјала за саобраћај није сачињена на образцима дефинисаним Правилником о финансијско – материјалном пословању дипломатско – конзуларних и других представништава Републике Србије број: 558-1/12 од 09.06.2009. године и Правилником о службеним возилима дипломатско – конзуларних представништава Србије и Црне Горе у иностранству број: 2145/16 од 05.10.2004. године.

ПРЕПОРУКА:

Препоручује се Министарству да успостави и ажурно води јединствену евиденцију употребе службених аутомобила у дипломатско – конзуларним представништвима, пређеној километражи и потрошњи погонског горива, да донесе нови акт којим ће прецизније уредити област коришћења службених аутомобила у погледу одређивања максималне потрошње горива, утврђивања стандарда о просечној потрошњи горива за сваки аутомобил, прецизира у којим ситуацијама може доћи до прекорачења утврђених стандарда, да уреди проток документације и месечно и годишње извештавање, као и да уреди контролне поступке о употреби службених аутомобила и потрошњи погонског горива.

6.2.11.4 Материјал за одржавање хигијене и угоститељства - 426800

Министарство је у 2011. години извршило расходе на име набавке материјала за одржавање хигијене и угоститељство у укупном износу од 14.472 хиљада динара, од чега се износ од 3.126 хиљада динара односи на расходе настале у Министарству, а износ од 11.346 хиљада динара односи се на пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима.

Тестирани су расходи у износу од 11.469 хиљада динара, односно 79,25%.

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	О п и с	Извршење 2011. године			Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
			Глава 13.0, функција 110	Глава 13.1, функција 113	Укупно за раздео 13		
0	1	2	3	4	5	6	7
1	426811	Хемијска средства за чишћење		11,346	11,346	8,343	73.53
2	426812	Инвентар за одржавање хигијене	272		272	272	100.00
3	426819	Остали материјал за одржавање хигијене	2,854		2,854	2,854	100.00
	426800	**У к у п н о:**	**3,126**	**11,346**	**14,472**	**11,469**	**79.25**

1. Хемијска средства за чишћење – 426811 – Пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима

Министарство је у току 2011. године дозначило средства дипломатско – конзуларним представништвима на име расхода за набавку хемијских средстава за чишћење у износу од 11.346 хиљада динара.

Расходи настали у дипломатско – конзуларним представништвима на име набавке материјала за одржавање хигијене евидентирани су на конту 426812 – Инвентар за одржавање хигијене у износу од 14.234 хиљаде динара, што је за 2.888 хиљада динара више од пренетих.

Пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима на име набавке хемијских средстава за чишћење, вршен је месечно као саставни део укупне дознаке средстава за наредни месец, а на основу захтева који су ове организационе јединице достављале на крају претходног месеца.

У поступку ревизије тестиран је пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима на име набавке хемијских средстава за чишћење, за шест месеци, у износу од 8.343 хиљада динара. Тестиране дознаке средстава износиле су за јануар и фебруар месец по 1.000 хиљада динара, за април и мај месец по 1.500 хиљада динара, за месец новембар 1.343 хиљада динара и за месец децембар 2.000 хиљада динара.

Одредбама члана 28. Правилника о финансијско – материјалном пословању дипломатско – конзуларних и других представништава Републике Србије број: 558-1/12 од 09.06.2009. године, дефинисано је да се средства за режијске трошкове поред осталог распоређују и за набавку материјала за чишћење и одржавање пословних зграда и резиденција.

Извршен је увид у документацију којом су дипломатско – конзуларна представништава Брисел Мисија при ЕУ, Чикаго, Берн и Москва правдала утрошена средства у укупном износу од 1.767 хиљада динара на име одржавања чистоће зграде амбасаде, односно конзулата и којом су дипломатско – конзуларна представништва Берн, Осло и Бразилија правдали утрошке средстава на име набавке средстава за одржавање хигијене резиденција у укупном износу од 495 хиљада динара.

Документација којом су тестирана дипломатско-конзуларна представништва правдала расходе за одржавање чистоће зграде амбасаде, односно конзулата, садржи и 45 наредби за исплату преко благајне у прилогу којих се не налазе признанице о пријему средстава и то за представништво Брисел Мисија при ЕУ није приложено 12 признаница, за Чикаго није приложено 9 признаница, за Берн није приложено 13 признаница и за Москву није приложено 11 признаница. У прилогу документације коју је доставило дипломатско – конзуларно представништво Чикаго налази се и Уговор за чишћење конзулата, Уговор за изношење смећа, рачуни и потврде о плаћању и извод банке када су плаћања извршена преко рачуна.

Настали расходи по основу извршених услуга одржавања чистоће зграда дипломатско – конзуларних представништава и изношења смећа нису евидентирани на контима у оквиру економске класификације 421300 – Комуналне услуге.

Утврђено је:

Дипломатско – конзуларна представништва су на име набавке хемијских средстава за чишћење, односно одржавања чистоће зграда амбасада и конзулата, исказала расходевеће за 2.888 хиљада динара у односу на пренета средства за ове намене у 2011. години, на терет неутрошених средстава из ранијих година.

У прилогу 45 Наредби за исплату преко благајне не налазе се признанице о исплаћеним и примљеним средствима, што није у складу са чланом 20. Правилника о

финансијско – материјалном пословању дипломатско – конзуларних и других представништава Републике Србије број: 558-1/12 од 09.06.2009. године.

Расходи по основу извршених услуга одржавања чистоће зграда дипломатско – конзуларних представништава и изношења смећа нису евидентирани на контима у оквиру економске класификације 421300 – Комуналне услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски ситем.

ПРЕПОРУКА:

Препоручује се Министарству да обезбеди да дипломатско – конзуларна представништва прибављају, сачињавају и достављају документацију у складу са Правилником о финансијско – материјалном пословању дипломатско – конзуларних и других представништава Републике Србије број: 558-1/12 од 09.06.2009. године.

Препоручује се Министарству да у Главној књизи евидентира расходе настале у дипломатско – конзуларним представништвима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2. Остали материјал за одржавање хигијене - 426819

Министарсво је на име набавке осталих материјала за одржавање хигијене извршило расходе у износу од 2.854 хиљада динара. Набавке су вршене од следећих добављача:

(1) „Hygiene systems“ д.о.о. из Београда са којим је по спроведеним поступцима јавне набавке мале вредности, закључени Уговор број: 2738-7/16 од 02.07.2010. године и Уговор број: 2958-17/16 од 21.07.2011. године. Вредност Уговора број: 2958-17/16 од 21.07.2011. године износи 1.838 хиљада динара без пдв-а, односно 2.169 хиљада динара са пдв-ом. По наведеним уговорима извршена су плаћања за испоручену робу у периоду од 19.01.2011. године до 13.12.2011. године у укупном износу од 2.817 хиљада динара, од чега је износ од 272 хиљаде динара плаћен са економске класификације 426812 – Инвентар за одржавање хигијене.

(2) „Timix“ из Београда извршена су плаћања у периоду од 28.01.2011. године до 30.12.2011. године у укупном износу од 309 хиљада динара. Плаћања на основу Уговора број: 2481-8/16 од 21.06.2010. године који је закључени по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности извршена су по фактурама испостављеним до 21.06.2011. године.

У прилогу документације налазе се рачуни испостављени од стране добављача, отпремница потписана од стране лица које је робу испоручило и лица које је робу примило, решења о распореду средстава којима су обухваћени потписи лица које је предмет обрадило, лица које је предмет контролисало и руководиоца организационе јединице у чијем делокругу рада је наведени предмет и налог магацину за пријем робе.

Утврђено је:

Тестирани расходи правилно су исказани.

6.2.11.5 Материјал за посебне намене - 426900

Министарство је у 2011. години извршило расходе на име набавке материјала за посебне намене у укупном износу од 17.423 хиљаде динара.

Тестирани су расходи у износу од 13.237 хиљада динара, односно 75,97%.

у хиљадама динара

Редни	Економска	О п и с	Извршење 2011. године	Ревидирани	%

број	класификација		Глава 13.0, функција 110	Глава 13.1, функција 113	Укупно за раздео 13	износи расхода	Ревидираног
0	1	2	3	4	5	6	7
1	426911	Потрошни материјал	2,587		2,587	2,187	84.54
2	426912	Резервни делови	25		25		0.00
3	426913	Алат и инвентар	3,477		3,477	1,978	56.89
4	426919	Остали материјали за посебне намене	11,334		11,334	9,072	80.04
	426900	**У к у п н о:**	**17,423**	**-**	**17,423**	**13,237**	**75.97**

1. Потрошни материјал – 426911

Расходи за набавку потрошног материјала извршени су у износу од 2.587 хиљада динара.

Министарство је на основу Уговора број:5488-11/16 од 17.12.2010. године, који је закључен по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, у периоду од 07.02.2011. године до 31.12.2011. године извршило плаћања добављачу „JWP Group“ д.о.о Београд у укупном износу од 2.644 хиљаде динара, за испоручене тонере, од чега је износ од 457 хиљада динара исплаћен са економске класификације 426111 – канцеларијски материјал.

У прилогу захтева за плаћање налазе се рачуни испостављени од стране добављача, отпремница потписана од стране лица које је робу испоручило и лица које је робу примило, решења о распореду средстава којима су обухваћени потписи лица које је предмет обрадило, лица које је предмет контролисало и руководиоца организационе јединице у чијем делокругу рада је наведени предмет и налог магацину за пријем робе.

Утврђено је:

Тестирани расходи правилно су исказани.

2. Алат и инвентар - 426913

Министарство је у 2011. години извршило расходе на име набавке алата и инвентара у укупном износу од 3.477 хиљада динара. Извршен је увид у документацију у износу од 1.978 хиљада динара.

У периоду од 12.01.2011. године до 22.12.2011. године извршена су плаћања добављачу „Jarboli & Zastave” д.о.о. из Београда у укупном износу од 1.978 хиљада динара на име набавке застава за потребе Министарства ради организације пријема страних делегација и међународних скупова. Плаћања у износу од 1.092 хиљада динара извршена су на основу Уговора број: 2516-8/16 од 02.07.2010. године, а плаћања у износу од 886 хиљада динара на име набавки застава и јарбола извршена су без спроведеног поступка јавних набавки.

Уговор број: 2516-8/16 од 02.07.2010. године закључен је по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности број 23/2010. Период на који се односи јавна набавка, односно за који се закључује Уговор, наведен је у Конкурсној документацији за набавку државних застава под тачком 1.4. Предмет јавне набавке и гласи на период од годину дана. Уговорена вредност набавке износи 2.200 хиљада динара без пдв-а, односно 2.596 хиљада динара са пдв-ом.

Плаћања за набавке без спроведеног поступка јавних набавки, извршена су на основу следеће документације:

у хиљадама динара

Редни	Број Решења	Број Рачуна	Износ	Датум плаћања

број				
1	16/1028 од 17.08.2011. године	FGP-527-0/11 од 14.07.2011. године	33	30.08.2011. године
2	16/1052 од 02.09.2011. године	FGP-647-0/11 од 29.08.2011. године	17	28.11.2011. године
3	16/1085 од 23.09.2011. године	FA-271-0/11 од 29.08.2011. године	271	28.11.2011. године
4	16/1102 од 28.09.2011. године	FGP-653-0/11 од 31.08.2011. године	4	30.11.2011. године
5	16/1107 од 28.09.2011. године	FGP-652-0/11 од 31.08.2011. године	15	30.11.2011. године
6	16/1101 од 28.09.2011. године	FGP-659-0/11 од 02.09.2011. године	22	12.12.2011. године
7	16/1103 од 28.09.2011. године	FGP-664-0/11 од 05.09.2011. године	31	12.12.2011. године
8	16/1104 од 28.09.2011. године	FGP-673-0/11 од 07.09.2011. године	3	12.12.2011. године
9	16/1106 од 28.09.2011. године	FGP-660-0/11 од 02.09.2011. године	289	12.12.2011. године
10	16/1105 од 28.09.2011. године	FGP-696-0/11 од 13.09.2011. године	0	12.12.2011. године
11	16/1093 од 26.09.2011. године	FGP-687-0/11 од 12.09.2011. године	155	12.12.2011. године
12	16/1265 од 06.12.2011. године	FGP-870-0/11 од 04.11.2011. године	5	22.12.2011. године
13	16/1266 од 06.12.2011. године	FGP-816-0/11 од 17.10.2011. године	4	22.12.2011. године
14	16/1271 од 06.12.2011. године	FGP-789-0/11 од 10.10.2011. године	4	22.12.2011. године
15	16/1270 од 06.12.2011. године	FGP-828-0/11 од 20.10.2011. године	12	22.12.2011. године
16	16/1268 од 06.12.2011. године	FGP-804-0/11 од 13.10.2011. године	3	22.12.2011. године
17	16/1267 од 06.12.2011. године	FGP-855-0/11 од 01.11.2011. године	10	22.12.2011. године
18	16/1269 од 06.12.2011. године	FGP-840-0/11 од 27.10.2011. године	4	22.12.2011. године
19	16/1105 од 28.09.2011. године, 16/1263 од 06.12.2011. године, 16/1262 од 06.12.2011. године	FGP-696-0/11 од 13.09.2011. године, FGP-886-0/11 од 09.11.2011. године, FGP-874-0/11 од 07.11.2011. године	1	12.12.2011. године, 22.12.2011. године и 22.12.2011. године
20	16/1273 од 06.12.2011. године	FGP-909-0/11 од 17.11.2011. године	3	22.12.2011. године
	УКУПНО:		**886**	

У прилогу наведене документације налазе се и налози магацину за пријем робе.

Утврђено је:

Министарство је у периоду од 30.08.2011. године до 22.12.2011. године на име набавке застава и јарбола извршило плаћања добављачу „Jarboli & Zastave" д.о.о. из Београда у износу од 886 хиљада динара без закљученог писаног уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 4. и 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 2. и 3. Закона о буџетском систему.

3. Остали материјал за посебне намене – 426919

Извршени су расходи за набавку материјала за посебне намене у износу од 11.334 хиљада динара.

Министарство спољних послова је на основу члана 7. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама закључило Уговор број: 3394-2/16 од 28.10.2011. године са Народном банком Србије, Заводом за израду новчаница и кованог новца. Предмет Уговора је набавка услуге израде образаца: лични пасош, дипломатски пасош, службени пасош, дипломатска лична карта, службена лична карта, конзуларна лична карта, путни лист, легитимација почасног конзула, дипломатска виза, службена виза и других образаца. У Уговору није наведена укупна вредност.

Министарство је у току 2011. године извршило набавку предметних образаца у вредности од 9.072 хиљада динара.

Плаћања по Уговору број: 3394-2/16 од 28.10.2011. године извршено је 17.11.2011. године у износу од 555 хиљада динара на основу рачуна број: 21178006286 од 17.10.2011. године и Решења о распореду средстава број: 16/1162 од 01.11.2011. године.

У периоду од 18.02.2011. године до 18.08.2011. године вршена су плаћања у укупном износу од 7.516 хиљада динара на основу Уговора број: 2624-2/16 од 08.06.2010. године.

Износ од 1.001 хиљада динара исплаћен је за набавку образаца на основу рачуна број: 21178005386 од 31.08.2011. године.

У прилогу захтева за плаћање налазе се испостављени рачуни од стране Народне банке Србије, Завода за израду новчаница и кованог новца и решења о распореду средстава, потврда о пријему израђених образаца у форми протокола о изношењу финалног производа из Трезора бр. 1. и Налог магацину да изврши пријем наведених образаца.

Утврђено је:

Тестирани расходи су правилно исказани.

6.2.12 Дотације међународним организацијама - 462000

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину на групи економске класификације 462000 – Дотације међународним организацијама, Министарству спољних послова, утврђена су средства у износу од 242.000 хиљаде динара.

У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета за период од 01.01.2011. године до 31.12.2011. године, расходи на групи економске класификације 462000 – Дотације међународним организацијама, исказани су у износу од 241.860 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 241.860 хиљада динара, односно 100,00%.

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	О п и с	Извршење 2011. године			Ревидирани износи	% Ревидираног
			Глава 13.0, функција 110	Глава 13.1, функција 113	Укупно за раздео 13		
0	1	2	3	4	5	6	7
1	462121	Текуће дотације за међународне чланарине	241,860		241,860	241,860	100.00
	462000	**У к у п н о:**	241,860	-	241,860	241,860	100.00

1. Текуће дотације међународним организацијама - 462121

Министарство је на име чланства Републике Србије у међународним организацијама и телима исплатило 241.860 хиљада динара.

Надлежност Министарства спољних послова у извршењу уплата на име чланства Републике Србије у међународним организацијама и телима одређена је Информацијом о начину регулисања финансијских контрибуција Републике Србије на име чланства у међународним организацијама, телима и програмима која је прихваћена Закључком Владе 05 Број: 401-1154/2009-1 од 26.02.2009.године, Закључком Владе 05 Број: 401-9833/2010-1 од 10.02.2011.године и Закључком Владе Републике Србије број: 018-3803/2010 од 28.05.2010.године.

Министарство спољних послова је у току 2011. године извршавало уплате у складу са наведеним закључцима и испостављеним захтевима од стране међународних организација и тела у којима је Република Србија чланица.

Утврђено је:

Тестирани расходи су правилно исказани.

6.2.13 Накнаде из буџета за становање и живот - 472000

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину на групи економске класификације 472000 – Накнаде из буџета за становање и живот, Министарству спољних послова, утврђена су средства у износу од 610.129 хиљада динара, а одобрена је апропријација у износу од 484.015 хиљаде динара.

У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета за период од 01.01.2011. године до 31.12.2011. године, расходи на групи економске класификације 472000 – Накнаде из буџета за становање и живот, исказани су у износу од 484.015 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 365.692 хиљада динара, односно 75,55 %.

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	О п и с	Извршење 2011. године			Ревидирани износи	% Ревидираног
			Глава 13.0, функција 110	Глава 13.1, функција 113	Укупно за раздео 13		
0	1	2	3	4	5	6	7
1	472811	Накнада из буџета за становање и живот		484,015	484,015	365,692	75.55
	472000	**У к у п н о:**	-	484,015	484,015	365,692	75.55

1. Накнада из буџета за становање и живот – 472811 - пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима

У 2011. години Министарство је делегирало и распоредило 542 функционера, државна службеника и намештеника на радна места у дипломатско – конзуларним представништвима Републике Србије у иностранству.

