



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ  
ГОДИШЊЕГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
КОМЕСАРИЈАТА ЗА ИЗБЕГЛИЦЕ И МИГРАЦИЈЕ ЗА 2013. ГОДИНУ**

Број: 400-1349/2014-03/21  
Београд, 18. новембар 2014. године

## САДРЖАЈ

### ПРЕДЛОГ ИЗВЕШТАЈА ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

1. Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја .....	3
2. Извештај о правилности пословања.....	5
<b>ПРИЛОГ I</b> - Кључни налази и препоруке.....	7
<b>ПРИЛОГ II</b> - Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Комесаријата за избеглице и миграције за 2013. годину.....	19
<b>ПРИЛОГ III</b> – Годишњи финансијски извештај Комесаријата за избеглице и миграције.....	138

**ИЗВЕШТАЈ**  
**ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

**КОМЕСАРИЈАТ ЗА ИЗБЕГЛИЦЕ И МИГРАЦИЈЕ**

**Београд, Народних хероја број 4**

**1. Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја**

Извршили смо ревизију Годишњег финансијског извештаја Комесаријата за избеглице и миграције (у даљем тексту: Комесаријат) за 2013. годину у складу са Уставом Републике Србије<sup>1</sup>, Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup> и Законом о буџетском систему<sup>3</sup>.

Годишњи финансијски извештај се састоји од: Биланса стања на дан 31.12.2013. године и два Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01.01. 2013. до 31.12.2013. године за функцију 070 – Социјална помоћ угроженом становништву неklasификована на другом месту (за Комесаријат) и функцију 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови (за Комисију за нестала лица), за годину која се завршава на тај дан и остале пратеће извештаје.

***Одговорност руководства за Годишњи финансијски извештај***

Чланом 71. Закона о буџетском систему<sup>4</sup>, прописано је да је функционер директног корисника буџетских средстава, одговоран за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету (став 1), да је одговоран за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апроприација (став 2) и да може пренети поједина овлашћења из става 1. овог члана на друга лица у директном кориснику буџетских средстава (став 3).

Чланом 7. Закона о избеглицама<sup>5</sup> прописано је да радом Комесаријата руководи комесар кога поставља Влада на пет година, на предлог председника Владе.

У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре и друге криминалне радње или грешке.

***Одговорност ревизора***

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о Годишњем финансијском извештају Комесаријата за избеглице и миграције за 2013. годину.

Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) чија је примена адекватно прилагођена националним прописима. Ови стандарди ревизије 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 Годишњи финансијски извештај не садржи материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у Годишњем финансијском извештају. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у Годишњем финансијском извештају, насталим услед преваре и друге криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију Годишњег финансијског извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија укључује и процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процене које је користило руководство, као и оцену опште презентације Годишњег финансијског извештаја.

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број 98/06

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 10/05, 54/07

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/2013, 63/13

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13, 108/13

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, број 18/92, „Службени лист СРЈ“, број 42/02 и „Службени гласник РС“, број 30/10

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, одговарајући и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

***Основ за изражавање мишљења са резервом***

Комесаријат:

- није унео у Биланс стања на дан 31.12.2012. године и Биланс стања на дан 31.12.2013. године податке о финансијској имовини, обавезама и изворима капитала и утврђивању резултата пословања;

- је обелоданио расходе у износу од 658.737 хиљада динара, који нису извршени и евидентирани са одговарајућих економских класификација и

- је обелоданио расход у вишем износу од 3.085 хиљада динара, који је други пут плаћен.

Детаљна објашњења у вези са Основом за изражавање мишљења са резервом садржана су у Прилогу I и Прилогу II, који су саставни део овог Извештаја.

***Мишљење са резервом за ревизију Годишњег финансијског извештаја***

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на Годишњи финансијски извештај имају питања наведена у одељку Основ за изражавање мишљења са резервом, Годишњи финансијски извештај Комесаријата за избеглице и миграције за 2013. годину, припремљен је по свим материјално значајним питањима у складу са прописаним оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

## **2. Извештај о правилности пословања**

Извршили смо ревизију правилности пословања Комесаријата за избеглице и миграције за 2013. годину, која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у Годишњи финансијски извештај за 2013. годину.

### ***Одговорност руководства за правилност пословања***

Поред одговорности за припрему и презентовање Годишњег финансијског извештаја, руководство је дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у Годишњи финансијски извештај, буду усклађене са прописима који их уређују.

### ***Одговорност ревизора***

Поред одговорности да изразимо мишљење о Годишњем финансијском извештају, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у Годишњем финансијском извештају за 2013. годину, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су имовина и обавезе, приходи и примања и расходи и издаци обелодањени у складу са прописима. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, одговарајући и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење.

### ***Основ за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања***

Комесаријат:

- није у потпуности успоставио финансијско управљање и контролу;
- не води прописане помоћне књиге и евиденције;
- није извршио прописано усаглашавање обавеза и потраживања са стањем на дан 31.12.2013. године и усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом, пре пописа имовине и обавеза и пре припрема за израду годишњег финансијског извештаја;
- није исправно саставио Биланс стања на дан 31.12.2012. године и Биланс стања на дан 31.12.2013. године;
- је извршио расходе у износу од 16.408 хиљада динара, који нису у складу са Законом о буџетском систему;
- је набавио услуге, добра и опрему у износу од 18.386 хиљада динара, које нису у складу са Законом о јавним набавкама;
- је обелоданио расходе у износу од 658.737 хиљада динара које није извршио, и евидентирао у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- није на адекватан начин пратио да ли се средства у износу од 638.146 хиљада динара пренета јединицама локалне самоуправе за решавање стамбених потреба и друге програме интеграције избеглица и интерно расељених лица користе економично, ефективно и ефикасно у складу Законом о буџетском систему, јер јединице локалне самоуправе нису оправдале средства у износу од 327.057 хиљада и делимично су оправдале 194.893 хиљаде динара;
- извршио издатак у износу од 65.926 хиљада динара за прибављање 11 стамбених јединица за решавање стамбених потреба избеглица који није у складу са Законом о буџетском систему, а у вези са Законом о јавној својини и Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом.

Детаљна објашњења у вези са Основом за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања садржана су у Прилогу I и Прилогу II, који су саставни део овог Извештаја.

***Мишљење са резервом за ревизију правилности пословања***

По нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у одељку Основ за изражавање мишљења са резервом о ревизији правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације које су приказане у Годишњем финансијском извештају Комесаријата за избеглице и миграције за 2013. годину, по свим материјално значајним аспектима у складу су са прописима Републике Србије.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд

Београд, 18. новембар 2014. године

## **ПРИЛОГ I**

### **КЉУЧНИ НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ**

Број: 400-1349/2014-03/21  
Београд, 18. новембар 2014. године

## САДРЖАЈ

1. Кључни налази у ревизији Годишњег финансијског извештаја Комесаријата за избеглице и миграције .....	9
2. Резиме датих препорука у ревизији Годишњег финансијског извештаја Комесаријат .....	9
3. Кључни налази у ревизији правилности пословања Комесаријата.....	10
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања Комесаријата.....	15
5. Кључни налази у ревизији правилности пословања Комесаријата – Комисија за нестала лица .....	18
6. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања Комесаријата – Комисија за нестала лица .....	18



## 1. Кључни налази у ревизији Годишњег финансијског извештаја Комесаријата за избеглице и миграције

У наведеним параграфима из Прилога II Напомене уз ревизорски извештај утврђени су следећи кључни налази:

1) Комесаријат није унео у Биланс стања на дан 31.12.2012. године и Биланс стања на дан 31.12.2013. године податке о Финансијској имовини – конто 100000, Обавезама – конто 200000 и Изворима капитала и утврђивању резултата пословања – конто 300000 (Параграф 6.2).

2) Комесаријат је обелоданио расходе у износу од 658.737 хиљада динара, који нису извршени и евидентирани са одговарајућих економских класификација у износу од:

- 638.146 хиљада динара за пренос средстава јединицама локалне самоуправе, на конту 472931 – Једнократна помоћ, уместо на конту 463000 – Трансфери осталим нивоима власти (Параграф 6.3.12.4);

- 18.356 хиљада динара за трошкове набавке пакета хране и грађевинског материјала у виду једнократне помоћи, на конту 472811 – Накнаде из буџета за становање и живот, уместо на конту 472931 – Једнократна помоћ (Параграф 6.3.12.3);

- 1.229 хиљада динара за исплате на основу уговора о привременим и повременим пословима, на конту 411131 - Плате привремено запослених, уместо на конту 423599 - Остале стручне услуге (Параграф 6.3.1.7);

- 420 хиљада динара за обезбеђење објеката, на конту 472811 – Накнаде из буџета за становање и живот, уместо на конту 421323 – Услуга заштите имовине (Параграф 6.3.12.3);

- 233 хиљаде динара за механичарске услуге на конту 426491 - Остали материјал за превозна средства, уместо на конту 425211 – Механичке поправке (Параграф 6.3.9.3);

- 142 хиљаде динара за набавку спортске опреме/реквизита, на конту 423621 – Угоститељске услуге, уместо на конту 426631 – Материјали за спорт (Параграф 6.3.7.6);

- 95 хиљада динара за преноћиште на службеном путу у иностранство, на конту 422131 – Трошкови смештаја на службеном путу, уместо на конту 422231 – Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство (Параграф 6.3.6.2) и

- 86 хиљада динара за лимарске услуге на конту 426491 - Остали материјал за превозна средства, уместо на конту 425213 - Лимарски радови на возилима (Параграф 6.3.9.3);

- 30 хиљада динара за набавку промотивног материјала на конту 423621 – Угоститељске услуге, уместо на конту 426111 – Канцеларијски материјал (Параграф 6.3.7.6).