На основу члана 52 Закона о спољним пословима[96], запослени за време рада у дипломатско-конзуларном представништву имају право на посебне накнаде трошкова за становање. У складу са овим чланом, ближе услове за остваривање права на посебне накнаде трошкова и висину на предлог министра задуженог за спољне послове, прописује Влада.

Правилником о зарадама и накнадама запослених у дипломатско-конзуларним и другим представништвима СРЈ у иностранству и Правилником о становима у дипломатско – конзуларним представништвима број: 913-1/12 од 15.06.2005. године уређено је право запослених на накнаду дела трошкова за становање и структуру стана. Решењем о распоређивању и премештају на радно место у дипломатско конзуларним представништвима наведено је да запослени има право на накнаду дела трошкова становања, али није утврђено право запосленог на одређену структуру и квадратуру стамбене јединице, нити је наведен лимит, односно максималан износ закупнине, као и број чланова породице који борави са запосленим у иностранству, а који представља фактор од утицаја на утврђивање наведеног права.

Чланом 6. Правилника утврђено је право запослених на накнаду дела трошкова становања у висини од 85% од износа закупнине одговарајућег стамбеног објекта и комуналних трошкова (грејање и електрична енергија), односно 70% уколико су запослена оба брачна друга. Накнада трошкова становања запослених у Сталној мисији при ОУН у Њујорку, Амбасади у Вашингтону, Амбасади у Буенос Аиресу, Амбасади у Лондону, Амбасади у Тел Авиву, Амбасади у Токију, Амбасади у Паризу, Амбасади у Хагу, Амбасади у Берну, Генералном конзулату у Цириху, Сталној мисији при Европском бироу УН у Женеви, Амбасади у Бриселу и Сталној мисији при Европској унији у Бриселу,

[96] „Службени гласник РС“, бр. 116/07, 126/07-испр. и 41/09

признаје се у висини од 90% од трошкова закупнине и трошкова грејања и трошкова електричне енергије, односно 80% уколико су запослена оба брачна друга.

У складу са Правилником о становима у дипломатско – конзуларним представништвима, сагласност на структуру стана и квадратуру, односно на уговор о закупу стамбене јединице, запосленом даје шеф дипломатско – конзуларног представништва, а за Амбасадора, Генералног конзула и министра саветника сагласност даје Министарство.

Акти којима је регулисано право на накнаду дела трошкова становања нису усаглашени са Законом о спољним пословима.

Министарство је у 2011. години на име накнаде дела трошкова становања извршило 484.015 хиљада динара. Средства су преношена као део 12 месечних дознака дипломатско – конзуларним представништвима.

Тестирање расхода на име накнаде дела трошкова становања вршено је кроз дознаке средстава дипломатско – конзуларним представништвима за седам месеци у износу од 365.692 хиљада динара, документацију садржану у персоналним досијеима запослених у вези са остваривањем права на наведену накнаду, евидентирање насталих расхода у помоћним евиденцијама и у пословним књигама Министарства.

У оквиру захтева за потребна средства на месечном нивоу дипломатско – конзуларна представништва достављала су и податке о потребама за накнаду трошкова становања.

На основу исказаних потреба Министарство је утврђивало укупан износ потребних средстава са групе економске класификације 472 – Накнаде из буџета и представљају саставни део укупне дознаке. Пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима на име накнаде за становање, вршен је преко Народне банке Србије као део укупних месечних дознака које су одобраване решењима у укупним износима. Извршене су дознаке средстава за јануар месец у износу од 50.800 хиљада динара, за фебруар у износу од 47.734 хиљаде динара, за март у износу од 47.736 хиљада динара, за јули у износу од 45.000 хиљада динара, за август у износу од 54.000 хиљаде динара, за септембар у износу од 55.812 хиљада динара и за октобар у износу од 65.000 хиљада динара.

Извршени расходи у дипломатско – конзуларним представништвима на име накнаде за становање, евидентирани су у износу од 453.259 хиљада динара, што је за 30.756 хиљаде динара мање од пренетих средстава за ове намене.

Евидентирање насталих расхода извршено је на основу дневника промета, налога за исплату и списка исплата накнаде за становање запослених у следећим дипломатско – конзуларним представништвима.

у хиљадама динара

Редни број	**Дипломатско - конзуларно представништво**	**Исплаћени износ накнаде за становање за 2011. годину**
1	**2**	3
1	Абуџа	3,567
2	Адис Абеба	1,502
3	Алжир	1,045
4	Анкара	3,449
5	Астана	1,080
6	Атина	8,374
7	Баку	310
8	Бања Лука	1,432
9	Беч	12,773
10	Беч-мисија при OEBS	6,919
11	Берлин	7,752
12	Берн	7,290
13	Братислава	3,677
14	Брисел	6,964
15	Брисел-мисија EU	18,951
16	Брисел-NATO	5,213

17	Будимпешта	2,817
18	Буенос Аирес	1,323
19	Букурешт	2,967
20	Чикаго	10,105
21	Цирих	8,112
22	Дамаск	2,925
23	Диселдорф	7,341
24	Џакарта	1,199
25	Франкфурт	6,689
26	Хаг	9,047
27	Хамбург	4,930
28	Хелсинки	1,757
29	Херцег Нови	1,106
30	Истанбул	3,839
31	Каиро	1,059
32	Канбера	5,815
33	Кијев	2,941
34	Киншаса	780
35	Копенхаген	3,465
36	Кувајт	1,295
37	Лисабон	3,643
38	Љубљана	4,070
39	Лондон	21,147
40	Мадрид	5,746
41	Мексико	1,005
42	Милано	5,078
43	Минхен	8,435
44	Минск	1,974
45	Москва	15,870
46	Најроби	366
47	Никозија	885
48	Њу Делхи	1,391
49	Њујорк	15,058
50	Њујорк Мисија	33,713
51	Осло	4,243
52	Отава	4,857
53	Париз	8,512
54	Париз КИЦ	1,561
55	Париз UNESCO	1,894
56	Пекинг	7,120
57	Подгорица	4,150
58	Праг	5,350
59	Преторија	4,285
60	Рабат	1,019
61	Ријека	1,582
62	Рим	9,820
63	Салзбург	2,657
64	Шангај	1,705
65	Сарајево	3,455
66	Сеул	3,127
67	Сиднеј	9,006
68	Скопље	2,429
69	Софија	3,153
70	Солун	1,937
71	Стокхолм	4,134
72	Стразбур-Мисија SE	5,158
73	Штутгарт	5,022
74	Света Столица	2,026
75	Техеран	1,587
76	Тел Авив	4,382
77	Темишвар	1,536
78	Тирана	2,431
79	Токио	6,010
80	Торонто	6,182
81	Триполи	1,835
82	Трст	1,250
83	Тунис	722
84	Вашингтон	23,448
85	Вуковар	312
86	Загреб	5,141
87	Женева Мисија	12,029

	УКУПНО	**453,259**

Министарство не води јединствену евиденцију о квадратури и структури закупљених станова и висини закупнине стамбених једница на основу којих запослени остварују право накнаде дела трошкова за становање, као и о броју чланова породице који бораве са запосленим у иностранству и по основу којих остварује право на одређену квадратуру и структуру стана. Дипломатско – конзуларна представништва воде једино евиденције о висини закупнине, на основу којих се врши обрачун учешћа запосленог у делу трошкова закупа стамбене јединице

Тестом су обухваћена правдања 11 дипломатско – конзуларних представништава, односно Амбасаде у Паризу, Амбасаде у Истанбулу, Амбасаде у Вашингтону, Амбасаде у Москви, Амбасаде у Милану, Сталне мисије у Бриселу, Амбасаде у Атини, Амбасаде у Дамаску, Амбасаде у Хагу, Сталне мисије у Њујорку и Амбасаде у Лондону.

У документацији којом су наведена дипломатско – конзуларна представништва правдала расходе на име накнаде дела трошкова становања налазе се уговори о закупу стамбених јединица, наредба за исплату, наредба за наплату, списак запослених који остварују ово право, дописи агенција о повећању или смањењу станарине. Вршен је месечни обрачун накнада за становање и исплаћиван запосленима, који су својим потписом гарантовали да су средства у назначеном износу примили. У прилогу документације налазе се и изводи банака о стању и променама на рачуну дипломатско – конзуларног представништва у вези наведених промена. У Амбасади у Москви врши се месечни обрачун и наплата учешћа запослених у трошковима закупа стамбене јединице, с обзиром да се закуп плаћа у полугодишњим и годишњим износима.

У поступку ревизије Министарство је доставило доказе да су средства на име накнаде за становање запослених у Закону о буџету Републике Србије за 2012. годину планирана у оквиру економске класификације 415 – Накнаде трошкова за запослене.

Утврђено је:

Министарство је у 2011. години извршило дознаку средстава дипломатско – конзуларним представништвима са субаналитичког конта 472811 – Накнаде за становање и живот, преко Народне банке Србије у износу од 484.015 хиљада динара, ради накнаде дела трошкова становања, уместо са субаналитичког конта 415119 – Остале накнаде трошкова, што није у складу са чл. 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему и у поступку израде Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину планирало средства за ове намене у оквиру групе економске класификације.

Министарство није предложило доношење акта којим би уредили ближе услове за остваривање права на посебну накнаду трошкова становања и висину накнаде, што није у складу са чланом 52. Закона о спољним пословима.

Министарство у 2011. години није доносило посебна решења о праву запослених на накнаду дела трошкова становања, структури и квадратури стамбених јединица у закупу, а која би садржала све елементе од утицаја на остваривање овог права.

Министарство није водило јединствену евиденцију о запосленима који су остварили право на накнаду дела трошкова становања и свим елементима који утичу на одређивање структуре и квадратуре стамбених јединица и висине закупнине, а на основу којих би месечно утврђивало тачан износ потребних средстава за обрачун и исплату наведеног права за свако дипломатско – конзуларно представништво.

ПРЕПОРУКА:

Препоручује се Министарству да предложи доношење акта који се односе на остваривање права на накнаду дела трошкова за становање у складу са чланом 52. Закона о спољним пословима и другим прописима који уређују ову област, обезбеди утврђивање овог права посебним решењем за сваког запосленог у којем ће бити наведени сви елементи неопходни за утврђивање овог права и обезбеди вођење јединствене базе утврђених права на накнаду дела трошкова становања и свих елемената који утичу на утврђивање овог права на основу којих ће моћи да утврди тачне месечне дознаке потребних средстава сваком дипломатско – конзуларном представништву.

6.2.14 Дотације невладиним институцијама - 481000

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину на групи економске класификације 481000 – Дотације невладиним институцијама, Министарству спољних послова, утврђена су средства у износу од 28.300 хиљада динара.

У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета за период од 01.01.2011. године до 31.12.2011. године, расходи на групи економске класификације 481000 – Дотације невладиним организацијама, исказани су у износу од 28.300 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 28.300 хиљада динара, односно 100 %.

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	О п и с	Извршење 2011. године			Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
			Глава 13.0, функција 110	Глава 13.1, функција 113	Укупно за раздео 13		
0	1	2	3	4	5	6	7
1	481991	Дотације осталим непрофитним институцијама	28.300		28.300	28.300	100,00
	481000	**У к у п н о:**	**28.300**	**-**	**28.300**	**28.300**	**100,00**

1. Дотације осталим непрофитним институцијама

Средства у износу од 28.300 хиљада динара, опредељена Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину у оквиру економске класификације 481000 – Дотације невладиним организацијама, намењена су Институту за међународну политику и привреду.

Чланом 2. Статута је уређено да је Институт основан Уредбом Владе ФНРЈ, 8. децембра 1947.године, као научна установа од државног значаја, ради научног проучавања политичког, економског и правног развитка у свету.

На основу Одлуке о вршењу оснивачких права у јавним предузећима, јавним установама и организацијама у којима је оснивачка права имала СР Југославија, од 8.јуна 2006.године, оснивач Института постаје Република Србија[97].

Министарство спољних послова Републике Србије је закључило Уговор о сарадњи у 2011.години број 30-16-1/12 од 25.01.2011. године са Институтом за међународну политику и привреду.

Институт за међународну политику и привреду се овим Уговором обавезао да у 2011. години за потребе Министарства спољних послова изради студијске радове чији се укупан број одређује Програмом и планом рада Института за 2011. годину који се сматра

[97] „Службени гласник РС, број 49/06

анексом предметног Уговора и да публикације које изда, доставља организационим јединицама Министарства.

У поступку ревизије Министартсво спољних послова је упутило допис Институту за међународну политику и привреду број: 618-1/2012/9 од 08.05.2012. године у коме је затражена достава извештаја о начину на који је Институт за међународну политику и привреду утрошио финансијска средства добијена од Министарства спољних послова по Уговору о сарадњи у 2011. години.

Институт је на основу захтева Министарства доставио Извештај о распореду и утрошку средстава број: 618-2/2012/9 од 16.05.2012. године и Програм и план рада Института за међународну политику и привреду. У Извештају није исказан утрошак средстава по тачкама из наведеног Програма и плана рада Института за међународну политику и привреду.

Утврђено је:

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину у оквиру функције 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и општи послови на економској класификацији 481900 – Дотације осталим непрофитним институцијама планирано је, и у току 2011. године исплаћено на име израде студијских радова, издавања часописа и научних књига и публикација Института за међународну политику и привреду од интереса за остваривање информативно-аналитичких функција Министарства спољних послова и што ефиксанијег спровођења спољне политике Републике Србије, уместо са економске класификације 424600 – Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. став 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На овај начин су мање исказани расходи на економској класификацији 424600 - Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге за износ од 28.300 хиљада динара, а више исказани расходи на економској класификацији 481900 - Дотације осталим непрофитним институцијама за исти износ.

ПРЕПОРУКА:

Препоручује се Министарству да расходе и издатке планира и извршава у складу са економском класификацијом прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

6.2.15 Порези, обавезне таксе и казне – 482000

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину на групи економске класификације 482000 – Порези, обавезне таксе и казне, Министарству спољних послова, утврђена су средства у износу од 1.350 хиљада динара.

У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета за период од 01.01.2011. године до 31.12.2011. године, расходи на групи економске класификације 482000 – Порези, обавезне таксе и казне, исказани су у износу од 838 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 837 хиљада динара, односно 99,88%.

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	О п и с	Извршење 2011. године			Ревидирани износи	% Ревидираног
			Глава 13.0, функција 110	Глава 13.1, функција 113	Укупно за раздео 13		
0	1	2	3	4	5	6	7
1	482131	Регистрација возила	837		837	837	100.00
2	482211	Републичка такса	1		1		0.00

	482000	**У к у п н о:**	838	-	838	837	99.88

1. Регистрација возила - 482131

Министарство спољних послова је на име регистрације возила у току 2011.године извршило плаћање у укупном износу од 837 хиљада динара. Регистрована возила налазе се на списку возила Министарства спољних послова.

Утврђено је:

Тестирани расходи на име регистрације возила су правилно исказани.

6.2.16 Новчане казне и пенали по решењу судова - 483000

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину на групи економске класификације 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, Министарству спољних послова, утврђена су средства у износу од 190.620 хиљада динара, а одобрена је апропријација у износу од 192.496 хиљада динара.

У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета за период од 01.01.2011. године до 31.12.2011. године, расходи на групи економске класификације 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, исказани су у износу од 192.287 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 192.287 хиљада динара, односно 100,00 %.

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	О п и с	Извршење 2011. године			Ревидиран и износи	% Ревидираног
			Глава 13.0, функција 110	Глава 13.1, функција 113	Укупно за раздео 13		
0	1	2	3	4	5	6	7
1	483111	Новчане казне и пенали по решењу судова	192,287		192,287	192,287	100.00
	483000	**У к у п н о:**	192,287	-	192,287	192,287	100.00

1. Новчане казне и пенали по решењу судова - 483111

Расходи за ове намене исплаћени су по Решењима о распореду средстава и налогу за принудну наплату за следеће судске пресуде:

у хиљадама динара

Редни број	Судска пресуда или Уговор о поравнању	Решење или Уговор	Датум преноса средстава	Износ пренетих средстава
1	Х-П.2089-12 од 19.05.2009. године Трговинског суда у Београду и 2 Пж 2533/10 од 18.06.2010. године Привредног апелационог суда у Београду	Уговор о поравнању број: 2479-1/16 од 26.05.2011. године	24.06.2011.	180,000
2	9. III бр. 14588/10 од 02.06.2011. године Судско поравнање од 02.06.2011. године код Основног суда у Београду	Решење о распореду средстава број: 736-1/12 од 08.07.2011. године	19.07.2011.	5,920
3	Решење Пореске управе Београд, број: 47-5-373/2011-КК-Д.Ј/Р. Од 29.07.2011.	Записник о канцеларијској контроли број:47-5-373/2011-КК-Д.Ј. Од 25.07.2011. године	17.08.2011.	4,091
4	Судска пресуда IX П бр. 2939/08 од 02.07.2009. године Другог општинског суда у Београду	Принудна наплата Решење о извршењу 9 И бр. 24008/11 од 08.11.2011. године	17.11.2011.	2,276
	УКУПНО:			**192,287**

На основу судске пресуде Х-П.2089-12 од 19.05.2009. године Трговинског суда у Београду и 2 Пж 2533/10 од 18.06.2010. године Привредног апелационог суда у Београду и

Уговора о поравнању број: 2479-1/16 од 26.05.2011. године, исплаћен је износ од 180.000 хиљада динара извођачу радова „Енергопројект Високоградња“ а.д. Београд.

Износ од 12.287 хиљада динара исплаћен је на основу судских пресуда о радно-правним споровима, односно на основу пресуде IX П бр. 2939/08 од 02.07.2009. године Другог општинског суда у Београду и Решења о извршењу 9 И бр. 24008/11 од 08.11.2011. године Првог основног суда у Београду у износу од 2.276 хиљада динара и на основу Судског поравнања 9. III бр. 14588/10 од 02.06.2011. године код Основног суда у Београду и Решења Пореске управе Београд, број: 47-5-373/2011-КК-Д.Ј/Р. Од 29.07.2011. године у вези са наведеним спором у износу од 10.011 хиљада динара.

Утврђено је:

Тестирани расходи су правилно исказани.

6.3 Издаци за нефинансијску имовину

6.3.1 Зграде и грађевински објекти– група економске класификације 511000

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину на групи економске класификације 511000 – Зграде и грађевински објекти, Министарству спољних послова, утврђена су средства у износу од 39.835 хиљада динара, а одобрена је апропријација у износу од 56.385 хиљада динара.