3) Комесаријат је обелоданио расход у већем износу од 3.085 хиљада динара, који се односи на два пута плаћене исте рачуне за услуге два Колективна центра (Параграф 6.3.12.3).

## 2. Резиме датих препорука у ревизији Годишњег финансијског извештаја Комесаријата:

За налазе о ревизији Годишњег финансијског извештаја Комесаријата одговорним лицима Комесаријата препоручујемо да:

За тачку 1)

**Препорука 1:** *Састављају Биланс стања у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (Параграф 6.2).*

За тачку 2) дајемо исте препоруке као за тачку 19) код налаза за правилност пословања (Параграф 6.3.1.7; 6.3.6.2; 6.3.7.6; 6.3.9.3; 6.3.12.3. и 6.3.12.4).

За тачку 3)

**Препорука 2:** *Постигну споразум са два Колективна центра, након усаглашавања међусобних обавеза и потраживања, да изврше повраћај Комесаријату други пут плаћеног износа или да Комесаријат, за тај износ, умањи плаћање пружених услуга у наредном периоду (Параграф 6.3.12.3).*

### 3. Кључни налази у ревизији правилности пословања Комесаријата

У наведеним параграфима из Прилога II Напомене уз ревизорски извештај утврђени су следећи кључни налази:

1) Правилник о организацији буџетског рачуноводства Комесаријата, број 4-258 од 24.12.2004. године није у сагласности са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству; Правилник о начину и поступку вршења интерне контроле финансијског пословања број 4-259 од 24.12.2004. године није у сагласности са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Параграф 2).

2) Комесаријат није писаним процедурама и политикама, на свеобухватан и целовит начин уредио пословне процесе; сачинио мапу пословних процеса; извршио опис пословних процеса; одредио рокове за завршетак одређених процеса; донео правила обраде документације и утврдио токове и рокове за достављање и обраду; успоставио контролне механизме, донео оперативна упутства са описима интерних контрола и прописао кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању, поделу дужности између лица која предлажу, одобравају, извршавају и евидентирају; успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему<sup>6</sup> и чланом 3. и 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>7</sup> (Параграф 2) и то:

2.1. није донео акт о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Параграф 6.1);

2.2. није донео акт о коришћењу мобилних телефона (Параграф 6.3.5.3);

2.3. није донео писану процедуру за ауторизацију и одобравање документације и трансакција (Параграф 6.3.5.1);

2.4. није донео писану процедуру о поступању Комесаријата у случају пролонгирања активности и непоступања по уговору од стране јединица локалне самоуправе, праћењу реализације активности, обиласку јединица локалне самоуправе и друго (Параграф 6.3.11.1; 6.3.11.2; 6.3.11.3. и 6.3.12.4);

2.5. није донео писану процедуру за праћење наплате потраживања, благовремено предузимање мера и покретање поступака код надлежних органа као и вршење процене исхода судских поступака који су у току, а који могу имати прожимајући утицај на финансијски извештај (Параграф 6.3.14.1);

2.6. није донео писану процедуру за примопредају, полагање и издавање кључева од непокретности из сефа (касе) Комесаријата, а нарочито о начину чувања кључа од касе и поступању у случају губитка истог (Параграф 6.3.15.1);

2.7. не води евиденцију о издатим налозима за службено путовање у земљи и иностранству (Параграф 6.3.6.1 и 6.3.6.2) и

2.8. није пре плаћања вршио суштинску и рачунску контролу примљених фактура за закупнину простора у Грачаници и налога за службени пут у земљи и иностранство (Параграф 6.3.5.5; 6.3.6.1 и 6.3.6.2).

3) Комесаријат не води помоћне књиге: купаца, добављача и залиха и помоћне евиденције извршених исплата, остварених прилива, пласмана и друге, прописане чланом 12. став 3. и чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству, што није у складу са чланом 75. Закона о буџетском систему; помоћне евиденције, које се ручно воде, нису засноване на рачуноводственим основама, не садрже рачуноводствене промене и нису у електронском облику; вођење пословних књига, евидентирање и извештавање није организовано кроз рачуноводствени информациони систем, на начин да обезбеди поузданост финансијског извештавања (Параграф 4).

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13, 108/13

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, број 99/11

4) Комесаријат није извршио усаглашавање обавеза и потраживања са стањем на дан 31.12.2013. године и усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом, пре пописа имовине и обавеза и пре припрема за израду годишњих финансијских извештаја, што није у складу са чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству (Параграф 6.1).

5) Комесар није доставио Решења о именовању комисија за попис и план рада, пре почетка пописа, и Извештај о извршеном попису интерном ревизору, што није у складу са чланом 8. став 2. и чланом 13. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Параграф 6.1).

6) У Извештајима пописних комисија и Решењу о усвајању пописа, није вредносно исказана пописана имовина и опрема за отпис и уништење (Параграф 6.1).

7) У Извештају о попису, наведена су стања обавеза и потраживања из приручних евиденција, која се не могу узети као стварна, јер претходно није извршено њихово усглашавање са дужницима/повериоцима, што није у складу са чланом 13. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Параграф 6.1).

8) У Извештају о попису Комисија за попис није у складу са чланом 13. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем дала предлог које мере је потребно предузети у вези са решавањем статуса пописаних стамбених јединица, које нису усељене или су бесправно усељене или су напуштене или се повремено користе или су додељене (а за које станари немају решење), а исто није наведено ни у Решењу о усвајању пописа имовине и обавеза број 019/3676/97 од 28. фебруара 2014. године (Параграф 6.1).

9) У Билансу стања на дан 31.12.2012. године и Билансу стања на дан 31.12.2013. године нису унети подаци о Финансијској имовини – конто 100000, Обавезама – конто 200000 и Изворима капитала и утврђивању резултата пословања – конто 300000, што није у складу са чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (Параграф 6.2).

10) Комесаријат није доставио надлежном министарству извештај о волонтирању, што није у складу са чланом 30. став 1. Закона о волонтирању<sup>8</sup> (Параграф 6.3.7.1).

11) Комесаријат је у 2013. години извршио исплату накнаде штете запосленима за неискоришћени други део годишњег одмора за 2012. годину. Број неискоришћених дана годишњег одмора по запосленом је од 10 до 15 дана. У решењима нису образложени разлози због којих запослени нису у могућности да искористите други део годишњег одмора и није наведено које су неодложне потребе посла због којих се ускраћује право запослених на годишњи одмор.

Документација за исплату накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор није формирана на начин да се из ње може утврдити да запослени кривицом послодавца није користио годишњи одмор, јер није донет план коришћења годишњих одмора којим би у складу са потребама посла, уз претходну консултацију запосленог, било одређено време коришћења годишњег одмора запосленог, тако да решења за годишњи одмор нису донета према плану, већ према захтеву запосленог.

Не може се утврдити, да ли је запосленом решење за годишњи одмор достављено најкасније 15 дана пре датума одређеног за почетак коришћења годишњег одмора, односно да ли је Комесаријат због потребе посла, изменио време одређено за коришћење годишњег одмора најкасније пет радних дана пре дана одређеног за коришћење годишњег одмора, како је прописано чланом 75. став 4. Закона о раду (Параграф 6.3.1.8).

---

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, број 36/10

**12)** Извршене су обавезе у износу од 11.129 хиљада динара на основу седам уговора за пружање услуга физичко-техничког обезбеђења имовине. Уговорима није одређена висина преузетих обавеза по годинама:

- које ће бити извршене у 2012. и у 2013. години: Уговор број 404-24/13 од 09.08.2012. године са А.О.И.Т.У.Р. „Tim-Alfa“, Лазаревац и

- које ће бити извршене у 2013. и у 2014. години: Уговор број 404-4/27 од 06.03.2013. године и Уговор број 404-4/29 од 06.03.2013. године са А.О.И.Т.У.Р. „Tim-Alfa“, Лазаревац; Уговори број 404-4/21 од 05.03.2013. године, број 404-4/23 од 05.03.2013. године и број 404-4/25 од 05.03.2013. године са „Securitas services“ доо, Нови Београд и Уговор број 404-29/31 од 09.08.2013. године са „Dobergard plus“ доо, Београд),

што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему<sup>9</sup>, а у вези са чланом 2. став 1. тачка 37), чланом 54. став 1. и чланом 56. став 2. и 4. истог Закона (Параграф 6.3.5.1).

**13)** Исплаћено је 420 хиљада динара на основу уговора о делу закључених за обављање послова, који су у оквиру делатности Комесаријата и систематизовани Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Комесаријату за избеглице број 110-2/6 од 12.04.2012. године и Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Комесаријату за избеглице и миграције број 110-2/8 од 21.05.2013. године, што није у складу са чланом 199. став 1. Закона о раду<sup>10</sup> и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему<sup>11</sup> (Параграф 6.3.7.1).