У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета за период од 01.01.2011. године до 31.12.2011. године, издаци на групи економске класификације 511000 – Зграде и грађевински објекти, исказани су у износу од 56.362 хиљада динара, што је за 23 хиљаде динара мање од одобрених.

Тестирани су издаци у укупном износу од 44.813 хиљада динара, односно 79,51%.

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	О п и с	Извршење 2011. године			Ревидирани износи	% Ревидираног
			Глава 13.0, функција 110	Глава 13.1, функција 113	Укупно за раздео 13		
0	1	2	3	4	5	6	7
1	511100	Куповина зграда и објеката		19,592	19,592	19,264	98.33
2	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	4,066	27,986	32,052	20,831	64.99
3	511400	Пројектно планирање		4,718	4,718	4,718	100.00
	511000	**У к у п н о:**	**4,066**	**52,296**	**56,362**	**44,813**	**79.51**

6.3.1.1 Куповина зграда и објеката – 511100

На синтетичком конту 511100 – Куповина зграда и објеката Министарство је исказало издатке у износу од 19.592 хиљаде динара.

Тестирани су издаци у износу од 19.264 хиљада динара, односно 98,33%.

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	О п и с	Извршење 2011. године			Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
			Глава 13.0, функција 110	Глава 13.1, функција 113	Укупно за раздео 13		
0	1	2	3	4	5	6	7
1	511111	Куповина стамбеног простора за јавне службенике		19,592	19,592	19,264	98.33
	511100	**У к у п н о:**	**-**	**19,592**	**19,592**	**19,264**	**98.33**

1. Куповина стамбеног простора за јавне службенике –511111 - пренос средстава дипломатско - конзуларним представништвима

Министарство је извршило дознаку средстава дипломатско – конзуларним представништвима обезбеђених у оквиру главе 13.1 на име куповине стамбеног простора за јавне службенике у укупном износу од 19.592 хиљаде динара.

У помоћним књигама Министарства издаци извршени у дипломатско – конзуларним представништвима евидентирани су на конту 511111 – Куповина стамбеног простора за јавне службенике у износу од 1.526 хиљада динара и на конту 511121 – Куповина канцеларијских зграда и осталог простора у износу од 17.738 хиљада динара, што укупно износи 19.265 хиљада динара. Средства у износу од 328 хиљада динара представљају више пренета средства дипломатско – конзуларним представништима за ову намену.

У поступку ревизије тестирана су правдања средстава дипломатско – конзуларног представништва у Херцег Новом и Хагу.

а) Прибављање непокретности – стан у Херцег Новом

На име прибављања непокретности стана у Херцег Новом за потребе смештаја генералног конзула Републике Србије у 2011. години евидентирани су издаци у износу од 1.526 хиљада динара.

Закључком 05 број: 360-4704/2011 од 16.06.2011. године Влада је одлучила да у својину Републике Србије на коришћење Министарству спољних послова, за потребе смештаја генералног конзула Републике Србије у Херцег Новом, прибави шестособан стан укупне површине 177м^2, са припадајућим гаражним местом, по купопродајној цени од 402 хиљаде евра. Истим закључком усвојен је Нацрт уговора који чини његов саставни део.

Министарство је 24.06.2011. године, као купац закључило Уговор о купопродаји непокретности број: 804 од 05.07.2011. године - шестособног стана укупне површине 177м^2 са припадајућим гаражним местом површине 27м^2, са привредним друштвом „Енергопројект високоградња“ а.д. из Београда - пословна јединица Херцег Нови.Укупна уговорена цена је 402 хиљаде евра, од чега се на стан односи износ од 380 хиљада евра и на гаражни бокс износ од 22 хиљаде евра. Чланом 3. тачка 3.2.) Уговора предвиђено је да купац на име исплате дела купопродајне цене исплаћује продавцу износ од 2,5 хиљада евра до 10-ог у месецу за текући месец, почев од 01.07.2011. године а закључно са 30.04.2012. године, а тачком 3.3.) истог члана да је купац дужан да изврши уплату остатка цене непокретности у износу од 377 хиљада евра у року од 30 дана исплате последње рате, односно најкасније до 30.07.2012. године. Примопредаја уговорене непокретности према члану 5. тачка 5.1. предвиђено је да се изврши у року од 3 дана од дана потписивања уговора.

Примопредаја непокретности извршена је дана 24.06.2011. године што је констатовано Записником о извршеној примопредаји стана број 3 и Записником о примопредаји гаражног бокса 8.

Плаћања продавцу „Енергопројект високоградња“из Београда, на име отплата месечних ануитета дела купопродајне цене извршена су у укупном износу од 15 хиљада евра, односно 1.526 хиљада динара.

Набавка наведене непокретности није евидентирана у књизи основних средстава са стањем на дан 31.12.2011. године иако је извршена примопредаја стамбене јединице број 3 и гаражног бокса број 8 Записницима о примопредаји од 24.06.2011. године.

Утврђено је:

Министарство није извршило евидентирање непокретности у књизи основних средстава са стањем на дан 31.12.2011. године, што је објашњено код тачке 4. Биланс стања на дан 31.12.2011. године.

б) Прибављање непокретности – канцеларијски простор у Хагу

На име прибављања непокретности канцеларијског простора за потребе смештаја Амбасаде Републике Србије у Хагу у 2011. години Министарство је извршило пренос средстава са економске класификације 511111 – Куповина стамбеног простора за јавне службенике, а евидентирани су издаци на конту 511121 – Куповина канцеларијских зграда и осталог простора у износу од 17.738 хиљада динара.

Закључком 05 број: 360-8795/2011 од 25.11.2011. године Влада је одлучила да се за потребе Министарства спољних послова у циљу смештаја Амбасаде Републике Србије у Хагу, са овлашћеним представником власника непокретности NiebourShouten & Participaties B.V. започну преговори о куповини непокретности, укупне површине 726м^2 и понуди цена у висини од 1.650 хиљада евра до 1.750 хиљада евра. У образложењу Закључка 05 број: 360-8795/2011 од 25.11.2011. године наведено је да прибављање објекта за службене потребе Амбасаде Републике Србије у Хагу, произилази из обавезе Министарства спољних послова да поштујући одредбе Закона о потврђивању Споразума о питањима сукцесије и спровођења Анекса Б Споразума о питањима сукцесије из 2006. године, као и динамике примопредаје расподељених објеката којом је објекат садашње Амбасаде Републике Србије планиран за примопредају до 31.08.2012. године. Истим Закључком задужено је Министарство да преко Амбасаде у Хагу, започне преговоре о куповини објекта, с тим да се средства за прибављање непокретности обезбеде путем кредитног задужења Републике Србије у 2011. години у складу са чланом 3. Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину, док су средства за плаћање аванса у висини од 175 хиљада евра обезбеђена прерасподелом средстава у оквиру Раздела Министарства на економској класификацији 421000 и 472000.

Из средстава дозначених за ове намене Амбасади у Хагу у 2011. години извршено је плаћање:

- износ 170 хиљада евра, односно у износу од 17.231 хиљада динара на име депозита од 10% за куповину непокретности на основу сагласности Генералног секретаријата, број: 60391 од 29.12.2011. године, предуговора о купопродаји објекта од 29.12.2012. године и налога за исплату од 29.12.2011. године;
- износ од 5 хиљада евра, односно у износу од 507 хиљада динара на име трошкова ангажовања локалне Агенције за промет некретнина на основу сагласности Генералног секретаријата, број: 57692 од 12.12.2011. године, фактуре од 28.12.2011. године испостављене од стране Агенције „Frisia Makelaars“ из Хага и налога за исплату од 29.12.2011. године;

Министарство није у 2011. години извршило евидентирање наведених издатака на економској класификацији 015212 – Аванси за пословне зграде и друге објекте.

Утврђено је:

Министарство није тестиране издатке у износу од 17.738 хиљада динара евидентирало у помоћним књигама на економској класификацији 015212 – Аванси за пословне зграде и друге објекте, што је објашњено код тачке 4. Биланс стања на дан 31.12.2011. године.

6.3.1.2 Капитално одржавање зграда и објеката – 511300

На синтетичком конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката Министарство је исказало издатке у износу од 32.052 хиљаде динара.

Тестиран је издатак у износу од 20.831 хиљада динара, односно 64,99%.

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	О п и с	Извршење 2011. године			Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
			Глава 13.0, функција 110	Глава 13.1, функција 113	Укупно за раздео 13		
0	1	2	3	4	5	6	7
1	511311	Капитално одржавање стамбеног простора за јавне службенике		27,986	27,986	16,765	59.90
2	511321	Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора	4,066		4,066	4,066	100.00
	511300	**У к у п н о:**	**4,066**	**27,986**	**32,052**	**20,831**	**64.99**

1. **Капитално одржавање стамбеног простора за јавне службенике – 511311 - пренос средстава дипломатско - конзуларним представништвима**

Министарство је извршило дознаку средстава дипломатско – конзуларним представништвима обезбеђених у оквиру главе 13.1 на име капиталног одржавања стамбеног простора за јавне службенике у укупном износу од 27.986 хиљада динара.

У помоћним књигама Министарства издаци извршени у дипломатско – конзуларним представништвима евидентирани су на конту 511311 – Капитално одржавање стамбеног простора за јавне службенике у износу од 8.440 хиљада динара и на конту 511321 – Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора у износу од 14.701 хиљада динара, што укупно износи 23.141 хиљада динара. Средства у износу од 4.845 хиљада динара представљају више пренета средства дипломатско – конзуларним представништима за ову намену.

У поступку ревизије тестирана су правдања средстава дипломатско – конзуларног представништва у Лисабону, Отави, Атини, Москви, Лондону, Подгорици и Херцег Новом извршена у укупном износу од 16.765 хиљада динара.

а) Адаптација зграде резиденције у Лисабону

Исказани су издаци у износу од 5.813 хиљада динара, на име адаптације објекта за потребе смештаја Амбасаде.

б) Замена система за грејање на објекту Резиденције у Отави

За потребе Амбасаде у Отави извршена је набавка радова - замена система грејања у згради Резиденције у износу од 1.166 хиљада динара. Наведени издаци исказани су на економској класификацији 511311 - Капитално одржавање стамбеног простора за јавне службенике.

Сагласност за извођење интервентних радова на замени система грејања (уградња новог котла за грејање и топлу воду) дата је дописом Одељења за имовинскоправне и заједничке послове, број 407-3/16 од 25.01.2011. године. Радове на уградњи котла за грејање и топлу воду извршио је локални добављач, а плаћање у износу од 17 хиљада

канадских долара, односно у износу од 1.166 хиљада динара извршено је на основу налога за исплату од 25.02.2011. године и рачуна испостављеног од стране добављача „Carleton refrigeration heating and air conditioning LTD“ из Отаве број: 20510 од 14.02.2011. године.

У току 2011. године за наведени издатак у износу од 1.166 хиљада динара није извршено увећање вредности објекта Резиденције у Отави.

Утврђено је:

Тестирани издатак није евидентиран у помоћној књизи основних средстава на контима класе „0“ и „3“ са стањем на дан 31.12.2011. године, што је објашњено код тачке 4. Биланс стања на дан 31.12.2011. године.

в) Грађевинско – занатски радови на објекту у Атини

За потребе Амбасаде Републике Србије у Атини извршена је набавка грађевинско – занатских радова у износу од 638 хиљада динара. Наведени издаци исказани су на економској класификацији 511321 - Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора.

Амбасада је закључила 10.06.2011. године на основу непосредног погађања са фирмом „Елиохроматистис“ из Атине Уговор о извођењу грађевинско-занатских радова број: 552-2/2011. Уговор је закључен на основу претходне сагласности Одељења за имовинско-правне и заједничке послове дате актом број 2644-2/16 од 09.06.2011. године. Предмет уговора је извођење радова на санацији-обнови бивших просторија ЈАТ-а ради пресељења Конзуларног одељења у укупној вредности од 6.280 евра. У члану 9. Уговора предвиђена је обавеза извођача да радове изврши у року од 30 дана, а чл. 15. и 16. уговорена је обавеза наручиоца да извођачу исплати аванс у висини од 40% од уговорене вредности радова, с тим да обавезе у погледу плаћања за извршене радове врши по привременим ситуацијама у року од 8 дана од дана испостављања ситуације и фактуре.

У поступку ревизије достављено је објашњење Одељења за имовинскоправне и заједничке послове, број 3487-4/16 од 13.06.2012. године, у погледу правног основа за коришћење пословног простора ЈАТ-а за смештај Конзуларног одељења Амбасаде у Атини, у којем је између осталог наведено: „Предметни пословни простор је један од пословних простора у иностранству који је Jat Airways понудио Републици Србији ради регулисања дуга, који Jat Airways има по основу краткорочних бескаматних позајмица на основу закључака Владе. Закључком 05 број: 401-5921/2011 од 22.07.2011. године усвојен је текст Уговора о уређивању међусобних права и обавеза између Републике Србије и Jat Airways по основу коришћења позајмице из буџета РС преносом имовине која се налази у Лондону. У образложењу закључка Владе да се пренос имовине врши фазно, и то у првој фази непокретност у Лондону, а остатак дуга би био регулисан сукцесивно када се стекну услови за то, а у складу са исказаном потребом Министарства за коришћење непокретности Jat Airways у Милану и Атини“.

Уговарање наведених радова није извршено комисијски како је то предвиђено чланом 46. Правилника о финансијско - материјалном пословању у дипломатско - конзуларним и другим представништвима РС.

Дипломатско – конзуларно представништво је извршило плаћања на основу наведеног уговора и то:

- у износу од 2.5 хиљада евра, односно у износу од 253 хиљаде динара на име аванса за набавку материјала у висини 40% од вредности радова, на основу наредбе благајни од 10.06.2011. године за исплату наведених средстава, у

прилогу којег је признаница о предаји и пријему средстава од 10.06.2011. године без испостављеног авансног рачуна извођача;

- на име аконтације за набавку материјала у висини 30% од вредности радова у износу од 2 хиљаде евра, односно у износу од 203 хиљаде динара на основу наредбе благајни од 29.06.2011. године за исплату наведених средстава, у прилогу којег је признаница о предаји и пријему средстава од 29.06.2011. године без испостављеног рачуна или привремене ситуације;
- на име последње рате за извршене радове у износу од 1,8 хиљада евра, односно у износу од 182 хиљаде динара, на основу наредбе благајни од 26.07.2011. године за исплату наведених средстава, у прилогу којег је признаница о предаји и пријему средстава од 26.07.2011. године и записник о пријему радова број: 552-4/2011 од 26.07.2011.године у коме се између осталог констатује да је извођач обавио радове у периоду од 10.06. до 25.07.2011. године, а без испостављеног коначног рачуна или окончане ситуације.

У Записнику о пријему радова, број 552-4/2011 од 26.07.2011. године констатовано је да су радови обављени у периоду од 10.06. до 25.07.2011. године, односно 15 дана дуже од уговореног рока од 30 календарских дана, што није у складу са чланом 8. Уговора.

Утврђено је:

Уговарање радова није извршено комисијски, што није у складу са чланом 46. Правилника о финансијско - материјалном пословању у дипломатско - конзуларним и другим представништвима РС.

Дипломатско – конзуларно представништво је исплатило за набавку материјала 10.06.2011. године аванс у висини од 40% и 29.06.2011. године аконтацију у висини од 30% од вредности радова у укупном износу од 4,5 хиљада евра, односно у износу од 456 хиљада динара, што није у складу са чланом 15. Уговора број: 552-2/2011 од 10.06.2011. године.

Дипломатско – конзуларно представништво у Атини је извршило исплате у укупном износу од 6,3 хиљада евра, односно 638 хиљада динара, по основу уговорених обавеза без одговарајуће рачуноводствене исправе (доказа) о насталој пословној промени и извршеним радовима, што није у складу са чл. 15. и 16. Уговора број: 552-2/2011 од 10.06.2011. године, чланом 20. Правилника о финансијско - материјалном пословању у дипломатско - конзуларним и другим представништвима РС број: 558-1/12 од 09.06.2009. године, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему.

ПРЕПОРУКА;

Препоручује се Министарству да обезбеди да дипломатско – конзуларна представништва примењују одредбе Правилника о финансијско - материјалном пословању у дипломатско - конзуларним и другим представништвима РС.

г) Реконструкција пода терасе у Конзуларном одељењу у Атини

Амбасада у Атини је 12.09.2011. године на основу непосредног погађања са физичким лицем-керамичаром из Атине закључила Уговор о извођењу радова на реконструкцији пода терасе у Конзуларном одељењу у укупној вредности од 1.7 хиљада евра. Уговор је закључен на основу претходне сагласности дате актом Одељења за имовинско-правне и заједничке послове број 4534-3/16 од 02.09.2011. године.

Плаћања на основу наведеног уговора извршена су у укупном износу од 1,7 хиљада евра, односно 167 хиљада динара, тако што је износ од 1 хиљаду евра плаћен на име аванса на основу налога за исплату од 12.09.2011. године и рачуна добављача број: 1 од 12.09.2011. године и износ од 0,7 хиљада евра на основу налога за исплату од 14.09.2011. године и рачуна добављача број:7 од 19.09.2011. године. Пријем уговорених радова констатован је записником о пријему радова број 797-3/2011 од 14.09.2011. године.

Утврђено је:

Тестирани издатак није евидентиран на контима класе 0 и 3 са стањем на дан 31.12.2011. године, односно није евидентиран у помоћној књизи основних средстава, иако је извршен пријем радова Записником број: 797-3/2011 од 14.09.2011. године, што је објашњено у оквиру тачке 4. Биланс стања на дан 31.12.2011. године.

д) Подстаница у згради Амбасаде у Москви

Министарство је исказало издатке на име извођења радова на реконструкцији подстанице у згради Амбасаде у Москви у износу од 4.938 хиљада динара.

Сагласност за извођење радова на реконструкцији подстанице у згради Амбасаде дата је дописом Одељења за имовинскоправне и заједничке послове, број 1891-5/16 од 26.04.2011. године.

Издаци у износу од 1.992 хиљаде рубаља, односно у износу од 4.938 хиљада динара односе се на уплату аванса за извођење радова подстанице по основу преузетих обавеза по Уговору број 35/12-2011 од 09.12.2011. године који је Амбасада закључила са локалном фирмом „ВОК – ТСМ„ д.о.о. из Москве, на основу претходне сагласности дате актом Одељења за имовинскоправне и заједничке послове, број 6084-2/16 од 06.12.2011. године. Уговорена вредност радова износи 7.504 хиљада рубаља. Исплата аванса извршена је 27.12.2011. године у износу од 1.992 хиљада рубаља, односно у износу од 4.938 хиљада динара на основу налога за исплату и рачуна добављача број: 31 од 21.12.2011. године. У прилогу документације налази се и Извод банке број: 224 од 27.12.2011. године у којем је садржана наведена трансакција.