**14)** Комесаријат је исплатио 555 хиљада динара на основу уговора о привременим и повременим пословима са роком трајања дужим од 120 радних дана, што није у складу са чланом 199. Закона о раду<sup>12</sup> и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему (Параграф 6.3.7.1).

**15)** Комесаријат је извршио расход у износу од 3.085 хиљада динара без правног основа, јер су претходно били плаћени рачуни Колективном центру у Белој Паланци у износу од 1.099 хиљада динара и Колективном центру у Крагујевцу у износу од 1.986 хиљада динара, што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 56. став 4. истог Закона (Параграф 6.3.12.3).

**16)** Преузете су обавезе на основу два Уговора закључена 10.04.2013. године са „Милан 13“ доо, Рипањ, у укупном износу од 4.300 хиљада динара и извршена плаћања у износу од 1.219 хиљада динара, која нису у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, јер су претходно спроведена два поступка јавне набавке мале вредности, за истоврсна добра - средства за личну хигијену и средства за хигијену објеката, уместо одговарајућег поступка јавне набавке у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама, с обзиром на укупну вредност набављених добара (Параграф 6.3.12.3).

**17)** Извршена је набавка услуга, добара и опреме у укупном износу од 12.975 хиљаде динара без примене Закона о јавним набавкама или изван спроведених поступака јавних набавки, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона, прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама:

- услуге обезбеђења објеката у износу од 1.197 хиљада динара (Параграф 6.3.5.1);  
- услуга мобилне телефоније у износу од 1.248 хиљада динара (Параграф 6.3.5.3);  
- услуга резервације авио карата и хотела за пут у иностранство у износу од 771 хиљаду динара (Параграф 6.3.6.2);

- услуге по уговорима о делу у износу од 949 хиљада динара и уговорима о волонтирању у износу од 482 хиљаде динара (Параграф 6.3.7.1);

- услуга објављивања огласа у дневном листу у износу од 748 хиљада динара (Параграф 6.3.7.3);

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13, 108/13

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, бр.24/2005, 61/2005 и 54/2009

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13, 108/13

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09

- канцеларијског материјала у вредности од 168 хиљада динара (Параграф 6.3.9.1);
- лимарских услуга у износу од 94 хиљаде динара (Параграф 6.3.8.1. и 6.3.9.3);
- механичарских услуга у износу од 253 хиљаде динара (Параграф 6.3.8.1. и 6.3.9.3);
- ауто делова у износу од 978 хиљада динара (Параграф 6.3.9.3);
- хлеба у износу од 5.781 хиљаде динара (Параграф 6.3.12.3) и
- рачунарске опреме у износу од 306 хиљада динара (Параграф 6.3.16.1).

**18)** У Конкурсној документацији за јавну набавку мале вредности број ЈН 6/2013 нису наведене количине канцеларијског материјала (по артиклима) који се набавља, а што је могло утицати на висину понуђених цена и расположивост испоруке понуђача, због чега предмет јавне набавке није ближе одређен и описан на начин који је јасан и објективан и који одговара потребама Комесаријата, што није у складу са чланом 30. став 3. тачка б) Закона о јавним набавкама<sup>13</sup> и чланом 8. став 1. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки<sup>14</sup>.

У истом поступку, навођење робног знака без речи „или еквивалентно“ у Конкурсној документацији није у складу са чланом 39. став 3. и 4. Закона о јавним набавкама<sup>15</sup> (Параграф 6.3.9.1).

**19)** Обелодањени су расходи у износу од 658.737 хиљада динара, који нису извршени и евидентирани у складу са економским класификацијама прописаним чланом 29. став 1. и 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то у износу од:

- 638.146 хиљада динара за пренос средстава јединицама локалне самоуправе, на конту 472931 – Једнократна помоћ, уместо на конту 463000 – Трансфери осталим нивоима власти (Параграф 6.3.12.4);

- 18.356 хиљада динара за трошкове набавке пакета хране и грађевинског материјала у виду једнократне помоћи, на конту 472811 – Накнаде из буџета за становање и живот, уместо на конту 472931 – Једнократна помоћ (Параграф 6.3.12.3);

- 1.229 хиљада динара за исплате на основу уговора о привременим и повременим пословима, на конту 411131 - Плате привремено запослених, уместо на конту 423599 - Остале стручне услуге (Параграф 6.3.1.7);

- 420 хиљада динара за обезбеђење објеката, на конту 472811 – Накнаде из буџета за становање и живот, уместо на конту 421323 – Услуга заштите имовине (Параграф 6.3.12.3);

- 233 хиљаде динара за механичарске услуге на конту 426491 - Остали материјал за превозна средства, уместо на конту 425211 – Механичке поправке (Параграф 6.3.9.3);

- 142 хиљаде динара за набавку спортске опреме/реквизита, на конту 423621 – Угоститељске услуге, уместо на конту 426631 – Материјали за спорт (Параграф 6.3.7.6);

- 95 хиљада динара за преноћиште на службеном путу у иностранство, на конту 422131 – Трошкови смештаја на службеном путу, уместо на конту 422231 – Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство (Параграф 6.3.6.2) и

- 86 хиљада динара за лимарске услуге на конту 426491 - Остали материјал за превозна средства, уместо на конту 425213 - Лимарски радови на возилима (Параграф 6.3.9.3);

- 30 хиљада динара за набавку промотивног материјала на конту 423621 – Угоститељске услуге, уместо на конту 426111 – Канцеларијски материјал (Параграф 6.3.7.6).

**20)** Комесаријат није на адекватан начин пратио да ли се средства у износу од 638.146 хиљада динара пренета јединицама локалне самоуправе за решавање стамбених потреба и друге програме интеграције избеглица и интерно расељених лица користе економично, ефективно и ефикасно у складу са чланом 4. став 4. Законом о буџетском систему, јер јединице локалне самоуправе нису оправдале средства у износу од 327.057 хиљада и делимично су оправдале 194.893 хиљаде динара.

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, број 116/08

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, број 50/09

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, 116/08

Комесаријат у примереном року спроводи активности (објављивање јавних позива, прикупљање и обрађивање пријављених пријава, доношење одлука о додели средстава, закључивање Уговора са одабраним јединицама локалне самоуправе и пренос средстава на наменски отворене подрачуне, најдуже 15 дана од дана закључивања уговора), али закључује анексе уговора са јединицама локалне самоуправе, којима се продужава рок за утрошак средстава на следећу годину, без навођења објективних разлога за продужење рока.

Јединице локалне самоуправе, након пријема средстава од Комесаријата, не објављују јавни позив у примереном року, већ у појединим случајевима, тек, након више месеци и ургенције Комесаријата, због чега се пролонгира коришћење средстава (за поједине случајеве и дуже од годину дана); на наведени начин, наменски опредељена средства (исказана као расход у буџету Републике Србије), остају неутрошена на рачунима јединица локалне самоуправе; само је 6 од 97 јединица локалне самоуправе доставило записнике о контроли наменског утрошка средстава (Параграф 6.3.12.4).

**21) У вези са прибављањем непокретности:**

- извршење издатка у износу од 65.926 хиљада динара 17.04.2013. године, за прибављање 11 стамбених јединица, на основу Уговора о прибављању непокретности ОВ I бр. 235358/2012 од 28.12.2012. године, закљученог између Грађевинске дирекције Србије д.о.о, Београд и Републике Србије – Републичка дирекција за имовину Републике Србије, Београд, није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему<sup>16</sup>, јер непосредна погодба није представљала једино могуће решење, нити прибављене непокретности једино одговарају потребама корисника, нити акт о оваквом располагању садржи образложење разлога оправданости и целисходности прибављања (непосредном погодбом) са аспекта остварења интереса Републике Србије и разлоге због којих се прибављање не би могло реализовати јавним надметањем, односно прикупљањем писмених понуда, нити је надлежни орган формирао комисију (која спроводи поступак непосредне погодбе, сачињава записник са одговарајућим предлогом и доставља га надлежном органу ради доношења одлуке о предлогу комисије), како је прописано чланом 29. став 4. Закона о јавној својини и чланом 3. став 1. тачка 1), став 3. и 4. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда,

- Грађевинска дирекција Србије д.о.о, Београд, је испоставила предрачун и Комесаријат је поднео Захтев за креирање преузете обавезе Управи за трезор од 28.11.2012. године (очекивани датум плаћања 21.12.2012. године), пре него што је Влада донела Закључак 05 Број: 360-8641/2012 од 6. децембра 2012. године и пре судске овере Уговора о прибављању непокретности ОВ I бр. 235358/2012 од 28.12.2012. године, што је један од показатеља тока непосредне погодбе између Комесаријата и Грађевинске дирекције Србије д.о.о, Београд (Параграф 6.3.15.1).

**22) Комесаријат није на адекватан начин пратио да ли се средства у износу од 10.000 хиљада динара пренета Граду Београду намењена стварању и побољшању услова становања интерно расељених лица која бораве у неформалним колективним центрима, кроз набавку грађевинског материјала, користе економично, ефективно и ефикасно у складу са чланом 4. став 4. Закона о буџетском систему, јер су пренета 31.12.2013. године и нису искоришћена до 18.07.2014. године.**

Објављен је Јавни позив јединицама локалне самоуправе у Републици Србији за доделу средстава број 36-14 од 12.11.2012. године, само на „веб сајту“ Комесаријата, на који је пристигла само пријава Града Београда, у којој је наведено да Град учествује са 180 хиљада динара у 2013. години и да је разлика 820 хиљада динара планирана буџетом за 2014. годину.