У поступку ревизије Министарство је Решењем број: 1761-2/16 од 09.04.2012. године у помоћним књигама извршило евидентирање увећања вредности објекта Амбасаде у Москви за вредност која се односи на извођење радова на реконструкцији топлотне подстанице.

Утврђено је:

Министарство је тестиране издатке правилно евидентирало.

ђ) Унутрашње уређење зграде „Српска кућа“ у Лондону

Министарство је исказало издатке на име радова – унутрашње уређење зграде у Лондону („Српска кућа“) у износу од 1.448 хиљаде динара.

Закључком 05 број: 401-5921/2011 од 22.07.2011. године Влада је усвојила текст Уговора о уређивању међусобних права и обавеза између Републике Србије и „Jat Airways“ а.д. Београд, којим „Jat Airways“ а.д. Београд дуговања по основу коришћења средстава позајмице из буџета Републике Србије измирује преносом имовине у својину Републике Србије. На основу закључка Владе Република Србија и „Jat Airways“су 17.08.2011. године закључили Уговор о регулисању међусобних права и обавеза, којим је Jat Airways на Републику Србију пренео непокретност која се налази у Лондону.

Сагласност за извођење радова унутрашњег уређења зграде у Лондону („Српска кућа“) дата је дописом Одељења за имовинскоправне и заједничке послове, број 5561-2/16 од 03.11.2011. године.

За набавку радова Амбасада је прикупила понуде три потенцијална локална понуђача. На основу дописа Одељења за имовинскоправне и заједничке послове, број 5583-4/16 од 04.11.2011. године дата је сагласност Амбасади да се радови повере понуђачу чија је понуда најповољнија у погледу цене извођења радова. Радови се односе на припрему, кречење и фарбање приземља, првог и другог спрата, припрему и постављање етисона, припрема и постављење ламината у приземљу зграде као и замену радијатора на првом и другом спрату зграде.

Плаћање изведених радова је извршено 25.11.2011. године у износу од 1.448 хиљада динара на основу налога за исплату, записника о пријему радова, број 860-2/2011 од 24.11.2011. године.

Утврђено је:

Тестирани издатак није евидентиран наконтима класе 0 и 3 са стањем на дан 31.12.2011. године, односно није евидентиран у помоћној књизи основних средстава, иако је извршен пријем радова Записником број: 860-2/2011 од 24.11.2011. године, што је објашњено у оквиру тачке 4. Биланс стања на дан 31.12.2011. године.

е) Адаптација првог спрата објекта – Генерални конзулат у Херцег Новом

Министарство је исказало издатке на економској класификацији - 511321 у оквиру средстава дозначених Амбасади у Подгорици у износу од 2.475 хиљада динара. Исказани издаци се односе на адаптацију првог спрата објекта у улици Његошева 40, за потребе смештаја Генералног конзулата у Херцег Новом.

Закључком 05 број: 361-814/2011/2 од 10.02.2011. године Влада је одлучила да се за потребе Генералног конзулата Републике Србије у Херцег Новом, са физичким лицем, односно држаоцем непокретности закључи уговор о закупу, за пословни простор површине 595 м^2, који се налази на адреси Његошева бр.40 Херцег Нови, на период од две године, почев од 01.03.2011. године, са месечном закупнином у износу од 3 хиљаде евра. Истим закључком је усвојен Нацрт уговора који чини његов саставни део. У тачки 4. Закључка је утврђено „средства за трошкове адаптације објекта за функционално прилагођавање намени, у висини од 80 хиљада евра, обезбеђена су у оквиру Раздела 13 – Министарство спољних послова, Глава 13.1 – Дипломатско - конзуларна представништва, функција 113 - Спољни послови, економска класификација 511 – Зграде и грађевински објекти“ и дато је овлашћење министру, односно по његовом овлашћењу шефу дипломатско - конзуларног представништва, да потпише уговор. У складу са закључком Владе закључен је Уговор о закупу пословног простора, број: 173 од 16.02.2011. године.

Одлуком коју је потписао начелник Одељења за имовинскоправне послове, број: 722-2/16 од 11.02.2011. године образована је Комисија за набавку – „Извођење радова на адаптацији зграде Генералног конзулата у Херцег Новом“ са задатком да прикупи, отвори, да стручну оцену понуда и утврди предлог најповољније понуде.

Амбасада Републике Србије у Подгорици је са фирмом „Likard“ д.о.о. из Подгорице дана 17.02.2011. године закључила Уговор о извођењу радова на адаптацији првог спрата објекта у улици Његошева 40, за потребе смештаја Генералног конзулата у Херцег Новом, број: 15/11.

Уговорена вредност извођења радова износи 21 хиљаду евра без пдв-а. Уговором је предвиђено да ће уговорне стране коначну вредност уговорених радова утврдити

обрачуном извршених радова на основу грађевинске књиге. Према члану 14. став 2. Уговора наручилац се обавезује да извођачу плати накнаду за извршене радове по коначном обрачуну у року од 8 дана од дана израде коначног обрачуна и испостављања фактуре од стране извођача. Рок за извођење радова је 20 календарских дана почев од дана увођења извођача у посао. Чланом 24. Уговора предвиђено је да се све измене и допуне уговора врше уз обострану сагласност у писменој форми. Амбасада у Подгорици је са извођачем радова „Likard" д.о.о. из Подгорице закључила Анекс 1 број: 162-3 од 18.03.2011. године основног Уговора у којем констатују да је укупна вредност свих изведених радова, у складу са Коначним обрачуном изведених радова који је саставни део предметног Анекса 1, 23 хиљаде евра.

Оверу окончане ситуације број 16/11 од 12.03.2011. године извршио је надзорни орган у реализацији Уговора број: 15/11 од 17.02.2011. године који је истовремено и био члан комисије за спровођење набавке извођења радова на адаптацији првог спрата објекта у улици Његошева 40, за потребе смештаја Генералног конзулата у Херцег Новом, у којем је додељен предметни Уговор и члан комисије за пријем изведених радова.

Извођач радова „Likard" д.о.о. из Подгорице испоставио је окончану ситуацију број: 16/11 од 12.03.2011. године која гласи на износ од 23 хиљаде евра. Плаћање у вези са радовима на адаптацији првог спрата објекта за потребе смештаја Генералног конзулата у Херцег Новом извршено је из средстава дозначених Амбасади у Подгорици и то: 15.03.2011. године у износу од 2.367 хиљада динара на основу наредбе за исплату од 15.03.2011. године, окончане ситуације број: 16/11 од 12.03.2011. године, кончаног обрачуна вредности изведених радова од 12.03.2011. године и записника о пријему радова од 12.03.2011. године. У записнику Комисије која је образована за пријем радова констатовано је да су изведени радови по Уговору у износу од 12 хиљада евра и да су изведени накнадни радови у износу од 11 хиљада евра, што укупно износи 23 хиљаде евра. Вредност накнадно изведених радова у износу од 11 хиљада евра исказана је и у кончаном обрачуну. У вези настале промене, односно у вези извођења накнадних радова у вредности од 11 хиљада евра, Амбасада у Подгорици и извођач радова „Likard" д.о.о. из Подгорице су закључили Анекс 1 број: 162-3 од 18.03.2011. године основног Уговора, који је у поступку ревизије достављен на увид. Министарство је дало сагласност број: 1264-3/16 од 15.03.2011. године, Амбасади у Подгорици да изврши плаћање извођачу радова „Likard" д.о.о. из Подгорице по основу испостављене окончане ситуације број: 16/11 од 12.03.2011. године која гласи на износ 23 хиљаде евра, односно 2.367 хиљада динара, у коју је укључена и вредност изведених накнадних радова у износу од 11 хиљада евра, односно 1.133 хиљада динара, без спровођења поступка јавне набавке и без потписаног новог Уговора.

Утврђено је:

Амбасада у Подгорици је на основу сагласности Министарства број: 1264-3/16 од 15.03.2011. године и Анекса 1 број: 162-3 од 18.03.2011. године, извршила плаћање извођачу радова „Likard" д.о.о. из Подгорице на име накнадних радова у износу од 11 хиљада евра, односно 1.133 хиљада динара, а који је закључен без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 5. и 20. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Тестирани издаци извршени су преко дипломатско – конзуларног представништва у Подгорици и исказани су као издатак ове организационе јединице, и нису исказани као издатак дипломатско – конзуларног представништва Херцег Нови на који се односи предметна набавка и нису евидентирани на контима класе 0 и 3 са стањем на дан 31.12.2011. године, односно нису евидентирани у помоћној књизи

основних средстава, што је објашњено у оквиру тачке 4. Биланс стања на дан 31.12.2011. године.

Оверу окончане ситуације број 16/11 од 12.03.2011. године извршио је надзорни орган у реализацији Уговора број: 15/11 од 17.02.2011. године који је истовремено и био члан комисије за спровођење набавке извођења радова на адаптацији првог спрата објекта у улици Његошева 40, за потребе смештаја Генералног конзулата у Херцег Новом, у којем је додељен предметни Уговор и члан комисије за пријем изведених радова.

ПРЕПОРУКА

Препоручује се Министарству да у спровођењу поступака јавних набавки и реализацији уговора, извршираздвајање одговорности, тако што неће одређивати исто лице за члана комисије за доделу уговора и као надзорни орган у спровођењу додељеног уговора.

ф) Прање, заштита и хидроизолација дела фасаде на згради Генералног конзулата у Херцег Новом

Министарство је у оквиру расхода и издатака Амбасаде у Подгорици за период 01.01. – 31.12.2011. године исказало и издатке у износу од 108 хиљада динара који се односе на радове прања, заштите и хидроизолације дела фасаде на згради Генералног конзулата у Херцег Новом.

Одељење за имовинскоправне и заједничке послове дописом, број 1272-2/16 од 14.03.2011. године дало је сагласност Амбасади у Подгорици „да се изведу хитни радови на прању, заштити и хидроизолацији дела фасаде на згради Генералног конзулата у Херцег Новом: За извођење ових радова се одобравају средства у износу од 1 хиљаду евра према понуди фирме „Косовка девојка„ из Мељина.

Плаћање за изведене радове у износу од 108 хиљада динара извршено је 11.04.2011. године на основу налога за исплату и фактуре од 04.04.2011. године и није евидентирано на контима класе 0 и 3.

Утврђено је:

Тестирани издаци извршени су преко дипломатско – конзуларног представништва у Подгорици и исказани су као издатак ове организационе јединице, и нису исказани као издатак дипломатско – конзуларног представништва Херцег Нови на који се односи предметна набавка и нису евидентирани на контима класе 0 и 3 са стањем на дан 31.12.2011. године, односно нису евидентирани у помоћној књизи основних средстава, што је објашњено у оквиру тачке 4. Биланс стања на дан 31.12.2011. године.

2. Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора – 511321

Извршени су издаци са субаналитичког конта 511321 – Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора у износу од 4.066 хиљада динара.

а) Санација кухиње и мокрог чвора у згради Министарства спољних послова

Министарство је у 2011. години исказало издатке у износу од 1.662 хиљаде динара на име изведених радова на делимичној санацији кухиње и мокрог чвора у згради Министарства спољних послова по Уговору који је министарство закључило са фирмом

„Zop Inženjering“ d.o.o. из Београда, број: 5373-15 од 07.12.2010. године. Уговор је закључен након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности редни број 42/2010. Укупна уговорена цена радова износи 2.494 хиљаде динара без пдв-а, односно 2.943 хиљаде динара са пдв-ом. Министарство је са извођачем радова закључило Анекс уговора, број: 746-7/16 од 09.03.2011. године којим је измењена укупно уговорена вредност радова по основном уговору тако да износи 2.656 хиљада динара без пдв-а, односно 3.134 са пдв-ом. Анекс је закључен према допунској понуди извођача број 26 од 18.01.2011. године и Записнику о примопредаји радова који је сачињен на дан 01.03.2011. године у којем је констатовано да укупна вредност обрачуната на основу коначног обрачуна стварно изведених радова из оверене грађевинске књиге и усвојених јединичних цена из понуде износи 2.656 хиљаде динара без пдв-а и да ће се разлика од 161 хиљаду динара без пдв-а, односно 190 хиљада динара са пдв-ом, у односу на цену уговорену основним уговором, уговорити анексом уговора.

Оверу прве привремене ситуације бр. 16/11 од 14.02.2011. године и окончане ситуације број 21/11 од 10.03.2011. године извршио је надзорни орган у реализацији Уговора број: 5373-15 од 07.12.2010. године и Анекса број: 746-7/16 од 09.03.2011. године који је истовремено и био члан комисије за спровођење набавке делимичне санације кухиње и мокрог чвора у згради Министарства спољних послова, у којем је додељен предметни Уговор.

По наведеном уговору и анексу уговора извођачу радова „Zop Inženjering“ је у 2010. и 2011. години исплаћен укупан износ од 2.655 хиљада динара без пдв-а. Износ од 1.472 хиљада динара са пдв-ом исплаћен је 22.12.2010. године на име аванса по авансном рачуну број 148/10 од 22.12.2010. године. У току 2011. године исплаћен је укупан износ од 1.662 хиљаде динара, од чега је на основу прве привремене ситуације бр. 16/11 од 14.02.2011. године за изведене радове закључно са 14.02.2011. године исплаћен износ од 1.152 хиљада динара без пдв-а (1.359 хиљада динара са пдв-ом) и износ од 257 хиљаде динара без пдв-а (303 хиљаде динара са пдв-ом) на основу окончане ситуације број 21/11 од 10.03.2011. године и записника о примопредаји радова, број 746-5/16 од 01.03.2011. године.

Решењем број: 6892-5/16 од 30.12.2011. године у помоћним књигама Министарства извршено је евидентирање увећања вредности објекта Управне зграде за вредност од 3.134 хиљаде динара која се односи на изведене и исплаћене радове делимичне санације кухиње и мокрог чвора на наведеном објекту.

Утврђено је:

Оверу прве привремене ситуације бр. 16/11 од 14.02.2011. године и окончане ситуације број 21/11 од 10.03.2011. године извршио је надзорни орган у реализацији Уговора број: 5373-15 од 07.12.2010. године и Анекса број: 746-7/16 од 09.03.2011. године који је истовремено и био члан комисије за спровођење набавке делимичне санације кухиње и мокрог чвора у згради Министарства спољних послова, у којем је додељен предметни Уговор.

ПРЕПОРУКА

Препоручује се Министарству да у спровођењу поступака јавних набавки и реализацији уговора, изврши раздвајње одговорности, тако што неће одређивати исто лице за члана комисије за доделу уговора и као надзорни орган у спровођењу додељеног уговора.

б) Громобранска инсталација на објекту Министарства спољних послова

Извршени су издаци за радове израде громобранске инсталације на објекту Министарства спољних послова у износу од 2.214 хиљада динара.

Уговор о извођењу радова израде громобранске инсталације на објекту Министарства спољних послова закључен је са понуђачем „Монд електро“ из Београда број: 3451-20/16 од 17.08.2011. године, након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 14/2011. Предмет уговора је извођење радова израде громобранске инсталације на објекту Министарства спољних послова и односи се на израду пројектне документације за реконструкцију громобранске инсталације – уређаја за рано стартовање, преглед и оверу пројектне документације од стране независне пројектантске куће, уређај за рано стартовање који обухвата набавку, испоруку и монтажу 2 комада уређаја, повезивање свих металних маса на крову објекта (лимена опшивка, јарболи, ограде и друго...) као и повезивање свих елемената крова објекта у једну целину, замена свих кородиралних и дотрајалих делова постојеће громобранске инсталације и испитивање и пуштање у рад. Укупна уговорена цена износи 1.876 хиљада динара без пдв-а, односно 2.214 хиљада динара са пдв-ом.

Оверу Грађевинског дневника извршио је надзорни орган у реализацији Уговора број: 3451-20/ 16 од 17.08.2011. године који је истовремено и био члан комисије за спровођење набавке израде громобранске инсталације на објекту Министарства спољних послова, у којем је додељен предметни Уговор.

Плаћања добављачу „Монд електро“из Београда, на име извођења радова израде громобранске инсталације по Уговору број: 3451-20/16, који је закључен 17.08.2011. године извршена су у 2011. години у укупном износу од 1.876 хиљада динара без пдв-а (2.214 хиљада динара са пдв-ом), и то:

- износ од 630 хиљада динара без пдв-а (744 хиљаде динара са пдв-ом) на име аванса (40% од уговорене вредности радова према чл. 4. ст.1 тач.2) уговора) на основу рачуна број 16/782 од 14.09.2011. године.
- износ од 1.246 хиљада динара без пдв-а (1.470 хиљада динара са пдв-ом) за преостали део изведених радова према окончаном рачуну бр. 179/11 од 01.11.2011. године и Записнику о извршеном прегледу и пријему радова који је сачињен дана 02.11.2011. године и заведен је код министарства под деловодним бројем 3451-21/16 . У записнику је констатован пријем изведених радова и исти је оверен потписима представника извођача радова и потписима чланова комисије.

Решењем број: 6892-4/16 од 30.12.2011. године у помоћним књигама Министарства извршено је евидентирање увећања вредности објекта Управне зграде за вредност од 2.214 хиљада динара која се односи на изведене и исплаћене радове громобранске инсталације на наведеном објекту.

Утврђено је:

Оверу Грађевинског дневника извршио је надзорни орган у реализацији Уговора број: 3451-20/ 16 од 17.08.2011. године који је истовремено и био члан комисије за спровођење набавке израде громобранске инсталације на објекту Министарства спољних послова, у којем је додељен предметни Уговор.

ПРЕПОРУКА:

Препоручује се Министарству да у спровођењу поступака јавних набавки и реализацији уговора, изврши раздавајње одговорности, тако што неће одређивати исто лице за члана комисије за доделу уговора и као надзорни орган у спровођењу додељеног уговора.

6.3.1.3 Пројектно планирање – 511400

Министарство је исказало издатке на синтетичком конту 511400 –Пројектно планирање у износу од 4.718 хиљада динара.

Тестирани су издаци у укупном износу од 4.718 хиљада динара, односно 100,00%.