У Уговору о сарадњи број 9-9/3/6 од 25.12.2013. године, између Комесаријата и Града Београда, одређена је обавеза Комесаријата да Граду пребаци средства у износу од 10.000 хиљада динара и обавеза Града Београда да обезбеди средства у износу од 180 хиљада динара. Уговором није одређена обавеза Града да у 2014. години обезбеди средства у износу од 820

<sup>16</sup> „Службени Гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12

хиљада динара (до 1.000 хиљаде динара), што је до 10% учешћа из сопствених средстава, предвиђено као услов за добијање средстава чланом 2. став 1. тачка 2. Правилника о условима и критеријумима за доделу средстава јединицама локалне самоуправе намењених стварању и побољшању услова становања интерно расељених лица која бораве у неформалним колективним центрима, кроз набавку грађевинског материјала, поступку и начину рада Комисије за утврђивање листе јединица локалне самоуправе за доделу средстава намењених стварању и побољшању услова становања интерно расељених лица која бораве у неформалним колективним центрима број 36-14/2 од 14.11.2013. године.

Град Београд није доставио Комесаријату тромесечне финансијске и наративне извештаје о динамици реализације планираних активности, нити су надлежне службе Комесаријата вршиле редовно праћење реализације истих у складу са чланом 9. став 1. и 3. истог Уговора (Параграф 6.3.11.1).

**23)** Није наплаћено потраживање у износу од 29.254 хиљаде динара, јер није благовремено пријављено потраживање из стечајне масе ГП „Рад – интернационал“ д.о.о. у стечају Београд, над којим је покренут стечајни поступак у 2001. години (Параграф 6.3.14.1).

**24)** Комесаријат није поступао једнообразно приликом исплате накнаде за погребне трошкове: исплаћена је различита висина накнаде за погребне трошкове са функције 070 према Закону о избеглицама и Обавезној инструкцији повереницима за обављање одређених послова за Комесаријат број 9-304 од 04.05.2004. године, од исплаћене висине једнократне новчане помоћи за трошкове сахране са функције 110 према члану 10. став 4. Закона о управљању миграцијама, у висини накнаде погребних трошкова утврђене законом којим се уређује пензијско и инвалидско осигурање (Параграф 6.3.12.1).

#### **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања Комесаријата**

За налазе у ревизији правилности пословања Комесаријата одговорним лицима Комесаријата препоручујемо да:

За тачку 1)

**Препорука 3:** *Изврше измене, допуне и усаглашавање правилника са прописима о рачуноводству и финансијском управљању и контроли (Параграф 2).*

За тачку 2)

**Препорука 4:** *Уреде пословне процесе писаним процедурама и политикама, на свеобухватан и целовит начин; сачине мапу пословних процеса; изврше опис пословних процеса; одреде рокове за завршетак одређених процеса; донесу правила обраде документације и утврде токове и рокове за достављање и обраду; успоставе контролне механизме, донесу оперативна упутства са описима интерних контрола и пропишу кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању, поделу дужности између лица која предлажу, одобравају, извршавају и евидентирају; успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и чланом 3. и 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Параграф 2);*

**Препорука 5:** *Донесу акт о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Параграф 6.1);*

**Препорука 6:** *Уреде интерним актом коришћење мобилних телефона (Параграф 6.3.5.3);*

**Препорука 7:** *Донесу присану процедуру за ауторизацију и одобравање документације и трансакција (Параграф 6.3.5.1);*

**Препорука 8.** *Донесу писану процедуру о поступању Комесаријата у случају пролонгирања активности и непоступања по уговору од стране јединица локалне самоуправе, праћењу реализације активности, обиласку јединица локалне самоуправе и друго (Параграф 6.3.11.1; 6.3.11.2; 6.3.11.3. и 6.3.12.4);*

**Препорука 9:** *Донесу писану процедуру за праћење наплате потраживања, благовремено предузимање мера и покретање поступака код надлежних органа као и вршење*

процене исхода судских поступака који су у току, а који могу имати прожимајући утицај на финансијски извештај (Параграф 6.3.14.1);

**Препорука 10:** Донесу писану процедуру о врсти предмета и начину чувања у сефу (каси), а нарочито о примопредаји, полагању и издавању кључева од непокретности, банкарских гаранција, меница и друго, из сефа (касе) Комесаријата, као и о начину чувања кључа од сефа (касе) и поступању у случају губитка истог (Параграф 6.3.15.1);

**Препорука 11:** Воде евиденцију о издатим налозима за службено путовање у земљи и иностранству (Параграф 6.3.6.1. и 6.3.6.2);

**Препорука 12:** Врше пре плаћања суштинску и рачунску контролу примљених фактура и налога за службени пут у земљи и иностранство (Параграф 6.3.5.5; 6.3.6.1 и 6.3.6.2).

За тачку 3)

**Препорука 13:** Организују вођење помоћних књига и евиденција прописаних чланом 12. став 3. и чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству (Параграф 4).

За тачке 4) и 7)

**Препорука 14:** Врше усаглашавање обавеза и потраживања са стањем на дан 31.12. пре пописа имовине и обавеза и усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом пре припрема за израду годишњег финансијског извештаја (Параграф 6.1).

За тачку 5)

**Препорука 15:** Достављају интерном ревизору решења о именовану комисија за попис и план рада, пре почетка пописа и извештај о извршеном попису (Параграф 6.1).

За тачку 6)

**Препорука 16:** Исказују вредносно пописану имовину у извештајима пописних комисија и решењу о усвајању пописа (Параграф 6.1).

За тачку 8)

**Препорука 17:** Предузму мере и активности у вези са решавањем статуса пописаних стамбених јединица које нису усељене или су бесправно усељене или су напуштене или се повремено користе или су додељене (а за које станари немају решења) и друго (Параграф 6.1).

За тачку 9) дајемо исте препоруке као за тачку 1) налаза о ревизији Годишњег финансијског извештаја.

За тачку 10)

**Препорука 18:** Достављају надлежном министарству извештај о волонтирању у складу са чланом 30. став 1. Закона о волонтирању (Параграф 6.3.7.1).

За тачку 11)

**Препорука 19:** Формирају документацију на начин да се из ње може утврдити да ли је запослени искористио годишњи одмор (Параграф 6.3.1.8).

За тачку 12)

**Препорука 20:** Одреди уговором висину преузетих обавеза за сваку буџетску годину у складу са Законом о буџетском систему (Параграф 6.3.5.1).

За тачку 13) и 14)

**Препорука 21:** Закључују уговоре о делу и уговоре о привременим и повременим пословима у складу са Законом о раду (Параграф 6.3.7.1).

За тачку 15) дајемо исту препоруку као за 3) тачку налаза о ревизији Годишњег финансијског извештаја.

За тачке 16), 17) и 18)

**Препорука 22:** Врше набавку добара, услуга и радова по спроведеним поступцима јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама и подзаконским актима (Параграф 6.3.5.1; 6.3.5.3; 6.3.6.2; 6.3.7.1; 6.3.7.3; 6.3.8.1; 6.3.9.1; 6.3.9.3; 6.3.12.3. и 6.3.16.1).



За тачку 19)

**Препорука 23:** Извршавају и евидентирају расходе са економских класификација прописаних Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Параграф 6.3.1.7; 6.3.6.2; 6.3.7.6; 6.3.9.3; 6.3.12.3. и 6.3.12.4).

За тачку 20)

**Препорука 24:** У вези са пренетим средствима јединицама локалне самоуправе:

- у уговорима са јединицама локалне самоуправе прецизирају рокове за објављивање јавних позива/огласа за доделу средстава (добijenих од Комесаријата) крајњим корисницима и за закључивање уговора са крајњим корисницима, као и могућност раскидања уговора у случају непридржавања истих,

- врше продужење рока за правдање средстава само из објективних, оправданих и образложених разлога,

- захтевају од јединица локалне самоуправе да достављају документацију за правдање пренетих средстава и/или повраћај неоправданих/неутрошених средстава у складу са уговорима и

- усагласе износе неоправданих/неутрошених средстава и захтевају образложења за неоправдана и/или неутрошена средства и повраћај у буџет (Параграф 6.3.12.4).

За тачку 21)

**Препорука 25:** Убрзано предузму мере: да се размотре поднете пријаве на Јавни позив за давање у закуп на одређено време са могућношћу куповине 11 стамбених јединица намењених за решавање стамбених потреба избеглица на територији града Београда и за упис јавне својине Републике Србије и Комесаријата (као корисника) у јавне књиге о евиденцији непокретности и правима на њима (Параграф 6.3.15.1).

За тачку 22)

**Препорука 26.** У вези са преносом средстава јединицама локалне самоуправе:

- објављују јавни позив у средствима информисања или достављају јединицама локалне самоуправе обавештење о објављеном позиву на „веб-сајту“ Комесаријата у циљу што већег броја подношења пријава,

- захтевају доказе о спремности Града Београда да у 2014. години учествује сопственим средствима у висини од 820 хиљада динара у додели помоћи (закључак надлежног органа или друга релевантна документација) и закључи анекс уговора, како би учешће Града било најмање 10% што је предвиђено чланом 2. став 1. тачка 2. Правилника о условима и критеријумима за доделу средстава јединицама локалне самоуправе намењених стварању и побољшању услова становања интерно расељених лица која бораве у неформалним колективним центрима, кроз набавку грађевинског материјала, поступку и начину рада Комисије број 36-14/2 од 14.11.2013. године и

- захтевају од Града Београда тромесечне финансијске и наративне извештаје о динамици реализације планираних активности и да надлежне службе Комесаријата врше редовно праћење реализације истих у складу са чланом 9. став 1. и 3. истог Уговора и предузимају мере за повраћај средстава код пролонгирања коришћења од стране Града Београда (Параграф 6.3.11.1).

За тачку 23)

**Препорука 27:** Прате наплату потраживања, предузимају мере и покрећу поступке код надлежних органа, као и да процењују исход судских поступака који су у току, а који могу имати прожимајући утицај на финансијски извештај (Параграф 6.3.14.1).

За тачку 24)

**Препорука 28:** Поступају једнообразно приликом исплате накнаде за погребне трошкове, односно да ускладе висину накнаде одређену Инструкцијом комесара, са прописаном висином накнаде у Закону о пензијском и инвалидском осигурању и Закону о миграцијама (Параграф 6.3.12.1).

## **5. Кључни налази у ревизији правилности пословања Комесаријата – Комисија за нестала лица**

У наведеним параграфима из Прилога II Напомене уз ревизорски извештај утврђени су следећи кључни налази:

1) Комисија не води евиденцију и не врши контролу налога за службено путовање у земљи и иностранству (Параграф 6.4.1.1. и 6.4.1.2).

2) Комисија није водила евиденцију о ангажовању чланова Комисије и стално ангажованих лица у раду Комисије у току месеца и извршила је обрачун и исплату накнаде за рад стално ангажованим лицима у раду Комисије у износу као да су целе године и све дане у месецу били ангажовани, а не сразмерно броју дана ангажовања, како је одређено чланом 2. Закључка Владе 05 Број 120-3245/2007-2 од 24.04.2008. године (Параграф 6.4.2.1).

3) Комисија је извршила набавку услуга у укупном износу од 5.411 хиљаду динара без примене Закона о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона, прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама:

- угоститељских услуга у износу од 1.571 хиљаду динара (Параграф 6.4.2.3);
- превоза лица у износу од 378 хиљада динара (Параграф 6.4.2.4);
- прикупљања и обрађивања података од значаја за решавање проблематике лица која се воде као нестала током оружаних сукоба на простору бивше СФРЈ (на подручју Републике Хрватске у периоду од 1991-1995. године) или у вези са тим сукобима у износу од 1.160 хиљада динара (Параграф 6.4.2.4) и
- погребних услуга у износу од 2.302 хиљада динара (Параграф 6.4.3.1).

## **6. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања Комесаријата – Комисија за нестала лица**

За налазе у ревизији правилности пословања Комесаријата - Комисије одговорним лицима препоручујемо да:

За тачку 1)

**Препорука 1:** *Воде евиденцију и врше контролу налога за службено путовање у земљи и иностранство (Параграф 6.4.1.1. и 6.4.1.2).*

За тачку 2)

**Препорука 2:** *Воде евиденцију о ангажовању чланова Комисије и стално ангажованих лица на месечном нивоу и врше исплате накнада сразмерно времену ангажовања у складу са Закључком Владе (Параграф 6.4.2.1).*

За тачку 3)

**Препорука 3:** *Врше набавку услуга, добара и радова у складу са Законом о јавним набавкама и подзаконским актима (Параграф 6.4.2.3; 6.4.2.4. и 6.4.3.1).*

**На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Комесаријат за избеглице и миграције је дужан да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 60 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.**

**ПРИЛОГ II**

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ  
ГОДИШЊЕГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
КОМЕСАРИЈАТА ЗА ИЗБЕГЛИЦЕ И МИГРАЦИЈЕ ЗА 2013. ГОДИНУ**

## САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	22
1.1. Делокруг субјекта ревизије.....	22
1.2. Организација субјекта ревизије.....	23
1.3 Одговорна лица субјекта ревизије.....	23
2. Финансијско управљање и контрола.....	24
3. Интерна ревизија.....	27
4. Рачуноводствени и информациони систем.....	28
5. Припрема и доношење буџета.....	29
6. Годишњи финансијски извештај.....	31
6.1. Попис.....	31
6.2. Биланс стања на дан 31.12.2013. године - Образац 1.....	34
6.3. Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године – Образац 5.....	35
<b>А. Функција 070 - Социјална помоћ угроженом становништву неklasификована на другом месту.....</b>	<b>35</b>
6.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – конто 411000.....	35
6.3.1.1. Плате по основу цене рада – конто 411111.....	36
6.3.1.2. Додатак за рад дужи од пуног радног времена - конто 411112.....	36
6.3.1.3. Додатак за време проведено на раду (минули рад) - конто 411115.....	37
6.3.1.4. Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести – конто 411117.....	37
6.3.1.5. 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 – конто 411118.....	38
6.3.1.6. Остали додаци и накнаде запосленима – конто 411119.....	38
6.3.1.7. Плате привремено запослених – конто 411131.....	38
6.3.1.8. Накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор – конто 411151.....	39
6.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000.....	40
6.3.3. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000.....	41
6.3.3.1. Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла - конто 415112.....	41
6.3.4. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000.....	41
6.3.4.1. Јубиларне награде – конто 416111.....	41
6.3.5. Стални трошкови - конто 421000.....	42
6.3.5.1. Услуге заштите имовине – конто 421323.....	42
6.3.5.2. Телефон, телекс и телефакс – конто 421411.....	47
6.3.5.3. Услуге мобилног телефона – конто 421414.....	47
6.3.5.4. Пошта – конто 421421.....	48
6.3.5.5. Закуп нестамбеног простора – конто 421612.....	49
6.3.6. Трошкови путовања – конто 422000.....	50
6.3.6.1. Трошкови за службена путовања у земљи - конто 422100.....	50
6.3.6.2. Трошкови за службена путовања у иностранство – конто 422200.....	50
6.3.7. Услуге по уговору - конто 423000.....	51
6.3.7.1. Остале административне услуге – конто 423191.....	52
6.3.7.2. Остале услуге штампања– конто 423419.....	56
6.3.7.3. Објављивање тендера и информативних огласа – конто 423432.....	56
6.3.7.4. Услуге ревизије – конто 423511.....	57
6.3.7.5. Остале стручне услуге – конто 423599.....	57
6.3.7.6. Угоститељске услуге – конто 423621.....	58
6.3.7.7. Остале опште услуге – конто 423911.....	61
6.3.8. Текуће поправке и одржавање – конто 425000.....	63
6.3.8.1. Механичке поправке – конто 425211.....	63
6.3.9. Материјал – конто 426000.....	67
6.3.9.1. Канцеларијски материјал – конто 426111.....	67

6.3.9.2. Дизел гориво – конто 426412.....	69
6.3.9.3. Остали материјал за превозна средства – конто 426491 .....	71
6.3.10. Дотације међународним организацијама – конто 462000 .....	74
6.3.10.1. Текуће дотације за међународне чланарине – конто 462121 .....	74
6.3.11. Трансфери осталим нивоима власти – конто 463000 .....	75
6.3.11.1. Наменски трансфери нивоу градова – конто 463132.....	76
6.3.11.2. Текући трансфери нивоу општина – конто 463141.....	81
6.3.11.3. Наменски трансфери нивоу општина – конто 463142.....	84
6.3.12. Накнаде за социјалну заштиту из буџета - конто 472000.....	86
6.3.12.1. Накнаде из буџета у случају смрти – конто 472611.....	87
6.3.12.2. Исхрана и смештај ученика - конто 472717 .....	88
6.3.12.3. Накнаде из буџета за становање и живот - конто 472811 .....	88
6.3.12.4. Једнократна помоћ – конто 472931 .....	95
6.3.13. Дотације невладиним организацијама – конто 481000 .....	105
6.3.13.1. Дотације осталим удружењима грађана – конто 481941.....	106
6.3.14. Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000 .....	108
6.3.14.1. Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483111 .....	108
6.3.15. Зграде и грађевински објекти – конто 511000.....	109
6.3.15.1. Куповина стамбеног простора за избеглице – конто 511113.....	110
6.3.15.2. Изградња стамбеног простора за избеглице – конто 511213.....	117
6.3.16. Машине и опрема - конто 512000.....	120
6.3.16.1. Рачунарска опрема – конто 512221 .....	121
<b>Б. Функција 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови.....</b>	<b>124</b>
6.4. Подаци о субјекту ревизије.....	124
6.4.1. Трошкови путовања – конто 422000 .....	125
6.4.1.1. Трошкови службених путовања у земљи - конто 422100 .....	125
6.4.1.2. Трошкови службених путовања у иностранство – конто 422200.....	126
6.4.2. Услуге по уговору - конто 423000.....	126
6.4.2.1. Остале административне услуге – конто 423191 .....	127
6.4.2.2. Остале стручне услуге – конто 423599 .....	127
6.4.2.3. Угоститељске услуге – конто 423621.....	128
6.4.2.4. Остале опште услуге – конто 423911 .....	128
6.4.3. Специјализоване услуге – конто 424000.....	130
6.4.3.1. Остале специјализоване услуге – конто 424911.....	130
6.4.4. Материјал – конто 426000.....	132
6.4.4.1. Канцеларијски материјал – конто 426111.....	132
6.4.5. Накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000.....	133
6.4.5.1. Накнаде из буџета у случају смрти – конто 472611.....	133
6.4.6. Дотације невладиним организацијама – конто 481000 .....	133
6.4.6.1. Дотације осталим удружењима грађана – конто 481941.....	133
6.4.7. Опрема – конто 512000.....	134
6.4.7.1. Рачунарска опрема – конто 512221 .....	135
7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ .....	135

## 1. Основни подаци о субјекту ревизије.

Субјект ревизије послује под називом Комесаријат за избеглице и миграције (у даљем тексту: Комесаријат), са седиштем у Београду, Народних хероја 4.