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	О п и с	Извршење 2011. године			Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
			Глава 13.0, функција 110	Глава 13.1, функција 113	Укупно за раздео 13		
0	1	2	3	4	5	6	7
1	511411	Планирање и праћење пројекта		4,718	4,718	4,718	100.00
	511400	**У к у п н о:**	**-**	**4,718**	**4,718**	**4,718**	**100.00**

1. Планирање и праћење пројеката – 511411 – пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима

Министарство је извршило дознаку средстава дипломатско – конзуларним представништвима обезбеђених у оквиру главе 13.1 на име пројектног планирања у укупном износу од 4.718 хиљада динара.

У помоћним књигама Министарства издаци извршени у дипломатско – конзуларним представништвима евидентирани су на конту 511411 – Планирање и праћење пројеката у износу од 5.778 хиљада динара, што је више за 1.060 хиљада динара у односу на дозначена средства за ову намену.

Пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима на име издатака за планирање и праћење пројеката извршен је као саставни део укупних дознака средстава за јун у износу од 1.997 хиљада динара, за фебруар у износу од 183 хиљаде динара и за децембар у износу од 2.538 хиљада динара, иако се ради о посебним наменама дефинисаним чланом 19. Правилника о финансијско – материјалном пословању дипломатско – конзуларних и других представништава Републике Србије број: 558-1/12 од 09.06.2009. године.

У поступку ревизије тестирана су правдања средстава дипломатско – конзуларног представништва у Вашингтону и Москви.

а) Израда пројектне документације - Вашингтон

Издаци у износу од 2.569 хиљада динара, од 33 хиљаде долара односе се на набавку услуга за потребе Амбасаде Републике Србије у Вашингтону у износу од 32.940 долара.

Закључком 05 број: 361-4760/2010-01 од 02.07.2010. године Влада је утврдила приоритете у погледу стања појединих објеката који се користе за потребе дипломатско-конзуларних представништава и истим закључком задужила Министарство спољних послова и Републичку дирекцију за имовину Републике Србије да предузму мере за санирање најугроженијих објеката, у укупном износу до 50 милиона динара. Наведеним закључком је, између осталог предвиђено и санирање објеката у Вашингтону.

У складу са наведеним закључком Министарство спољних послова и Републичка дирекција за имовину Републике Србије (у даљем тексту: Дирекција), закључили су Уговор о улагању и инвестиционом одржавању пословних и стамбених објеката који се користе за потребе дипломатско-конзуларних представништава, број: 3919-1/16 од 18.08.2010. године. Чланом 2. тачка 2) Уговора предвиђено је да Дирекција преузима обавезу да финансира објекат резиденције/амбасаде у Вашингтону у укупном износу од 59

хиљада евра и то у вези са израдом пројектне документације и обезбеђење одговарајуће дозволе за грађевинске радове која обухвата израду: пројекта постојећег стања и пројекта санације; концептуално архитектонско решење; главни АГ пројекат; главни електроенергетски пројекат; главни пројекат телекомуникација; пројекат централног надзора и управљања и пројекат п.п. заштите.

У вези са предузимањем мера на санацији објекта резиденције/амбасаде у Вашингтону, сходно наведеном закључку и потписаном уговору са Дирекцијом, Амбасада је закључила уговоре:

1) За израду идејног пројекта са фирмом „MY HOME Arhitects and Engineers“ из Вашингтона,17.11.2010. године у укупној вредности од 69 хиљада долара, на основу претходне сагласности дате актом Одељења за имовинскоправне и заједничке послове број: 4895-8/16 од 12.11.2010. године. Уговор је закључен непосредном погодбом. У поступку ревизије није дат на увид доказ да је уговарање услуга извршено комисијски, како је то дефинисано чланом 46. Правилника о финансијско - материјалном пословању у дипломатско-конзуларним и другим представништавима РС.

Обавезе у погледу плаћања по наведеном уговору извршене су у износу од 56 долара на име аванса из средстава опредељених за ове намене у разделу Дирекције и у износу од 13 хиљада долара, односно 1.009 хиљада динара, на име трошкова архитекте, из средстава Министарства. Износ од 13 хиљада долара је плаћен на основу налога за исплату од 06.12.2011. године и рачуна издатог од фирме „MY HOME“ од 28.11.2010. године, а уз претходну сагласност дату дописом Одељења за имовинскоправне и заједничке послове број: 5787-11/16 од 24.11.2010. године.

2) За израду главног пројекта – пројектне документације и надзорног органа са фирмом „MY HOME Arhitects and Engineers“ 17.11.2010. године у укупној вредности од 381 хиљаде долара, на основу претходне сагласности дате актом Одељења за имовинскоправне и заједничке послове број: 52877 од 14.11.2011. године. Уговор је закључен непосредном погодбом. У поступку ревизије није дат на увид доказ да је уговарање услуга извршено комисијски, како је то дефинисано чланом 46. Правилника о финансијско - материјалном пословању у дипломатско-конзуларним и другим представништавима РС.

По наведеном уговору плаћено је 29.12.2011. године на име аванса за израду иницијалног пројекта износ од 20 хиљада долара, односно 1.560 хиљада динара, на основу налога за исплату од 29.12.2011. године и рачуна издатог од фирме „MY HOME“ од 29.12.2011. године, а уз претходну сагласност дату дописом Одељења за имовинскоправне и заједничке послове број: 57877 од 14.11.2011. године.

Утврђено је:

У поступку ревизије није дат на увид доказ да је уговарање услуга извршено комисијски, како је то дефинисано чланом 46. Правилника о финансијско - материјалном пословању у дипломатско-конзуларним и другим представништвима РС.

ПРЕПОРУКА:

Препоручује се Министарству да обезбеди да дипломатско – конзуларна представништва прибављају, припремају и достављају документацију у вези са пројектним планирањем у складу са Правилником о финансијско - материјалном пословању у дипломатско - конзуларним и другим представништавима РС.

б) Пројекат реконструкције подстанице у Амбасади у Москви

Министарство је исказало издатке у износу од 31 хиљада евра, односно 3.058 хиљада динара на име израде пројекта реконструкције топлотне подстанице у Амбасади у Москви.

Сагласност за набавку услуге израде пројекта реконструкције подстанице у згради Амбасаде дата је дописом Одељења за имовинскоправне и заједничке послове, број: 1891-5/16 од 26.04.2011. године.

Амбасада у Москви је 16.05.2011. године закључила Уговор о изради пројектне документације број: 9/5 са локалном фирмом „ВОК – ТСМ“ д.о.о. из Москве. Уговорена вредност израде пројектне документације износи 1.230 хиљада рубаља. Плаћање је извршено 27.05.2011. године у износу од 615 хиљада рубаља, односно у износу од 1.539 хиљада динара на име аванса на основу налога за исплату и износ од 615 хиљада рубаља, односно износ од 1.519 хиљада динара 29.11.2011. године на основу налога за исплату и записника о пријему услуге израде пројекта, број 9/05-2011 од 27.10.2011. године.

У поступку ревизије Министарство је Решењем број: 1761-2/16 од 09.04.2012. године извршило евидентирање у помоћним књигама увећања вредности објекта Амбасаде у Москви за вредност која се односи на израду пројектне документације за реконструкцију топлотне подстанице.

Утврђено је:

Министарство је тестиране издатке правилно евидентирало.

6.3.2 Машине и опрема– група економске класификације 512000

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину на групи економске класификације 512000 – Машине и опрема, Министарству спољних послова, утврђена су средства у износу од 67.762 хиљаде динара, а одобрена је апропријација у износу од 78.212 хиљада динара, од чега је из буџета 74.712 хиљада динара и из донација 3.500 хиљада динара.

У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета за период од 01.01.2011. године до 31.12.2011. године, издаци на групи економске класификације 512000 – Машине и опрема, исказани су у износу од 73.434 хиљаде динара, што је за 4.778 хиљада динара мање од одобрених.

Тестирани су издаци у укупном износу од 59.277 хиљада динара, односно 80,72%.

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	О п и с	Извршење 2011. године			Ревидирани износи	% Ревидираног
			Глава 13.0, функција 110	Глава 13.1, функција 113	Укупно за раздео 13		
0	1	2	3	4	5	6	7
1	512100	Опрема за саобраћај		29,481	29,481	24,737	83.91
2	512200	Административна опрема	12,621	26,938	39,559	30,860	78.01
3	512800	Опрема за јавну безбедност	2,661	881	3,542	2,828	79.84
4	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	852		852	852	100.00
	512000	**У к у п н о:**	**16,134**	**57,300**	**73,434**	**59,277**	**80.72**

6.3.2.1 Опрема за саобраћај – 512100

На синтетичком конту 512100 – Опрема за саобраћај Министарство је исказало издатке у износу од 29.481 хиљада динара, од чега је 25.981 хиљада динара из средстава чији је извор финансирања 01 – приходи из буџета и 3.500 хиљада динара из средстава чији је извор финансирања 08 – Донације од невладиних организација и појединаца.

Тестиран је издатак у износу од 24.737 хиљада динара, односно 83,91%.

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	О п и с	Извршење 2011. године			Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
			Глава 13.0, функција 110	Глава 13.1, функција 113	Укупно за раздео 13		
0	1	2	3	4	5	6	7
1	512111	Аутомобили		29,481	29,481	24,737	83.91
	512100	**У к у п н о:**	**-**	**29,481**	**29,481**	**24,737**	**83.91**

1. Аутомобили –512111 - пренос средстава дипломатско - конзуларним представништвима

Министарство је извршило дознаку средстава дипломатско – конзуларним представништвима обезбеђених у оквиру главе 13.1 на име набавке опреме за саобраћај у укупном износу од 29.481 хиљада динара.

У помоћним књигама Министарства издаци извршени у дипломатско – конзуларним представништвима евидентирани су на конту 512111 – Аутомобили у износу од 24.737 хиљада динара, што је мање за 4.774 хиљада динара, од пренетих средстава.

У поступку ревизије тестирана су правдања средстава 15 дипломатско – конзуларних представништава.

у хиљадама динара

Редни број	Дипломатско – конзуларно представништво	Број набављених возила	Износ
1	Адис Абеба	1	1,114
2	Астана	1	1,576
3	Братислава	6	9,805
4	Брисел	-	1,838
5	Буенос Аирес	-	207
6	Дамаск	1	615
7	Киншаса	-	183
8	Кувајт	1	2,353
9	Љубљана	-	1,046
10	Мексико	1	1,760
11	Минск	1	617
12	Никозија	1	326
13	Рим	-	2,857
14	Стразбур Мисија	1	32
15	Хаг	-	408
Укупно:		**14**	**24,737**

Закључком Владе 05 број: 410-802/2011 од 10.02.2010. године извршена је допуна Закључка 05 број: 410-1808/2009 од 26.03.2009. године у тачки 4. који се односи на налог Владе да органи државне управе, службе Владе и стручне службе управних округа обуставе набавку свих службених возила, тако да је Министарство спољних послова изузето од ограничења у вези са набавком службених возила.

Поступак, начин и плаћање у вези са набавком опреме регулисан је Правилником о финансијско-материјалном пословању дипломатско-конзуларних и других представништава Републике Србије, број: 558-1/12 од 09.06.2009. године. Према наведеном Правлинику набавка опреме за потребе дипломатско–конзуларних

представништава, врши се на основу претходно добијене сагласности надлежне службе Министарства, односно Одељења за имовинскоправне и заједничке послове и извршене дознаке средстава. Исплата на терет одобрених средстава врши се на основу рачуноводствене документације у прилогу које је доказ о извршеној набавци и налога за исплату који је потписан од стране шефа представништва.

У оквиру дозначених средстава дипломатско - конзуларном представништву у Братислави у износу од 9.805 хиљада динара извршена је набавка 6 службених возила марке шкода за потребе представништва: Амбасаде у Бакуу, у Лисабону и у Љубљани, Генералног конзулата у Херцег Новом и Сталне мисије при ОЕБС у Бечу и Сталне мисије при НАТО у Бриселу. Набавка је извршена у седишту Министарства у Београду од добављача „Ауточачак“ из Чачка, а плаћање је извршено фабрици „ШкодаАуто ас“ из Чешке Републике на основу профактуре број: 807/11 од 08.07.2011. године издате од стране „Ауточачак“ из Чачка, из средстава која су за ову намену дозначена Амбасади у Братислави.

За потребе Амбасаде у Бриселу извршена је набавка једног службеног возила у износу од 1.838 хиљада динара од добављача „Ауточачак“ из Чачка, а плаћање је извршено фабрици „ШкодаАуто ас“ из Чешке Републике на основу профактуре број: 1121/11 од 21.12.2011. године издате од стране „Ауточачак“ из Чачка из средстава која су за ову намену дозначена Амбасади у Бриселу. Примопредаја возила извршена је маја 2012. године.

Издаци у износу од 1.046 хиљада динара који су евидентирани на економској класификацији 512111 у оквиру извршених средстава Амбасаде у Љубљани представљају отплате рата кредита (12 месечних рата) за службено возило које је набављено у 2010. години за потребе Амбасаде у Атини. Амбасада у Љубљани је са „АБАНКА ВИПА“ из Љубљане, у складу са Закључком Владе 05 број: 404-8426/2009-1 од 29.12.2009. године закључила 27.01.2010. године Уговор о дугорочном кредиту број: Reg. Štev 1230930 Уговор је закључен на период од 3 године, са месечном ратом од 782.32 евра.

У оквиру извршених средстава Амбасаде у Хагу евидентирани су издаци од 408 хиљада динара за набавку опреме за саобраћај и односе се на отплату рата за службено возило које је набављено 2006. године на лизинг.

Исказани издаци за набавку службених возила у представништивима у Буенос Аиресу, Минску, Риму и Киншаси односе на уплату аванса за набавку возила. Примопредаја ових возила извршена је у првој половини 2012. године.

Утврђено је:

Издаци за набавку службених возила за дипломатско - конзуларна представништва Адис Абеба, Астана, Буенос Аирес, Дамаск, Киншаса, Кувајт, Мексико, Минск, Никозија, Рим, Стразбур – Стална мисија при Савету Европе и Хаг правилно су исказани.

Министарство је извршило набавку службених возила за потребе Амбасада у Бакуу, Бриселу, Лисабону и Љубљани, Генералног конзулата у Херцег Новом, Сталне мисије при ОЕБС у Бечу и Сталне мисије при НАТО у Бриселу у износу од 11.643 хиљаде динара од добављача у земљи, односно од „Ауточачак“ д.о.о. из Чачка, без закљученог писаног уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чл. 4, 9. и 11. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 2. и 3. Закона о буџетском систему.

6.3.2.2 Административна опрема – 512200

Министарство је исказало издатке за набавку административне опреме у укупном износу од 39.559 хиљада динара, од чега је износ од 12.621 хиљада динара обезбеђен из

средстава у оквиру главе 13.0 – Министарство спољних послова, а износ од 26.938 хиљада динара у оквиру главе 13.1 - Дипломатско – конзуларна представништва.

Тестирани су издаци у износу од 30.860 хиљада динара, односно 78,01%.

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	О п и с	Извршење 2011. године			Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
			Глава 13.0, функција 110	Глава 13.1, функција 113	Укупно за раздео 13		
0	1	2	3	4	5	6	7
1	512211	Намештај	2,173	26,938	29,111	21,028	72.23
2	512212	Уградна опрема	2,123		2,123	2,124	100.05
3	512221	Рачунарска опрема	4,425		4,425	4,425	100.00
4	512222	Штампачи	1,113		1,113	1,113	100.00
5	512231	Телефонске централе с припадајућим инсталацијама и апаратима	401		401		0.00
6	512232	Телефони	56		56		0.00
7	512241	Електронска опрема	2,324		2,324	2,170	93.37
8	512242	Фотографска опрема	6		6		0.00
	512200	**У к у п н о:**	**12,621**	**26,938**	**39,559**	**30,860**	**78.01**

1. Намештај - 512211

У 2011. години извршени су издаци на име набавке намештаја у укупном износу од 29.111 хиљада динара, од чега се износ од 2.173 хиљада односи на набавке намештаја за потребе Министарства, а износ од 26.938 хиљада динара на дозначена средства дипломатско – конзуларним представништвима.

а) Канцеларијски намештај за потребе Министарства

Извршена је набавка канцеларијског намештаја у укупном износу од 932 хиљаде динара без пдв-а, односно 1.100 хиљада динара са пдв-ом од добављача „S.B. AlSan“ из Београда, и то:

- тепиха - 20 комада у износу од 315 хиљада динара без пдв-а, односно 372 хиљаде динара са пдв-ом. Сагласност за набавку дата је дописом „Белешка везано за набавку тепиха“ бр. 6347-1/16 од 29.11.2011. године насловљена на Генерални секретаријат у којем се наводи „да се набавка предметних тепиха изврши без процедуре јавне набавке у складу са чланом 31. став 2. Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину“. За набавку су прибављене три понуде. Плаћање је извршено 19.12.2011. године на основу предрачуна број ПФ-399-0/11 од 06.12.2011. године и Решења о распореду средстава број: 16/1285 од 07.12.2011. године;
- двоседа – 12 комада и клуб фотеља – 24 комада у износу од 317 хиљада динара без пдв-а, односно 374 хиљаде динара са пдв-ом. Сагласност за набавку дата је дописом „Напомена генералног секретара Министарства спољних послова“ број: 2793 од 29.11.2011. године, која је у организационој јединици задуженој за област јавних набавки примљена 30.11.2011. године под бројем 6355-5/16. За набавку су прибављене три понуде. Плаћање је извршено 15.12.2011. године на основу предрачуна

број: ПФ-387-0/11 од 01.12.2011. године и Решења о распореду средстава број: 16/1256 од 02.12.2011. године;

- канцеларијске столице 40 комада у износу 300 хиљада динара без пдв-а, односно 354 хиљаде динара са пдв-ом. Сагласност за набавку дата је дописом „Белешка везано за набавку канцеларијских столица“ бр. 6356-1/16 од 27.11.2011. године насловљена на Генерални секретаријат у којем се наводи „да се набавка предметних столица изврши без процедуре јавне набавке у складу са чланом 31. став 2. Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину“. За набавку су прибављене три понуде. Плаћање је извршено 15.12.2011. године на основу предрачуна број ПФ-386-0/11 од 01.12.2011. године и Решења о распореду средстава број: 16/1255 од 02.12.2011. године.