Законом о избеглицама<sup>17</sup> образован је Комесаријат за избеглице као посебна организација. Даном ступања на снагу Закона о управљању миграцијама<sup>18</sup>, од 16.11.2012. године, Комесаријат је наставио са радом под називом Комесаријат за избеглице и миграције, у складу са надлежностима утврђеним овим законом и другим законима.

Према Изводу из регистра Републичког завода за статистику, број 052-89 од 04.12.2012. године, Комесаријат је разврстан: облик организовања државни орган - без ознаке својине; Ознака и назив сектора – 0 државна управа и одбрана; обавезно социјално осигурање, назив групе Делатност државних органа шифра 8411, матични број 07898100. Према Потврди Пореске управе број 0001421044 од 06.12.2012. године порески идентификациони број Комесаријата је 102199609. Јединствен број Комесаријата као корисника буџетских средстава је 410000. Комесаријат има својство правног лица.

### 1.1. Делокруг субјекта ревизије

Делокруг Комесаријата утврђен је чланом 6. Закона о избеглицама и чланом 10. Закона о управљању миграцијама.

Чланом 6. Закона о избеглицама је прописано да Комесаријат обавља послове који се односе на: признавање и престанак статуса избеглица; збрињавање избеглица; регистрацију избеглица; усклађивање пружања помоћи избеглицама од стране других органа и организација у земљи и иностранству и старање о равномерном и благовременом пружању помоћи; обезбеђивање смештаја, односно размештаја избеглица на подручја јединица локалне самоуправе; предузимање мера за повратак избеглица; решавање стамбених потреба у складу са овим законом; вођење евиденција из своје надлежности и установљивање база података, као и друге послове утврђене овим законом (став 1). Истим чланом је одређено да начин вођења евиденција и заштиту података о збрињавању, повратку и интеграцији избеглица, прописује комесар, у складу са законом (став 2); да, у складу са потврђеним међународним уговорима и општеприхваћеним правилима међународног права, ради збрињавања, интеграције или повратка избеглица, Комесаријат покреће иницијативе за тражење међународне помоћи од институција Уједињених нација и других међународних организација (став 3) и да Комесаријат остварује сарадњу с организацијом Црвеног крста, хуманитарним, верским и другим организацијама, удружењима и грађанима (став 5).

Чланом 10. Закона о управљању миграцијама је прописано да Комесаријат обавља послове који се односе на: предлагање Влади циљева и приоритета миграционе политике; предлагање Влади мера ради постизања позитивних ефеката законитих миграција и сузбијања незаконитих миграција; праћење спровођења мера миграционе политике; пружање органима државне управе, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе података од значаја за израду стратешких докумената из области миграција, предлагање пројеката из области управљања миграцијама из делокруга свог рада и израду годишњег извештаја Влади о стању у области управљања миграцијама (став 1). Истим чланом је одређено да Комесаријат обавља послове који се односе на: утврђивање, предлагање и предузимање мера за интеграцију лица којима је, у складу са Законом о азилу<sup>19</sup>, признато право на уточиште; утврђивање, предлагање и предузимање мера за реинтеграцију повратника по основу споразума о реадмисији; побољшање услова живота интерно расељених лица док су у расељеништву; предлагање програма за развијање система мера према породицама странаца који илегално бораве на територији Републике Србије и предлагање програма за подршку добровољног повратка странаца који илегално бораве на територији Републике Србије у земљу њиховог порекла (став 2); прикупљање, обједињавање и анализу података и показатеља за управљање миграцијама; извештавање о имиграцији и емиграцији; израду и редовно ажурирање миграционог профила

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, број 18/92, 42/02 -одлука СУС и 30/10

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, број 107/12 од 09.11.2012. године

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, број 109/07

Републике Србије; успостављање јединственог система за прикупљање, организовање и размену података; успостављање сарадње са члановима Европске миграционе мреже; обуку и оспособљавање лица која обављају послове од значаја за управљање миграцијама, старање о доступности информација од значаја за миграциона питања, као и да обавља друге послове одређене законом (став 3).

## 1.2. Организација субјекта ревизије

Организација Комесаријата утврђена је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Комесаријату за избеглице број 110-2/6 од 12.04.2012. године, који је ступио на снагу 07.05.2012. године, на који је Влада дала сагласност Закључком 05 Број: 110-2816/2012 од 19.04.2012. године и Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Комесаријату за избеглице и миграције број 110-2/8 од 21.05.2013. године, који је ступио на снагу 04.07.2013. године, на који је Влада дала сагласност Закључком 05 Број: 110-4918/2013 од 18.06.2013. године.

За обављање послова у Комесаријату образоване су следеће основне унутрашње јединице:

- Сектор за прихват, збрињавање, реадмисију и трајна решења (Одељење за прихват, збрињавање и повратнике по реадмисији, Одсек за нестала лица, Одсек за спровођење пројеката из фондова европске уније и других пројеката за решавање стамбених потреба, Одсек за координацију послова у центрима за азил и Група за повратак и сарадњу са међународним организацијама и односе са јавношћу) и

- Сектор за опште, правне и кадровске послове (Одсек за опште и кадровске послове, Одсек за финансијско материјалне послове, Група за документационе послове, писарницу и архиву, Група за нормативне послове, Група за информатичке послове и Група за имовинско-правне послове).

Изван састава свих сектора образовани су: Одсек за миграције и евроинтеграције и Самостални извршилац који обавља послове интерне ревизије.

Систематизација радних места у Комесаријату садржи: 1) Државних службеника на положају 4 (Комесар – 1, прва група положаја, Заменик комесара – 1, друга група положаја, Помоћник комесара – 2, четврта група положаја), 2) Извршилачка радна места државних службеника 60 (шест радних места у звању вишег саветника – 6 државних службеника, тринаест радних места у звању самосталних саветника – 13 државних службеника, шеснаест радних места у звању саветника – 22 државна службеника; пет радних места у звању млађег саветника – 5 државних службеника, четири радна места у звању сарадника – 4 државна службеника, седам радних места у звању референта – 10 државних службеника и 3) Радна места намештеника – 6 (два радна места у четвртој врсти радних места намештеника – 6 намештеника, укупно 70 државних службеника и намештеника.

## 1.3. Одговорна лица субјекта ревизије

Чланом 71. Закона о буџетском систему<sup>20</sup>, прописано је да је функционер директног корисника буџетских средстава, одговоран за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету (став 1), да је одговоран за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација (став 2) и да може пренети поједина овлашћења из става 1. овог члана на друга лица у директном кориснику буџетских средстава (став 3).

Чланом 7. Закона о избеглицама прописано је да радом Комесаријата руководи комесар кога поставља Влада на пет година, на предлог председника Владе.

Влада је донела: Решење о постављењу на положај комесара Комесаријата за избеглице 24 Број 119-4252/2011 од 2. јуна 2011. године, на пет година; Решење о постављењу на положај заменика комесара 24 број: 119-3122/2011 од 21. априла 2011. године, на пет година; Решење о постављењу помоћника комесара 24 број: 119-1416/2009 од 13. марта 2009. године у Сектору за

---

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13, 108/13

прихват, збрињавање, повратак и интеграцију и Решење о постављењу помоћника комесара 24 број 119-3014/2008 од 31. јула 2008. године у Сектору за опште, правне и кадровске послове и Решење о постављењу на положај помоћника комесара 24 Број: 119-8789/2013 од 25. октобра 2013. године, у истом Сектору, на пет година.

Комесар је донео: за заменика комесара Решење о овлашћењу за потписивање аката из делокруга Комесаријата број 031-3/1 од 01.08.2008. године и Решење о овлашћењу за потписивање аката из делокруга Комесаријата број 031-3/4 од 25.09.2008. године (решења су донета у периоду када је запослена обављала послове помоћника комесара и нису мењана када је постављена за заменика комесара); за помоћника комесара Решење о овлашћењу за потписивање аката из делокруга Комесаријата број 031-3/6-2008 од 23.03.2009. године; за помоћника комесара Решење о овлашћењу за потписивање аката из делокруга Комесаријата број 031-3/3-2008 од 26.08.2008. године;

Запосленој која је Решењем број 112-000006/2006-03 од 04.08.2006. године распоређена на радно место шеф Одсека за финансијско-материјалне послове, мирују права и обавезе које се стичу на раду и по основу рада од 23.08.2012. године на основу Решења о мировању права и обавеза број 119-47/1 од 28.08.2012. године, а док траје дужност помоћника министра правде и државне управе у Сектору за материјално-финансијске послове, на коју је постављена Решењем Владе 24 број: 119-5254/2012 од 23. августа 2012. године.