Министарство је у 2011. години извршило плаћање за набавку канцеларијског намештаја, односно 28 архивских ормана у укупном износу од 394 хиљаде динара без пдв-а, односно 464 хиљада динара са пдв-ом, од добављача „Trevis“ д.о.о. из Београда, и то:

- 8 комада у износу од 114 хиљада динара без пдв-а, односно 134 хиљаде динара са пдв-ом. Плаћање је извршено 21.01.2011. године на основу рачуна број: 113/2010 од 27.12.2010. године и отпремнице број: 111/2010 од 27.12.2010. године.
- 20 комада архивских ормана у износу од 280 хиљада динара без пдв-а, односно 330 хиљада динара са пдв-ом. Сагласност за набавку дата је дописом „Напомена генералног секретара Министарства спољних послова Републике Србије“ број: 2413 од 26.10.2011. године, која је у организационој јединици задуженој за област јавних набавки примљена 31.10.2011. године под бројем 5575-2/16 у коме је наведено: да се за потребе архиве бивше СИД одобри набавка 20 металних ормана. За набавку су прибављене три понуде. Плаћање је извршено 08.12.2011. године на основу рачуна број: 158/2011 од 22.11.2011. године и отпремнице број: 158/2011 од 22.11.2011. године.

Добра у укупној вредности од 1.212 хиљада динара без пдв-а, односно 1.430 хиљада динара са пдв-ом (20 тепиха, 12 двоседа и 24 клуб фотеља, 40 комада канцеларијских столица и 20 комада архивских ормана) која је Министарство набавило у 2011. години без спровођења поступка јавне набавке, односе се на набавке истоврсних добара – намештај и које је платило са економске класификације 512211 – Намештај. Министарство спољних послова, као наручилац, је било у обавези да набавку истоврсних добара у вредности од 1.212 хиљада динара без пдв-а, односно 1.430 хиљада динара са пдв-ом, спроведе у поступку јавне набавке мале вредности.

Утврђено је:

Министарство је извршило набавку истоврсних добара – намештаја у вредности од 1.212 хиљада динара без пдв-а, односно 1.430 хиљада динара са пдв-ом (20 тепиха, 12 двоседа и 24 клуб фотеља, 40 комада канцеларијских столица и 20 комада архивских ормана) без закљученог писаног уговора и без спровођења поступка јавне набавке, што није у складу са чл. 20. и 37. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 2. и 3. Закона о буџетском систему.

в) Уљани радијатори за потребе Министарства

Министарство је извршило набавку уљаних радијатора (20 комада) у укупном износу од 115 хиљада динара.

Средства за набавку уљаних радијатора нису обухваћена Планом јавних набавки Министарства спољних послова за 2011. годину који је усвојен Одлуком број: 1042-3/16 од 14.09.2011. године и број: 1042-4/16 од 15.11.2011. године.

Сагласност за покретање поступка набавке уљаних радијатора дата је дописом „Напомена генералног секретара Министарства спољних послова Републике Србије“ број: 2329 од 20.10.2011. године, која је у организационој јединици задуженој за област јавних набавки примљена 21.10.2011. године под бројем 9707-1/14 у којем је наведено да се: до краја ове године на позицији 512, раздео 13, изврши набавка уљаних радијатора у згради МСП, на основу постојећег уговора са фирмом „Marineks“ д.о.о. Уљани радијатори су набављени од добављача „Marineks“ д.о.о. из Београда коме је Министарство платило износ од 115 хиљада динара са пдв-ом на основу рачуна – отпремнице бр. 2595 од 26.10.2011. године.

Са фирмом „Marineks“ д.о.о. из Београда, Министарство је закључило Уговор, број: 42-9/16 од 31.01.2011. године за набавку потрошног материјала за одржавање зграде Министарства спољних послова (електро, водоводни и грађевински материјал), након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број: 1/2011. У наведеном Уговору и конкурсној документацији у делу који се односи на спецификацију потрошног материјала, као и у члану 1. Уговора, набавка уљаних радијатора није обухаћена предметним уговором и конкурсном документацијом као предмет јавне набавке.

Утврђено је:

Планом набавки Министарства спољних послова за 2011. годину који је усвојен Одлуком број: 1042-3/16 од 14.09.2011. године и број: 1042-4/16 од 15.11.2011. године нису обухваћена средства за набавку уљаних радијатора.

Уговором број: 42-9/16 од 31.01.2011. године за набавку потрошног материјала за одржавање зграде Министарства спољних послова (електро, водоводни и грађевински материјал) и конкурсном документацијом у оквиру поступка за доделу наведеног Уговора, у делу који се односи на спецификацију потрошног материјала која је као предмет јавне набавке наведена у члану 1. Уговора утврђено је да набавка уљаних радијатора није обухаћена предметним уговором и конкурсном документацијом.

ПРЕПОРУКА.

Препоручује се Министарству да у План набавки укључи и набавке за које се по основу вредности на годишњем нивоу не морају спроводити јавне набавке.

г) Каса, архивски орман за картотеку, орман за картотеку и кутија за архиву

Министраство је исказало расходе у износу од 492 хиљаде динара за набавку добара: једне касе, два архивска ормана за картотеку, један орман за картотеку и две кутије за архиву.

ђ) Набавка намештаја за потребе дипломатско – конзуларних представништава

Из средстава обезбеђених у оквиру главе 13.1 извршена је дознака дипломатско – конзуларним представништвима на име набавке намештаја у укупном износу од 26.938 хиљада динара.

У помоћним књигама Министарства издаци извршени у дипломатско – конзуларним представништвима евидентирани на конту 512211 – Намештај у износу од

21.402 хиљаде динара, на конту 512221 – Рачунарска опрема у износу од 3.880 хиљада динара и на конту 512231 - Телефонске централе с припадајућим инсталацијама и апаратима у износу од 1.457 хиљада динара, што укупно износи 26.739 хиљада динара. Средства у износу од 199 хиљада динара представљају више пренета средства дипломатско – конзуларним представништима за ову намену.

Пренос средстава на име набавке намештаја вршен је као саставни део укупне месечне дознаке средстава дипломатско – конзуларним представништвима, која је припремљена на основу захтева ових организационих јединица. Тестом су обухваћена решења о преносу средстава за седам месеци у укупном износу од 19.025 хиљада динара. На име набавке намештаја извршене су дознаке средстава у фебруару у износу од 1.723 хиљада динара, у марту у износу од 1.927 хиљада динара, у мају у износу од 2.000 хиљаде динара, у јуну у износу од 2.627 хиљада динара, у јулу у износу од 2.829 хиљада динара, у августу у износу од 2.958 хиљада динара и у септембру у износу од 4.961 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирана су правдања утрошка средстава за набавку канцеларијског намештаја и уградне опреме следећих дипломатско – конзуларних представништава:

у хиљадама динара

Редни број	Дипломатско – конзуларно представништво	Опис	Износ
1	Багдад	канцеларијски намештај, агрегат и сплит систем и рачунарска опрема	783
2	Баку	канцеларијски намештај, клима уређај, штампач, мобилни телефони (опремање Амбасаде која је почела са радом 1.јуна 2011. године)	871
3	Брисел - Мисија при Нато	намештај	2.313
4	Брисел - Мисија при Еу	намештај	518
5	Вуковар	опремање канцеларија конзулата и службених станова (бела техника, клима уређаји и тв апарати)	425
6	Женева	намештај за опремање резиденције	778
7	Киншаса	намештај, клима уређаји, хидрофор, агрегат	1.980
8	Милано	телефонска централа, намештај - резиденција	851
9	Москва	клима уређаји	304
10	Њујорк	намештај- резиденција	809
11	Подгорица	за потребе ГК у Херцег Новом (намештај, телефонска централа, фотокопир апарат)	2.271
12	Тунис	намештај за опремање резиденције	466
13	Цирих	намештај за опремање резиденције	619
	УКУПНО:		**12.988**

Документација коју су дипломатско –конзуларна представништва доставила ради правдања исказаних издатака на економској класификацији 512211 – Намештај, садржи дневник промета у којем су евидентиране настале промене, сагласност надлежне службе Министарства којом се представништву одобрава набавка добара у складу са исказаним потребама и дозначеним средствима за ове намене, налог за исплату у којем је садржано одобрење шефа представништва, односно његов потпис и рачуноводствена исправа о извршеној набавци (рачун или фактура) која је оверена од стране лица одговорног за пријем робе или од стране чланова финансијске комисије.

Од дозначених средстава Дипломатско - конзуларно представништво у Милану извршило је плаћање набављене телефонске централе у износу од 283 хиљаде динара (2.793 евра). Набавка је извршена у седишту Министарства од добављача „Панасоник центра“ из Београда. Плаћање добављачу извршено је на основу наредбе за исплату од 10.06.2011. године и на основу предрачуна број: PR-31-0/11 од 31.05.2011. године преко банке „UNICredit Banca“ у Милану.

Из средстава дозначених на име набавке намештаја дипломатско – конзуларна представништва су извршила набавку рачунарске опреме у износу од 3.880 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирана су правдања утрошка средстава за набавку рачунарске опреме следећих дипломатско – конзуларних представништава:

у хиљадама динара

Редни број	Дипломатско – конзулрано представништво	Опис набавке	Износ
1	Беч - Мисија	рачунарска опрема и ПТТ мрежа	491
2	Брисел - Мисија при НАТО	информатичка опрема	514
3	Лисабон	информатичка опрема и телефонска централа	406
4	Погорица	рачунарска опрема и картице за телефонску централу	343
5	Рим	рачунари	121
6	Штутгард	рачунари	245
	Укупно:		**2.120**

Остварен је увид у документацију коју су дипломатско –конзуларна представништва доставила ради правдања извршених издатака за набавку рачунарске опреме. Документација садржи: сагласност надлежне службе Министарства којом се представништву одобрава набавка добара у складу са исказаним потребама и дозначеним средствима за ове намене. Исплата на терет одобрених средстава вршена је на основу одобрења шефа представништва, односно његовим потписом на налогу за исплату, а на основу исправе, односно доказа о извршеној набавци.

На име набавке телефонске централе с припадајућим инсталацијама и апаратима у дипломатско - конзуларним представништвима евидентирани су издаци у износу од 1.457 хиљада динара.

у хиљадама динара

Редни број	Дипломатско – конзулрано представништво	Опис набавке	Износ
1	Баку	телефонска централа (опрема и услуге инсталирања), инсталација интернета, телефакс и рачунари	337
2	Франкфурт	телефонски систем за потребе Амбасаде и Мисије при ЕУ Брисел	806
	Укупно:		**1.143**

Документација којом дипломатско – конзуларна представништва правдају набавку опреме за комуникацију садржи: сагласност надлежне службе Министарства којом се представништву одобрава набавка добара у складу са исказаним потребама и дозначеним средствима за ове намене. Исплата на терет одобрених средстава врши се на основу одобрења шефа представништва, односно његовим потписом на налогу за исплату, а на основу исправе -доказа о извршеној набавци.

Утврђено је:

Документација којом дипломатско – конзуларна представништва обухваћена тестирањем, правдају утрошак средстава за набавку административне опреме, сачињена је на обрасцима у складу са Правилником о финансијско – материјалном пословању дипломатско – конзуларних и других представништава Републике Србије.

2. Уградна опрема – 512212

Исказани су издаци у износу од 2.123 хиљаде динара на име набавке уградне опреме.

а) Опрема за архив (клима комора) за потребе Министарства

Министарство је извршило издатке у износу од 1.256 хиљада динара по основу преузетих обавеза по Уговору број: 1567-12/16 од 05.05.2010. године који је закључен између Министарства и фирме „Термовенткомерц“ из Београда.

Уговор је закључен након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 18/2010. Предмет уговора је набавка и монтажа дела опреме (клима коморе) за архив у пословном простору Министарства. Укупна уговорена вредност је 1.732 хиљаде динара без пдв-а, односно 2.044 хиљаде динара са пдв-ом.

У 2011. години Министарство је привредном друштву „Термовенткомерц“ уплатило износ од 1.256 хиљада динара на име отплате преосталих 11 рата у складу са чланом 15. наведеног уговора којим је предвиђено да ће Министарство плаћање опреме и извођење радова, који су предмет уговора, вршити у 18 једнаких месечних рата.

Утврђено је:

Тестирани издаци су правилно исказани.

б) Клима уређаји за потребе Министарства

Министарство је исказало расходе за набавку 10 комада клима уређаја у износу 237 хиљада динара без пдв-а, односно 280 хиљада динара са пдв-ом.

Средства за ову набавку нису предвиђена Планом јавних набавки министарства за 2011. годину. Плаћање за набавку клима уређаја извршено је 20.11.2011. године добављачу „Colair“ из Београда по рачуну – отпремници број: 530 од 29.08.2011. године. Отпремницу је потписало лице из Министарства које је преузело климе.

Утврђено је:

Тестирани издаци су правилно исказани.

в) Рефлектори за потребе Министарства

Извршена је набавка 56 рефлектора за потребе сталне изложбене поставке у Министарству у износу од 498 хиљада динара без пдв-а, односно 588 хиљада динара са пдв-ом.

Средства за ову набавку нису предвиђена Планом јавних набавки Министарства за 2011.годину. Плаћање за рефлекторе извршено је 16.12.2011. године добављачу „Tatjana+“ д.о.о. из Београда по предрачуну број: 0612/2011 од 06.12.2011. године, без закљученог писаног уговора и без спроведеног поступка јавне набавке.

Утврђено је:

Министарство је извршило набавку рефлектора у вредности од 498 хиљада динара без пдв-а, односно 588 хиљада динара са пдв-ом, без закљученог писаног уговора и без спровођења поступка јавне набавке, што није у складу са чл. 20. 26. и 37. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 2. и 3. Закона о буџетском систему.

3. Рачунарска опрема - 512221

Издаци за набавку рачунарске опреме исказани су у оквиру главе 13.0 у укупном износу од 4.425 хиљада динара. Извршена је набавка рачунарске и пратеће опреме за

потребе Министарства, лап топ рачунара, телефакса и фотокопир апарата за потребе Министарства, фотокопир апарата и тонера за потребе Министарства, компоненти за одржавање рачунара, сервера и мрежне опреме и то:

(1) Министарство је извршило набавку рачунарске и пратеће опреме за потребе Министарства у износу од 696 хиљада динара без пдв-а, односно 789 хиљада динара са пдв-ом, по основу преузетих обавеза Уговором број: 4592-10 од 06.12.2010. године, који је закључен између Министарства и фирме „Информатика“ из Београда.

Уговор је закључен након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 37/2010. Предмет Уговора је набавка рачунарске и пратеће опреме за потребе Министарства. Укупна уговорена вредност је 696 хиљада динара без пдв-а.

Министарство је привредном друштву „Информатика“ уплатило 02.03.2011. године износ од 696 хиљада динара без пдв-а, односно 789 хиљада динара са пдв-ом, на основу рачуна број:10-1118 од 28.01.2011. године и отпремнице број: 312-90600-10138 од 28.01.2011. године. Отпремница је потписана од стране лица које је опрему предало и лица које је опрему преузело.

(2) За набавку компоненти за одржавање РС рачунара, сервера и мрежне опреме извршено је 1.648 хиљада динара.

Средства за ову набавку планирана су у Плану јавних набавки за 2011. годину у делу који се односи на набавку добара под тачком 9) на економској класификацији 512221 и 512222 процењене вредности у износу од 1.770 хиљада динара са пдв-ом.

За набавку ових добара Министарство је спровело поступак јавне набавке мале вредности број 17/11.

Сагласност за покретање поступка набавке дата је дописом „Напомена генералног секретара Министарства спољних послова Републике Србије“ број: 1210 од 30.06.2011. године, која је у организационој јединици задуженој за област јавних набавки примљена 01.07.2011. године под бројем 5081-1/14.

Закључен је Уговор број: 3250-29/16 од 25.10.2011. године, између Министарства и „Информатике“ а.д. Београд, са уговореном ценом у износу од 1.494 хиљада динара без пдв-а. Чланом 3. ставом 1. Уговора предвиђено је да ће се плаћање извршити након што наручилац прими записник о пријему опреме, а у року од 15 дана од дана уредно испостављеног рачуна.

Плаћање добављачу извршено је 22.11.2011. године на основу рачуна: бр. 10-11038 од 09.11.2011. године у износу од 1.394 хиљаде динара са пдв-ом и 23.11.2011. године на основу рачуна број: 10-11089 од 22.11.2011. године у износу од 254 хиљада динара. У прилогу рачуна налазе се иотпремнице бр.312-90600-110041 од 09.11.2011. године и бр.312-90600-110091 од 22.11.2011. године.

(3) Извршена је набавка три фотокопир апарата и четири тонера у износу од 1.560 хиљада динара без пдв-а, односно 1.840 хиљада динара са пдв-ом.

За набавку ових добара Министарство је спровело поступак јавне набавке мале вредности број 29/11.

Закључен је Уговор број: 6357-17/16 од 12.12.2011. године, између Министарства и добављача и „Информатике“ д.о.о. из Београда, са уговореном ценом у износу од 1.560 хиљада динара без пдв-а. Чланом 3. ставом 1. Уговора предвиђено је да ће се плаћање вршити уплатом на текући рачун продавца и то као захтевани аванс у износу од 1.840 хиљада динара са обрачунатим пдв-ом, што представља 100% од уговорене вредности опреме по испостављеном авансном рачуну.

Плаћање добављачу „Информатика“ а.д. из Београда извршено је у износу од 1.840 хиљада динара, од чега је 26.12.2011. године плаћен износ од 1.809 хиљада динара за набавку три фотокопир апарата са економске класификације 512221 – Рачунарска опрема, а 22.12.2011. године плаћен је износ од 31 хиљаде динара за набавку четири тонера са

економске класификације 426911 – Потрошни материјал. Исплата је извршена на основу предрачуна број 31-1189 и решења министарства о распореду средстава бр. 16/421. У прилогу документације налази се и авансни рачун број 11-12057 од 26.12.2011. године који гласи на износ 1.809 хиљада динара.

Добављач је испоручио један фотокопир апарат „Кобра“ 18.01.2012. године.

(4) Министарство је извршило накнадну набавку лап топ рачунара једног фотокопир апарата и једног телефакса у укупном износу од 178 хиљада динара, без спровођења поступка јавне набавке и без закљученог уговора. Наведена набавка није укључена у набавку компоненти за одржавање РС рачунара, сервера и мрежне опреме број: 17/11 и набавку три фотокопир апарата и четири тонера број: 29/11.

Набавка лап топ рачунара у износу од 51 хиљаде динара са пдв-ом и набавка једног фотокопир апарата и једног телефакса у износу од 127 хиљада динара са пдв-ом, извршена је за потребе Подрегистра ЕУ/Нато.