**Комесар није актом одредио лице које ће обављати послове шефа Одсека за финансијско-материјалне послове.**

Запослена је Решењем број 112-132 од 06.12.2010. године распоређена на радно место за финансијско-материјалне послове у Одсеку за Финансијско материјалне послове у Сектору за опште, правне и кадровске послове (почев од 01.12.2010. године). За именовану је донето Решење о овлашћењу за потписивање аката из делокруга Комесаријата број 031-3/4-1 од 25.09.2008. године (према опису послова под редним бројем 37 у Правилнику о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Комесаријату број 110-2/6 од 12.04.2012. године, између осталог, саставља периодичне и годишње извештаје за буџетска и донаторска средства и усклађује пословне евиденције са Главном књигом Трезора).

## 2. Финансијско управљање и контрола

Прописи којима је регулисана област: Закон о буџетском систему<sup>21</sup> (члан 80 и 81), Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>22</sup> (у даљем тексту Правилник).

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности који успоставља, одржава и ажурира руководство са циљем да се планиране активности и заштита имовине остваре на правилан, економичан и ефикасан начин и да се обезбеди поузданост финансијског извештавања.

Финансијско управљање и контрола обухвата: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

Ревизорска запажања

### Контролно окружење

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Комесаријату прописане су: организационе јединице, њихов делокруг и међусобни однос, руковођење унутрашњим јединицама, овлашћења и одговорности руководиоца унутрашњих јединица; начин сарадње са другим органима и организацијама, опис послова, нивои потребног знања и вештина за свако радно место и друго.

Комесаријат, према Годишњем извештају о систему финансијског управљања и контроле број 4-10/2 од 18.03.2014. године: није именовано задуженог руководиоца и основао радну групу

---

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13, 108/13

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, број 99/11, 106/13



која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, није донео акциони план и није сачинио мапу пословних процеса.

Комесаријат није донео кодекс понашања запослених, није успоставио систем заштите имовине од неовлашћеног приступа и коришћења и увео обавезу редовног извештавања о управљању ризицима, интерној контроли и интерној ревизији.

Руководство и запослени нису у довољној мери били посвећени процесу успостављања и функционисања система финансијског управљања и контроле.

#### Управљање ризицима

Комесаријат није идентификовао и проценио ризике, није донео стратегију управљања ризицима и сачинио регистар ризика.

#### Контролне активности

Комесаријат је одређене процесе рада уредио актима:

Рачуноводство, финансијско управљање и контрола: Правилник о организацији буџетског рачуноводства Комесаријата, број 4-258 од 24.12.2004. године (није у сагласности са Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему); Правилник о начину и поступку вршења интерне контроле финансијског пословања број 4-259 од 24.12.2004. године (није у сагласности са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору); Правилник о додели јавне набавке мале вредности број 9-1290 од 02.09.2003. године.

Избеглице и интерно расељена лица: Правилник о раду комисије за решавање стамбених потреба број 360-567/2 од 01.09. 2011. године и десет сетова аката у вези са јавним позивима. Сет аката чине одређени: јавни позив, образац уз јавни позив, правилник о условима и критеријумима и одлука Комесара. За објављене јавне позиве у 2013. години везани су: Правилник о условима и критеријумима за доделу средстава јединицама локалне самоуправе намењених стварању и побољшавању услова становања интерно расељених лица, кроз набавку грађевинског материјала, поступку и начину рада Комисије број 36-1/2 од 01.04.2013. године; Правилник о условима и критеријумима за доделу средстава јединицама локалне самоуправе намењених стварању и побољшавању услова становања интерно расељених лица која бораве у неформалним колективним центрима, кроз набавку грађевинског материјала, поступку и начину рада Комисије број 36-2/2 0 од 10.04.2013. године; Правилник о условима и критеријумима за доделу средстава јединицама локалне самоуправе намењених стварању и побољшавању услова становања породица избеглих лица, кроз набавку грађевинског материјала, поступку и начину рада Комисије број 36-3/14 од 10.05.2013. године; Правилник о условима и критеријумима за доделу средстава јединицама локалне самоуправе намењених решавању стамбених потреба избеглица куповином сеоских кућа са окућницом, поступку и начину рада Комисије број 36-4/2 од 28.05.2013. године; Правилник о условима и критеријумима за доделу средстава јединицама локалне самоуправе намењених за економско оснаживање избеглица кроз доходне активности, поступку и начину рада Комисије број 36-5/2 од 28.05.2013. године; Правилник о условима и критеријумима за доделу средстава јединицама локалне самоуправе намењених за економско оснаживање интерно расељених лица кроз доходне активности, поступку и начину рада Комисије број 36-6/2 од 28.05.2013. године; Правилник о условима и критеријумима за доделу средстава јединицама локалне самоуправе намењених за економско оснаживање интерно расељених лица, кроз доходне активности, поступку и начину рада Комисије број 36-7/2 од 30.07.2013. године; Правилник о условима и критеријумима за доделу средстава јединицама локалне самоуправе намењених стварању и побољшавању услова становања интерно расељених лица, кроз набавку грађевинског материјала, поступку и начину рада Комисије број 36-8/2 од 30.08.2013. године; Правилник о условима и критеријумима за доделу средстава јединицама локалне самоуправе намењених стварању и побољшавању услова становања интерно расељених лица, кроз набавку грађевинског материјала, поступку и начину рада Комисије број 36-9/2 од 08.08.2013. године; Правилник о условима и критеријумима за доделу средстава помоћи намењене побољшању

услова становања интерно расељених лица док су у расељеништву, обезбеђивањем домаћинства са окућницом, поступку и начину рада Комисије број 36-13/20 од 04.11.2013. године.

У вези са азилом: Правилник о кућном реду у центру за азил број: 700-110-1/1-2008 -01 од 17. марта 2008. године, Правилник о начину вођења и садржини евиденција о лицима смештеним у центру за азил број 700-110-3/1-2008 -01 од 17. марта 2008. године и Правилник о условима смештаја и обезбеђивању основних животних услова у центру за азил број 700-110-2/1-2008 -01 од 17. марта 2008. године. Надлежна Министарства су донела: Правилник о социјалној помоћи за лица која траже, односно којима је одобрен азил број 110-00-399/2008-21 од 16. априла 2008. године (донео министар рада и социјалне политике), Правилник о садржини и изгледу образаца захтева за азил и исправа које се могу издавати тражиоцима азила и лицима којима је одобрен азил или привремена заштита 01 број 2976/08-2 од 15. маја 2008. године (донео министар унутрашњих послова) и Правилник о здравственим прегледима лица која траже азил приликом пријема у Центар за азил број 500-01-619/2008-02 од 7. октобра 2008. године (донео је министар здравља).

Инструкција и упутства: Обавезна инструкција повереницима за обављање одређених послова за Комесаријат број 9-304 од 04.05.2004. године, Упутство о начину и поступку одобравања и исплате једнократне новчане помоћи број 9-304/5-2004 од 08.02.2013. године и Упутство за привремену смештај лица у колективни центар број 9-3528 од 01.10.2002. године.

За већину пословних процеса и радних поступака Комесаријат није припремио описе, уредио токове документације, кораке у доношењу одлука, рокове за завршетак посла, није усвојио политике и донео писане процедуре, оперативна упутства и правила поделе дужности и приступа подацима и евиденцијама.

#### Информисање и комуникације

Комесаријат нема информатичке апликације за унос и обраду рачуноводствених података, помоћних књига и евиденција. Помоћне аналитичке евиденција се воде ручно, што повећава ризик могућих грешака, јер је велики број трансакција.

Није успостављен систем поузданог извештавања, укључујући нивое и рокове за извештавање, врсте извештаја који се подносе руководству и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи.

Информисање и комуникација запослених врши се путем електронских и усмених информација и на оперативним састанцима. Запослени немају јасне и прецизне директиве и инструкције о њиховој улози и одговорностима у вези са финансијским управљањем и контролом.

Преко „веб-сајта“ Комесаријата врши се информисање јавности о битним догађајима, активностима и финансијским резултатима.

#### Праћење и процена система

Комесаријат није донео процедуре за праћење и процену система финансијског управљања и контроле, не врши надгледање и самопроцењивање.

#### **Закључак**

**Правилник о организацији буџетског рачуноводства Комесаријата, број 4-258 од 24.12.2004. године није у сагласности са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству, а Правилник о начину и поступку вршења интерне контроле финансијског пословања број 4-259 од 24.12.2004. године није у сагласности са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*Неправилност 1*).**

Комесаријат није писаним процедурама и политикама, на свеобухватан и целовит начин уредио пословне процесе; сачинио мапу пословних процеса; извршио опис пословних процеса; одредио рокове за завршетак одређених процеса; донео правила

обrade документације и утврдио токове и рокове за достављање и обраду; успоставио контролне механизме, донео оперативна упутства са описима интерних контрола и прописао кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању, поделу дужности између лица која предлажу, одобравају, извршавају и евидентирају; успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему<sup>23</sup> и чланом 3. и 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>24</sup> (Неправилност 2).