Сагласност за набавку лап топ рачунара дата је дописом „Напомена генералног секретара Министарства спољних послова Републике Србије“ број: 2797 од 30.11.2011. године, која је у организационој јединици задуженој за област јавних набавки примљена 30.11.2011. године под бројем 6427-1/16. Плаћање у износу од 51 хиљаде динара за лап топ рачунар извршено је 16.12.2011. године добављачу „Gigatron“ Computer centar из Београда по профактури бр. PFMPG5-734-MPM5/1 од 02.12.2011.године. У прилогу документације налази се и рачун/отпремница бр. FMPG5-1125-MPM5/11 од 16.12.2011. године.

Сагласност за набавку телефакса и фотокопир апарата дата је дописом „Напомена генералног секретара Министарства спољних послова Републике Србије“ број: 2324 од 20.10.2011. године, која је у организационој јединици задуженој за област јавних набавки примљена 20.10.2011. године под бројем 5440-2/16. Плаћање у износу од 127 хиљада динара извршено је 18.11.2011. године добављачу „JWP Group“ д.о.о. из Београда по профактури бр. 021/2011 од 07.11.2011. године. У прилогу се налази и отпремница бр. 326/2011 од 21.11.2011. године.

Утврђено је:

Набавка лап топ рачунара, телефакса и фотокопир апарата у укупном износу од 178 хиљада динара, извршена је без закљученог писаног уговора и без спровођења поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 4. и чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 2. и 3. Закона о буџетском систему.

4. Штампачи – конто 512222

На економској класификацији 512222 – Штампачи Министарство је исказало издатке у износу од 1.113 хиљада динара на име набавке штампача и то:

(1) Извршена је набавка штампача у износу од 993 хиљада динара по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности број: 30/11.

Средства за ову набавку планирана су у Плану јавних набавки за 2011. годину у делу који се односи на набавку добара на економској класификацији у делу који се односи на набавку добра под тачком 13) на економској класификацији 512 у процењеној вредности у износу од 1.180 хиљада динара са пдв-ом.

За набавку штампача Министарство је спровело поступак јавне набавке мале вредности број 30/11.

Закључен је Уговор број: 6358-17/16 од 12.12.2011. године, између Министарства, као наручиоца и „Информатике“ а.д. Београд, као продавца, са уговореном ценом у висини од 834 хиљаде динара без пдв-а, односно износ од 984 хиљаде динара са пдв-ом.

Плаћање добављачу је извршено 26.12.2011. године на основу предрачуна број 31-1213 од 12.12.2011. године и решења о распореду средстава број: 16/1309 од 12.12.2011. године у укупном износу од 842 хиљаде динара без пдв-а, односно 993 хиљаде динара са пдв-ом, што није у складу са чланом 2. Уговора број: 6358-17/16 од 12.12.2011. године и понудом број: 1551 од 09.12.2011. године која је саставни део Уговора.

(2) Министарство је са економске класификације 512222 – Штампачи, извршило плаћања у износу од 181 хиљаде динара на име набавке остале административне опреме. Извршена је набавка пројектора и платна, једног штампача, два инк џет штампача и једног бар код штампача, од чега је набавка једног штампача, два инк џет штампача и једног бар код штампача у укупном износу од 120 хиљада динара извршена као накнадна набавка истоврсне робе са набављеном робом у извршеној набавци мале вредности број: 30/11.

За набавку једног инк џет штампача, једног пројектора и једног вега платна у износу од 122 хиљаде динара, од чега се износ од 61 хиљаде динара односи на пројектор и платно и плаћен је са економске класификације 512241- Електронска опрема, а износ од 61 хиљаде динара односи се на набавку једног штампача и једног инк џет штампача. Сагласност за набавку једног штампача, једног инк џет штампача, једног пројектора и једног вега платна дата је дописом „Напомена генералног секретара Министарства спољних послова Републике Србије“ број: 973/11 од 31.05.2011. године, која је у организационој јединици задуженој за област јавних набавки примљена 02.06.2011. године под бројем 2624-2/16. Прибављене су три понуде. Плаћање је извршено 28.06.2011. године добављачу „JWP Group“ из Београда по профактури бр. 015/2011 од 13.06.2011. године.

За набавку једног инк џет штампача у износу од 16 хиљада динара, Министарство је извршило плаћање 26.12.2011. године добављачу „JWP Group“ из Београда по профактури број: 024/11 од 06.12.2011. године у прилогу које је отпремница број: 386/2011. Сагласност за набавку једног инк џет штампача дата је дописом „Напомена генералног секретара Министарства спољних послова Републике Србије“ број: 2519 од 03.11.2011. године, која је у организационој јединици задуженој за област јавних набавки примљена 03.11.2011. године под бројем 5864-1/16.

За набавку бар код штампача у износу од 43 хиљаде динара, Министарство је извршило плаћање 26.12.2011. године добављачу „CHIP“ д.о.о. из Београда по профактури број: 00264/11 од 07.12.2011. године у прилогу које је и отпремница број: 01016/11 од 27.12.2011. године. Сагласност за набавку дата је дописом „Напомена генералног секретара Министарства спољних послова Републике Србије“ број: 2880 од 06.12.2011. године, која је у организационој јединици задуженој за област јавних набавки примљена дана 07.12.2011. године под бројем 5408-8/16.

Набавка два инк џет штампача и једног бар код штампача, у укупној вредности од 120 хиљада динара, извршена је накнадно без спровођења поступка јавне набавке и без закљученог уговора, а након извршене набавке истоврсне робе која је набављена у склопу набавке мале вредности број: 30/11.

Утврђено је:

Министарство је извршило набавку два инк џет штампача и једног бар код штампача, у укупној вредности од 120 хиљада динара, без спровођења поступка јавне набавке, што није у складу са чл. 4, 20. и 37. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 2. и 3. Закона о буџетском систему.

5. Електронска опрема – 512241

На име набавке електронске опреме исказани су издаци у износу од 2.324 хиљаде динара и односе се на набавку канцеларијске опреме у износу од 215 хиљада динара, читача биометријских пасоша у износу од 1.298 хиљада динара и на набавку дела рачунарских хардвера у износу од 811 хиљада динара.

а) Читач биометријских пасоша

Министарство је исказало издатке у износу од 1.100 хиљада динара без пдв-а, односно 1.298 хиљада динара са пдв-ом, по основу преузетих обавеза по Уговору број 4595-10 од 13.12.2010. године, који је закључен између Министарства и „Vlatacom“ д.о.о.из Београда.

Уговор је закључен након спроведеног преговарачког поступка јавне набавке без објављивања јавног позива редни број 15/2010. Предмет уговора је набавка добара – читача биометријских пасоша за потребе Министарства. Укупна уговорена вредност је 1.100 хиљаде динара без пдв-а.

Средства за преузете обавезе по уговору нису планирана Планом јавних набавки за 2011. годину. Министарство је 18.03.2011. године платило добављачу укупно 1.298 хиљада динара на основу рачуна број:79 од 15.12.2010. године и отпремнице број:81 од 15.12.2010. године.

Дописом 04/3 број: 050-887/12 од 08.02.2012. године, Министарство унутрашњих послова је предложило модел уређаја за читање путних исправа „VDR Compact OEM“ од добављача „Vlatacom“, као тестирани и одговарајући модел у раду при уручењу путних исправа.

Утврђено је:

Тестирани издаци су правилно исказани.

б) Набавка хардвера за визни систем

Министарство је извршило издатке у износу од 811 хиљада динара са пдв-ом на име набавке хардвера за визни систем према Уговору број 1398-7/16 од 05.05.2011. године, који је закључен између Министарства, као наручиоца и „Tehnicom Computers“ д.о.о. из Београда, као продавца. Плаћање добављачу је извршено на основу рачуна/отпремнице број 215-002 од 17.06.2011. године у износу 700 хиљада динара без пдв-а, односно у износу од 811 хиљада динара са пдв-ом и записника о квалитативном пријему софтвера, од 17.06.2011. године.

Поступак јавне набавке хардвера и софтвера објашњен је у делу који се односи на напомене везане за издатке са економске класификације 515111 – Компјутерски софтвер, под подтачком а) Софтвер за визно информациони систем за евиденцију визних захтева.

Утврђено је:

Тестирани издаци су правилно исказани.

6.3.2.3 Опрема за јавну безбедност –512800

Исказани су издаци за набавку опреме за јавну безбедност у укупном износу од 3.542 хиљаде динара, од чега је износ од 2.661 хиљада динара обезбеђен из средстава у оквиру главе 13.0 – Министарство спољних послова, а износ од 881 хиљаде динара у оквиру главе 13.1 - Дипломатско – конзуларна представништва.

Тестирани су издаци у износу од 2.828 хиљада динара, односно 79,84%.

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	О п и с	Извршење 2011. године			Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
			Глава 13.0, функција 110	Глава 13.1, функција 113	Укупно за раздео 13		
0	1	2	3	4	5	6	7
1	512811	Опрема за јавну безбедност	2,661	881	3,542	2,828	79.84
	512800	**У к у п н о:**	**2,661**	**881**	**3,542**	**2,828**	**79.84**

1. Опрема за јавну безбедност – 512811

а) Набавка рендгенског уређаја за потребе Министарства

Министарство је исказало издатке у износу од 1.947 хиљада динара по основу преузетих обавеза по Уговору број: број 4129-12 од 26.10.2010. године, који је закључен између Министарства и „Jugoscan“ д.о.о. из Београда.

Уговор је закључен након спроведеног преговарачког поступка јавне набавке без објављивања јавног позива редни број 35/2010. Предмет уговора је набавка добара – рендгенског безбедносног уређаја и пратеће опреме са услугама монтаже (рендгенски уређај са могућношћу откривања забрањеног материјала, оружја и експлозива) за зграду Министарства спољних послова.

Министарство је у 2011. години по извршеној испоруци и монтажи опреме, исплатило привредном друштву „Jugoscan“ д.о.о. из Београда износ од 1.947 хиљада динара, који представља 50% од укупно уговорене цене. Плаћање је извршено на основу рачуна-отпремнице број (97) 72-00041 од 17.11.2010. године.

Утврђено је:

Тестирани издаци су правилно исказани.

б) Набавка опреме за јавну безбедност за потребе дипломатско – конзуларних представништава

Из средстава обезбеђених у оквиру главе 13.1 извршена је дознака дипломатско – конзуларним представништвима на име набавке опреме за јавну безбедност у укупном износу од 881 хиљаде динара.

У помоћним књигама Министарства издаци извршени у дипломатско – конзуларним представништвима евидентирани су на конту 512811 – Опрема за јавну безбедност у износу од 1.402 хиљаде динара, што је више у односу на пренета средства за ову намену за 521 хиљаду динара.

У поступку ревизије тестирана су правдања утрошка средстава за набавку опреме за јавну безбедност дипломатско – конзуларног представништва у Атини, Бечу и Бакуу у укупном износу од 1.262 хиљаде динара.

Документација коју су наведена дипломатско – конзуларна представништва доставила ради правдања исказаних издатака на економској класификацији 512811 – Опрема за јавну безбедност садржи: сагласност надлежне службе Министарства којом се представништву одобрава набавка добара у складу са исказаним потребама и дозначеним средствима за ове намене. Исплата на терет одобрених средстава вршена је на основу

одобрења шефа представништва, односно његовим потписом на налогу за исплату, а на основу исправе, односно доказа о извршеној набавци.

Утврђено је:

Дипломатско – конзуларна представништва су на име набавке опреме за јавну безбедност, исказала издатке више за 521 хиљаду динара у односу на пренета средства за ове намене у 2011. години, на терет пренетих и неутрошених средстава из ранијих година.

Документација којом дипломатско – конзуларна представништва обухваћена тестирањем, правдају утрошак средстава за набавку опреме за јавну безбедност, сачињена је у складу са чланом 16. 20. и 21. Правилника о финансијско – материјалном пословању дипломатско – конзуларних и других представништава Републике Србије.

6.3.2.4 Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема – 512900

Министарство је исказало издатке на име набавке опреме за производњу, моторне, непокретне и немоторне опреме у износу од 852 хиљаде динара.

Тестирани су издаци у износу од 852 хиљада динара, односно 100,00%.

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	О п и с	Извршење 2011. године			Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
			Глава 13.0, функција 110	Глава 13.1, функција 113	Укупно за раздео 13		
0	1	2	3	4	5	6	7
1	512931	Уграђена опрема	852		852	852	100.00
	512900	**У к у п н о:**	**852**	**-**	**852**	**852**	**100.00**

1. Уграђена опрема – 512931

Извршена је набавка чилера са услугом демонтаже, испоруке и уградње у износу од 852 хиљаде динара.

Средства за ову набавку планирана су у Плану јавних набавки за 2011. годину у делу који се односи на набавку добара под тачком 4) на економској класификацији 512 у процењеној вредности у износу од 2.950 хиљада динара са пдв-ом.

За наведену набавку Министарство је спровело поступак јавне набавке мале вредности број 30/11.

Сагласност за покретање поступка набавке радова дата је дописом „Белешка у вези поправке-замене централног система за климатизацију просторија на делу другог спрата у згради МСП“ број 2703-1/16 од 07.06.2011. године.

Уговор о демонтажи, испоруци и уградњи чилера закључен је са понуђачем „Coolair“ из Београда 28.07.2011. године, заведен код Министарства спољних послова под деловодним бројем 2845-12/16 од 28.07.2011. године. Предмет уговора су демонтажа, испорука и уградња чилера. Укупна уговорена цена износи 2.166 хиљада динара без пдв-а и обухвата и услуге: демонтаже, испоруке, уградње чилера на објекту наручиоца, пуштање у рад система и друго. По члану 2. став 3. Уговора је предвиђено да се за све радове (који су у оквиру укупно уговорене цене) подразумева да у цену улази и: набавка материјала, транспорт и уградња материјала, опрема за рад, свакодневно чишћење места рада и друго. Чланом 3. став 1. Уговора је предвиђено да се извршилац обавезује да испоручено добро –чилер са услуга демонтаже и монтаже, фактурише наручиоцу у 6 једнаких месечних рата.

Плаћање добављачу „Coolair“ из Београда, по наведеном уговору извршено је 30.11.2011. године износ од 852 хиљаде динара на име две месечне рате на основу рачуна – отпремница бр. 737 од 09.11.2011. године.

Утврђено је:

Тестирани издаци су правилно исказани.

6.3.3 Нематеријална имовина - 515000

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину на групи економске класификације 515000 – Нематеријална имовина, Министарству спољних послова, утврђена су и одобрена средства у износу од 4.996 хиљада динара.

У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета за период од 01.01.2011. године до 31.12.2011. године, издаци на групи економске класификације 515000 – Нематеријална имовина, исказани су у износу од 4.015 хиљада динара, што је за 981 хиљаду динара мање од одобрених.

Тестирани су издаци у укупном износу од 3.779 хиљада динара, односно 94,12%.

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	О п и с	Извршење 2011. године			Ревидирани износи	% Ревидираног
			Глава 13.0, функција 110	Глава 13.1, функција 113	Укупно за раздео 13		
0	1	2	3	4	5	6	7
1	515100	Нематеријална имовина	4,015		4,015	3,779	94.12
	515000	**У к у п н о:**	**4,015**	**-**	**4,015**	**3,779**	**94.12**

6.3.3.1 Нематеријална имовина – 515100

Министарство је у 2011. години на име набавке нематеријалне имовине извршило 4.015 хиљада динара.

Тестирани су издаци у укупном износу од 3.779 хиљада динара, односно 94,12%.

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	О п и с	Извршење 2011. године			Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
			Глава 13.0, функција 110	Глава 13.1, функција 113	Укупно за раздео 13		
0	1	2	3	4	5	6	7
1	515111	Компјутерски софтвер	2,823		2,823	2806	99.40
2	515121	Књиге у библиотеци	219		219		0.00
3	515192	Лиценце	973		973	973	100.00
	515100	**У к у п н о:**	**4,015**	**-**	**4,015**	**3,779**	**94.12**

1. Компјутерски софтвер – 515111

а) Софтвер за визно информациони систем за евиденцију визних захтева

Министарство је исказало издатке за набавку софтвера за визно - информациони систем за евиденцију визних захтева у износу од 2.031 хиљада динара.

Средства за ову набавку планирана су у Плану јавних набавки за 2011. годину у делу који се односи на набавку добара под тачком 2) на економској класификацији 515111 и 512221 у процењеној вредности у износу од 3.540 хиљада динара са пдв-ом.

За набавку хардвера и софтвера Министарство је спровело поступак јавне набавке мале вредности број 3/11.

Сагласност за покретање поступка набавке хардвера и софтвера дата је дописом „Напомена генералног секретара Министарства спољних послова Републике Србије“ број: 268/11 од 16.02.2011. године.

Закључен је Уговор број 1398-7/16 од 05.05.2011. године, између Министарства, као наручиоца и „Tehnicom Computers“ д.о.о. из Београда, као продавца. Вредност Уговора износи 2.421 хиљада динара без пдв-а, односно 2.842 хиљаде динара са пдв-ом. Уговором је предвиђено да ће се плаћање извршити након што наручилац прими записник о пријему опреме, а у року од 15 дана од дана уредно испостављеног рачуна.

Плаћање добављачу за испоруку софтвера извршено је 28.10.2011. године на основу рачуна/отпремнице број: 296-002 од 22.08.2011. године у износу 2.031 хиљаде динара са пдв-ом и записника о квалитативном пријему софтвера, од 19.08.2011. године.

Износ од 811 хиљада динара за набавку опреме у вези са софтвером, исплаћен је са економске класификације 512241- Електронска опрема.

Утврђено је:

Тестирани издаци су правилно исказани.

б) Израда софтверске апликације

Министарство је исказало расходе за набавку услуге израде софтверске апликације у износу од 775 хиљада динара.

2. Лиценце – 515192

Министарство је на име набавки лиценци исказало расходе у износу од 973 хиљаде динара.

а) Набавка и инсталација антивирус софтвера

За набавку антивирус софтвера извршени су издаци у износу од 973 хиљаде динара.

Набавка антивирус софтвера извршена је спровођењем поступка јавне набавке мале вредности број 13/2011.

Закључен је Уговор број 3289-16/16 од 25.07.2011. године, између Министарства, као наручиоца и „Net++ technology“ д.о.о. Београд, као продавца, са уговореном ценом у износу од 825 хиљада динара без пдв-а. Предмет уговора је набавка, испорука и инсталација антивирус софтвера – 500 лиценци Symantec Endpoint Protection 12.1. Чланом 3. став 1. Уговора предвиђено је да ће се плаћање извршити након извршене примопредаје добара која су предмет уговора, у року од 30 дана од дана испостављене фактуре.

Плаћање добављачу извршено је 04.10.2011. године на основу коначног рачуна бр. 29101-11 од 11.08.2011. године. У прилогу документације налази се Записник о примопредаји добара број 328916 од 26.08.2011. године.

Утврђено је:

Тестирани издаци су правилно исказани.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Министарство спољних послова донело је План набавки за 2011. годину број: 1042-1/16 од 01.03.2011. године, број: 1042-2/16 од 11.04.2011. године, број: 1042-2/16 од 13.06.2011. године, број: 1042-3/16 од 21.07.2011. године и број: 1042-3/16 од 14.09.2011. године. Планом набавки Министарства спољних послова нису обухваћене набавке добара, услуга и уступања извођења радова предвиђене за реализацију у дипломатско – конзуларним представништвима Републике Србије у иностранству. Чланом 13. Уредбе о коришћењу, одржавању и управљању непокретностима за потребе дипломатско – конзуларних представништава Републике Србије[98] прописано је да су дипломатско – конзуларна представништва у обавези да доставе предлоге за инвестициона улагања за наредну годину, како би се иста унела у програм инвестиционог улагања и укључила у нацрт буџета Републике Србије за наредну годину. Министарство није доставило на увид наведени Инвестициони програм за 2011. годину.

Кварталне извештаје о додељеним јавним набавкама у 2011. години, Министарство је у складу са чланом 94. Закона о јавним набавкама[99], доставило Управи за јавне набавке и то: Извештај о додељеним јавним набавкама за период 01.01.-31.03.2011. године број:1042-2/16 од 07.04.2011. године, Извештај о додељеним јавним набавкама за период 01.04.-30.06.2011. године број:3394-1/16 од 04.07.2011. године, Извештај о додељеним јавним набавкама за период 01.07.-30.09.2011. године број:3394-3/16 од 07.10.2011. године и Извештај о додељеним јавним набавкама за период 01.10.-31.12.2011. године број:3394-4/16 од 05.01.2012. године. У оквиру наведених кварталних извештаја нису садржане набавке добара, услуга и уступања извођења радова које су реализоване у дипломатско – конзуларним представништвима Републике Србије у иностранству.

Правилност спроведених поступака јавних набавки извршена је увидом у документацију о поступку доделе уговора о јавној набавци добара и услуга и уступању извођења радова.У поступку ревизије тестирано је 29 спроведених поступака јавних набавки реализованих из средстава обезбеђених у оквиру главе 13.0 – Министарство спољних послова.

Одредбама члана 27. Закона о спољним пословима[100]прописано је да Министарство организује и врши послове у вези са коришћењем, одржавањем и управљањем непокретностима које се користе за потребе дипломатско-конзуларних представништава, на начин који прописује Влада и да се послови у вези са закупом, коришћењем, одржавањем и управљањем покретним стварима које се користе за потребе дипломатско-конзуларних представништава врше на начин који прописује министар.

У складу са чл. 13. и 15. Закона о средствима у својини Републике Србије[101]и чл. 12. и 24. Закона о јавној својини, прописано је да се стварима сматрају непокретности и покретне ствари, а да управљање средствима у државној својини, односно стварима у јавној својини јесте њихово одржавање, обнављање и унапређивање.

Уредбом о коришћењу, одржавању и управљању непокретностима за потребе дипломатско – конзуларних представништава Републике Србије 05 број: 110-701/2010 од 04.02.2010. године[102] (у даљем тексту: Уредба) уређен је начин коришћења, одржавања и управљања непокретностима које се користе за потребе дипломатско – конзуларних представништава. Одредбама члана 3, 8. и 10. Уредбе, прописано је да се под управљањем непокретности подразумева спровођење мера и активности одржавања непокретности, које ће допринети обнављању и унапређењу непокретности, да се под мерама одржавања

[98] „Службени гласник РС“, бр. 6/10 и 36/10
[99] „Службени гласник РС", број: 116/08
[100] „Службени гласник РС“, бр. 116/07, 126/07-испр. и 41/09
[101] „Службени гласник РС“, бр. 533/95, 54/96, 32/97 и 101/05 – др. закон
[102] „Службени гласник РС“, број: 6/10

непокретности подразумевају мере инвестиционог, текућег и хигијенско – санитарног одржавања, да се спровођење мера чувања, одржавања и заштите тих објеката у складу са прописима Министарства којима се регулишу ова питања и да дипломатско – конзуларно представништво организује и предузима мере у вези са управљањем и одржавањем непокретности у складу са упутством министра спољних послова и у складу са прописима државе пријема.

Одредбама чл. 19, 30, 35. и 46. Правилника о финансијско – материјалном пословању дипломатско – конзуларних и других представништава Републике Србије у иностранству број: 558-1/12 од 09.06.2009. године, дефинисано је да се средства за рад представништва користе и за финансирање посебних намена, односно набавку инвентара, куповину грађевинског земљишта и изградњу објеката, куповину готових грађевинских и стамбених објеката, велике и средње поправке објеката и набавку инвестиционе опреме (опреме за нове објекте, набавке аутомобила и других основних средстава), као и да представништва комисијски врше уговарање, набавку и извођење радова или услуга и то: непосредном погодбом или надметањем путем писмених понуда.

Наведеним актима нису у потпуности уређене процедуре и поступци јавних набавки добара, услуга и уступања извођења радова за потребе дипломатско – конзуларних представништава.

У поступку ревизије методом узорка тестирано је 19 набавки спроведених за потребе дипломатско – конзуларних представништава.

Иницирање покретања поступка јавних набавки се врши писменим путем од представника организационе јединице у чијој је надлежности предмет набавке и Одељења за имовинскоправне и заједничке послове. Сагласност на иницијални акт о потреби покретања поступка јавних набавки даје Генерални секретар.

Министарство нема писане процедуре које се односе на обављање одређених послова у поступку иницирања и спровођења поступака јавних набавки. Акти у вези спровођења поступака јавних набавки нису евидентирани у складу са одредбама Уредбе о канцеларијском пословању органа државне управе[103], одредбама Уредбе о електронском канцеларијском пословању органа државне управе[104] и Упутством о канцеларијском пословању органа државне управе[105].

Утврђено је:

Планом набавки Министарства спољних послова за 2011. годину нису обухваћене набавке за потребе дипломатско – конзуларних представништава и у извештајима о додељеним набавкама у 2011. години нису садржане набавке реализоване у дипломатско – конзуларним представништвима.

Процедуре и поступци јавних набавки добара, услуга и уступања извођења радова за потребе дипломатско – конзуларних представништава нису у потпуности уређени.

Министарство није у потпуности спроводило поступке јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама и није успоставило писане процедуре које се односе на обављање одређених послова у поступку иницирања и спровођења поступака јавних набавки.

Акти у вези спровођења поступака јавних набавки нису евидентирани у складу са одредбама Уредбе о канцеларијском пословању органа државне управе, одредбама Уредбе о електронском канцеларијском пословању органа државне управе и Упутством о канцеларијском пословању органа државне управе.

[103] „Службени гласник РС“, број: 80/92
[104] „Службени гласник РС“, број: 40/10
[105] „Службени гласник РС“, бр. 10/93 и 14/93 – испр.

ПРЕПОРУКА:

Препоручује се Министарству да обезбеди да План набавки обухвата и набавке за потребе дипломатско – конзуларних представништава, као и да у извештајима о додељеним набавкама буду садржане набавке реализоване у дипломатско – конзуларним представништвима.

Препоручује се Министарству да покрене иницијативу и предузме активности ради уређења процедура и поступака јавних набавки за потребе дипломатско – конзуларних представништава.

Препоручује се Министарству да успостави писане процедуре које се односе на обављање одређених послова у поступку иницирања и спровођења поступака јавних набавки.

Препоручује се Министарству да обезбеди да се акти у вези спровођења поступака јавних набавки евидентирају у складу са одредбама Уредбе о канцеларијском пословању органа државне управе, одредбама Уредбе о електронском канцеларијском пословању органа државне управе и Упутством о канцеларијском пословању органа државне управе.

V ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА

1. Закључак о спровођењу ревизије достављен је субјекту ревизије и на исти Министарство није имало примедбе.

2. Генерални секретар Министарства спољних послова је са својим сарадницима и ревизорима одржао састанак и том приликом одредио овлашћена лица за контакт.

3. Нацрт Извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства спољних послова за 2011. годину број: 400-237-2/2012-01 достављен је Министарству 14.09.2012. године, а одговорном лицу 22.09.2012. године.

4. Министарство је 02.10.2012. године доставило Приговор на Нацрт Извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства спољних послова за 2011. годину стр. пов. број: 413384 од 01.10.2012. године, а одговорно лице 08.10.2012. године.

5. Расправа о Нацрту Извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства спољних послова за 2011. годину одржана је 24.10.2012. године о чему је сачињен Записник број: 400-237/2011-01/7 који је дана 05.11.2012. године уручен Министарству спољних послова.

6. Одговор на приговор на Нацрт Извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства спољних послова за 2011. годину број: 400-237/2012-01/7 од 05.11.2012. године, достављен је Министарству и одговорном лицу 06.11.2012. године.

7. Предлог Извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства спољних послова за 2011. годину број: 400-237/2012-01 достављен је Министарству и одговорном лицу 06.11.2012. године.

8. Министарство је доставило Приговор на Предлог Извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства спољних послова за 2011. годину пов. број: 416937 од 22.11.2012. године, а одговорно лице се није изјаснило о наведеном Предлогу.

9. Министарство је 27.11.2012. године, доставило Предлог за повраћај у пређашње стање пов. број: 417233 од 27.11.2012. године.

10. Закључак о враћању у пређашње стање број: 400-237/2012-01 од 30.11.2012. године достављен је Министарству спољних послова 30.11.2012. године.

11. Одговор на Приговор на Предлог Извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства спољних послова за 2011. годину, број: 400-4969/2012-02 који је Савет Државне ревизорске институције утврдио 21.12.2012. године, достављен је субјекту ревизије.

VI ПРЕПОРУКЕ

Препоручује се Министарству спољних послова да:

1. изврши попис свих пословних процеса, активности и политика, донесе оперативна упутства за рад, уреди и опише правила обраде документације, изглед, токове и рокове за достављање и обраду, кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању, уреди процедурама и на свеобухватан начин, како је то прописано Законом о буџетском систему и Законом о спољним пословима. (Тачка 4.1.)
2. обезбеди да се акти који су настали у раду и у вези са обављањем послова из делокруга Министарства, евидентирају у складу са одредбама Уредбе о канцеларијском пословању органа државне управе („Службени гласник РС“, број: 80/92), одредбама Уредбе о електронском канцеларијском пословању органа државне управе („Службени гласник РС“, број: 40/10) и Упутством о канцеларијском пословању органа државне управе („Службени гласник РС“, бр. 10/93 и 14/93 – испр.). (Тачка 4.1.)
3. успостави интерну ревизију како је то прописано чланом 82. Закона о буџетском систему. (Тачка 4.2)
4. интерним актима о организацији рачуноводства и финансијко – материјалном пословању дипломатско – конзуларних представништава дефинише шифрарник евидентирања, односно „Интерни контни план“ и начин и рокове евидентирања у главној књизи Министарства пословних промена насталих у дипломатско – конзуларним представништвима. (Тачка 4.3.)
5. изврши усаглашавање стања депонованих средстава - „туђих депозита“ и предузме све активности и мере ради утврђивања износа неопходних депозита на рачунима дипломатско – конзуларних представништава у иностранству, са власницима, односно корисницима средстава или правним следбеницима. (Тачка 5.2. и тачка 5.7.)
6. предузме активности и иницијативу за измену и допуну Закона о буџетском систему, ради системског уређења планирања и извршења расхода и издатака у дипломатско – конзуларним представништвима, евидентирања и извештавања о расходима и издацима насталим у овим организационим јединицама, извештавање и евидентирање стања неутрошених средстава на девизним рачунима у иностранству и у складу са чланом 75. Закона о буџетском систему предузме активности на доношењу посебног акта или упутства, ради уређења области буџетског рачуноводства које се води у Министарству спољних послова и његовим екстериторијалним организационим јединицама, као и ради уређења садржаја и начина финансијког извештавања овог органа државне управе. (Тачка 4.3, тачка 5, тачка 6.)
7. покрене иницијативу и предузме активности ради уређења процедура и поступака јавних набавки за потребе дипломатско – конзуларних представништава. (Тачка 7.)
8. донесе акте у вези са применом Одлуке о условима под којима и начину на који резиденти могу држати девизе на рачуну код банке у иностранству, прибави акт о сталном држању средстава у благајни како је то прописано чланом 10. Правилника о систему извршења буџета Републике Србије. (Тачка 5.4, тачка 5.8.2 и тачка 6.2.)

9. у оквиру Финансијског плана, Плана извршења буџета и Плана набавки Министарства, искаже Финансијске планове, Планове извршења и Планове набавки за свако дипломатско – конзуларно представништво са образложеним наменама, и у складу са наведеним актима и конкретним потребама извршава преносе средстава овим организационим јединицама, односно одобрава расходе и издатке по наменама и захтевима, како је то прописано чланом 13. Правилника о финансијско – материјалном пословању дипломатско – конзуларних и других представништава Републике Србије број: 558-1/12 од 09.06.2009. године и чланом 4. и 29. Закона о буџетском систему. (Тачка 6.2)
10. Планом набавки за текућу годину у делу који се односи на набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама, обухвати и набавке за које се не спроводе поступци по основу исказане годишње процењене вредности која не прелази вредност утврђену Законом о буџету Републике Србије. (Тачка 6.3.2.2)
11. изврши усклађивање интерних аката са Законом о спољним пословима и у складу са чланом 52. став 2. Закона о спољним пословима припреми и предложи Влади доношење акта којима ће се уредити ближи услови за остваривање права запослених у дипломатско – конзуларним представништвима (Тачка 6.2.1, тачка 6.2.4.2 и тачка 6.2.13.)
12. утврди радно правни статус или изврши распоређивање запослених који нису распоређени у складу са Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству спољних послова број: 179-1/12 донет 30.12.2009. године, број: 1156-1/12 од 16.12. 2010. године, број: 582-1/12 од 26.05.2011. године и број: 843-1/12 од 11.08.2011. године, за запослене који су премештени на рад у дипломатско - конзуларна представништва на период до четири године, и који су по истеку овог периода наставили да раде у представништву поступи на начин како је то регулисано Правилником о премештају запослених у дипломатско-конзуларна представништва Републике Србије.(Тачка 6.2.1.)
13. обезбеди да се права на накнаде дела трошкова запослених и премештених на рад у дипломатско – конзуларна представништва (школовање деце, станарина и друга права) утврђују посебним решењем у складу са чланом 140. Закона о државним службеницима, у којем ће бити наведени подаци о елементима неопходним за утврђивање наведеног права, као и да успостави евиденцију о утврђеном праву по запосленом, висини одобрене накнаде, елементима који утичу на остваривање наведеног права, а на основу којих ће моћи да се утврди месечна дознака потребних средстава сваком дипломатско – конзуларном представништву. (Тачка 6.2.1, тачка 6.2.4.2 и тачка 6.2.13.)
14. усаглашава обрачунате и исплаћене накнаде за породиљско боловање и боловање преко 30 дана, са рефундираним средствима, односно врши умањење наведених расхода само по основу рефундација које се односе на настале расходе у текућој години, обезбеди да дипломатско – конзуларна представништва умањење расхода врше само по основу рефундација за текућу буџетску годину, а рефундације средстава које се односе на расходе настале у претходним буџетским годинама уплаћују у буџет Републике. (Тачка 6.2.4.1, тачка 6.2.4.4 и Тачка 6.2.7.3)
15. усагласи интерне акте о коришћењу мобилних телефона са Закључком Владе 05 број 06-171/2003 од 20.01.2003. године и 05 број 410-1808/2009 од 26.03.2009. године, изврши анализу оправданости прекорачења лимита коришћења мобилних телефона за период 01.01. – 31.12.2011. године и за износе прекорачења лимита који не представљају оправдане трошкове, изврши наплату, обуставе и повраћај средстава у буџет Републике, као и да трошкове коришћења мобилних телефона за

службене потребе на службеном путовању у иностранству евидентира у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему. (Тачка 6.2.7.4)

16. изврши усклађивање Решења о упућивању на службени пут у земљи и у иностранство са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, обезбеди да извештај о реализованом службеном путу, односно путни рачун потписују лица која су упућена на службени пут, да се у Решењу наведе категорија хотела који запослени може користити за смештај на службеном путу у иностранству, да се у Решењу прецизира тачан назив делегације, односно да се наведе ко предводи делагацију у којој учествује лице које се упућује на службени пут у иностранство, као обавезне елементе Решења. (Тачка 6.2.8.1 и Тачка 6.2.8.2)
17. одреди културне манифестације од значаја за представљање Републике Србије у иностранству, одреди манифестације за чије организовање дипломатско – конзуларна представништва су у обавези да прибаве сагласност Министарства, одреди расходе који могу настати по основу организације наведених манифестација и утврди максималан износ средстава који се може утрошити на име организације културних манифестација. (Тачка 6.2.9.4)
18. интерним актом уреди право коришћења репрезентације у Министарству. (Тачка 6.2.9.6)
19. успостави евиденцију свих уговора закључених у поступцима јавних набавки, обезбеди праћење реализације уговора и благовремено покрене поступке за спровођење јавних набавки и у спровођењу поступака јавних набавки и реализацији уговора, изврши раздвајање одговорности, тако што неће одређивати исто лице за члана комисије за доделу уговора и као надзорни орган у спровођењу додељеног уговора. (Тачка 5.8.1.1, тачка 6.2.9.4 и тачка 6.3.)
20. обезбеди и уреди вођење јединствене, ажурне и потпуне евиденције о коришћењу службених возила и потрошњи погонског горива у Министарству и дипломатско – конзуларним представништвима, поред месечног нивоа и на годишњем нивоу, обезбеди да се обрасци путних налога за возила тачно и прецизно попуњавају и оверавају од стране корисника, односно непосредних руководилаца и уреди начин доделе службених возила на коришћење, односно дефинише акт којим ће се извршити додела, задужење и овлашћење за управљање службеним возилом. (Тачка 6.2.11.3)
21. расходе и издатке планира и извршава у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Тачка 6.2.1 и Тачка 6.2.14.)