*Препоручује се одговорним лицима Комесаријата да:*

*- изврше измене, допуне и усаглашавање правилника са прописима о рачуноводству и финансијском управљању и контроли (Препорука 3) и*

*- уреди пословне процесе писаним процедурама и политикама, на свеобухватан и целовит начин; сачине мапу пословних процеса; изврше опис пословних процеса; одреде рокове за завршетак одређених процеса; донесу правила обраде документације и утврде токове и рокове за достављање и обраду; успоставе контролне механизме, донесу оперативна упутства са описима интерних контрола и пропишу кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању, поделу дужности између лица која предлажу, одобравају, извршавају и евидентирају; успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и чланом 3. и 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Препорука 4).*

Остали закључци и препоруке за доношење аката и писаних процедура, као и за вршење контроле документације дате су у наставку ових Напомена.

### 3. Интерна ревизија

Прописи којима је регулисана област: Закон о буџетском систему (члан 82), Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>25</sup> (у даљем тексту: Правилник).

Прописана је обавеза корисника јавних средстава да успоставе интерну ревизију. За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководиоца корисника јавних средстава.

Правилником (члан 3) је прописано: „Интерну ревизију корисници јавних средстава успостављају на један од следећих начина: 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава; 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија; 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија. Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1. овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава“.

Ревизорска запажања

Интерна ревизија у Комесаријату за избеглице и миграције нормативно је успостављена Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Комесаријату за избеглице и миграције број 110-2/8 од 21.05.2013. године, који је ступио на снагу 04.07.2013. године. Правилником је предвиђено да послове интерне ревизије обавља самостални

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13, 108/13

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“, број 99/11, 106/13

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“, број 99/11, 106/13

извршилац запослен код корисника. На радно место интерног ревизора запослени је распоређен 05.08.2013. године Решењем број 112-92.

Комесаријат је донео Повељу интерне ревизије број 019-1940 од 27.08.2013. године и Етички кодекс број 019-1940/1 од 27.08.2013. године, али није донео Стратешки план рада и План рада интерне ревизије.

У Комесаријату су у 2013. години обављене две ревизије.

Органи и организације Републике Србије били су обавезни да, ради коришћења средстава кроз децентрализовано управљање фондовима (ДИС – Decentralised Implementation System), а у оквиру спровођења помоћи према правилима инструмената претприступне помоћи (ИПА), успоставе одговарајуће структуре. Пре акредитације Републике Србије за ДИС, ангажована је ревизорска кућа „Deloitte“, која је извршила ревизију оперативних структура републичких органа. Комесаријату је, између осталог, препоручено да успостави интерну ревизију.

Комесаријат у 2012. години није имао систематизоване послове интерне ревизије. Дописом број 119-7 од 23.03.2012. године доставио је захтев на адресе пет Министарстава да привремено упуте интерног ревизора на рад у Комесаријат. Од два Министарства је добио негативан одговор, а три Министарства нису ни одговорила.

У Комесаријату је интерну Ревизију ИПА јединице број 038-1 од 24.04.2013. године вршио овлашћени интерни ревизор из Министарства просвете, науке и технолошког развоја, ангажован по основу Уговора о делу број 112-86 од 25.05.2012. године. Уговор је примењиван у периоду од 20.05.2012. године до 02.08.2013. године, а споразумно је раскинут 08.08.2013. године, уговором број 112-86/1, када је систематизовано радно место интерног ревизора попуњено (описано у Тачки 6.3.7.5).

Екстерну ревизију Пројекта реинтеграције повратника по споразуму о реадмисији, за коју је донатор Swiss Agency for Development and Cooperation SDC (Швајцарска канцеларија за развој и сарадњу СДЦ), вршио је „Moore Stephens“, Студентски трг 4/V, Београд.

Извештај о извршеној ревизији извршилац услуга није доставио на српском језику, него само на енглеском језику, што није у складу са чланом 10. Устава Републике Србије.

У Комесаријату је у периоду од 20.05.2012. године до 02.08.2013. године послове интерне ревизије ИПА јединице обављао интерни ревизор из Министарства просвете, науке и технолошког развоја, ангажован по основу Уговора о делу број 112-86 од 25.05.2012. године, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. став 1. тачка 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>26</sup>, којим је прописано да се интерна ревизија може успоставити обављањем интерне ревизије од стране другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

#### **4. Рачуноводствени и информациони систем**

Прописи којима је регулисана област: Закон о буџетском систему, Уредба о буџетском рачуноводству<sup>27</sup>, Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>28</sup>, Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>29</sup>.

Ревизорска запажања

Правилником о организацији буџетског рачуноводства Комесаријата број 4-258-3 од 24.12.2004. године (у даљем тексту Правилник) уређује се: организација и вођење буџетског рачуноводства; интерни рачуноводствени контролни поступци; одређивање лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање рачуноводствених исправа о насталој

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“, број 99/11

<sup>27</sup> „Службени гласник РС“, број 125/03, 12/06

<sup>28</sup> „Службени гласник РС“, број 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13, 106/13, 120/13

<sup>29</sup> „Службени гласник РС“, број 51/07, 14/08

пословној промени; кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово састављање и достављање; усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза; закључивање пословних књига и чување пословних књига и рачуноводствених исправа; састављање и достављање финансијских извештаја; утврђивање одговорности запослених у буџетском рачуноводству.

Правилником је прописано да Комесаријат води помоћне књиге (помоћну књигу добављача, помоћну књигу основних средстава) и помоћне евиденције (помоћну евиденцију улазних фактура, помоћну евиденцију о кретању улазних фактура).

Главна књига Комесаријата води се у електронском облику кроз Систем за управљање јавним финансијама - ФМИС Управе за трезор Министарства финансија. Помоћну књигу основних средстава за потребе комесаријата води Управа за заједничке послове републичких органа, а помоћну књигу плата Управа за трезор Министарства финансија.

Комесаријат је доставио преглед помоћних евиденција које води одсек за финансијско материјалне послове: Евиденција примљених рачуна за смештај и исхрану избеглих и интерно расељених лица у колективним центрима; Евиденција примљених рачуна за смештај лица у установама социјалне заштите геронтолошким центрима и установама за смештај лица ометених у развоју; Евиденција примљених захтева за рефундацију трошкова сахране; Евиденција осталих трошкова; Евиденција појединачних захтева за једнократну новчану помоћ избеглих и интерно расељених лица; Евиденција о средствима пренетим јединицама локалне самоуправе по основу захтева за социјално угрожене породице избеглих и интерно расељених лица; Евиденција о средствима пренетим јединицама локалне самоуправе по основу захтева за помоћ при куповини огрева за избегла и интерно расељена лица; Евиденција о средствима пренетим јединицама локалне самоуправе и току реализације потписаних уговора по основу јавних позива за доделу пакета грађевинског материјала, доходовне активности и за помоћи при куповини сеоског домаћинства избеглим и интерно расељеним лицима и Евиденција о току реализације програма и пројеката удружењима са којима су закључени уговори и пренета средства по јавним позивима.

Помоћне евиденције које води Комесаријат нису у електронском облику и не садрже рачуноводствене промене.

### **Закључак**

**Комесаријат не води помоћне књиге: купаца, добављача и залиха и помоћне евиденције извршених исплата, остварених прилива, пласмана и друге, прописане чланом 12. став 3. и чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству, што није у складу са чланом 75. Закона о буџетском систему; помоћне евиденције, које се ручно воде, нису засноване на рачуноводственим основама, не садрже рачуноводствене промене и нису у електронском облику; вођење пословних књига, евидентирање и извештавање није организовано кроз рачуноводствени информациони систем, на начин да обезбеди поузданост финансијског извештавања (*Неправилност 3*).**

*Препоручује се одговорним лицима Комесаријата да организују вођење помоћних књига и евиденција прописаних чланом 12. став 3. и чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству (Препорука 13).*

### **5. Припрема и доношење буџета**

Законом о буџету Републике Србије за 2013. годину<sup>30</sup>, у разделу 46 – Комесаријат за избеглице и миграције, утврђени су расходи и издаци и извори финансирања за: функцију 070 - Социјална помоћ угроженом становништву неklasификована на другом месту, 2601-11-03 Пројекат који се финансира из ИПА 2011 „Подршка спровођењу стратегија за интерно расељена лица, избеглице и повратнике“ и функцију 110 - Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови.

---

<sup>30</sup> „Службени гласник РС“, број 114/12 и 59/13

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања  
Комесаријата за избеглице и миграције за 2013. годину

Донет је Финансијски план за 2013. годину, са пројекцијом за 2014. и 2015. годину, образложењима и прилозима, који је измењен и усклађиван са изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину, на основу: Решења Министарства финансија 03 број 401-00-3143/2013 од 15.08.2013. године (повећане су апропријација 421 за 3.100 хиљада динара и апропријација 422 за 3.200 хиљада динара на терет апропријације 472); Решења Министарства финансија 03 број 401-00-3201/2013 од 26.08.2013. године (повећана је апропријација 423 за 3.150 хиљада динара на терет апропријације 472); Решења Владе о употреби средстава текуће буџетске резерве 05 број 401-10067/2013 од 28.11.2013. године (за функцију 110, економска класификација 424 одобрено је 4.500 хиљада динара за рад Комисије за нестала лица Владе Републике Србије, радови на локацији на простору Руднице); Решења о употреби средстава текуће буџетске резерве 05 број 401-4010/2013 од 15. маја 2013. године (за функцију 070, економске класификације 421, 423 и 463) и Решења о употреби средстава текуће буџетске резерве 05 број 401-2128/2013-1 од 14. марта 2013. године (за функцију 070, економска класификација 511).

Преглед расхода и издатака  
(утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2013. годину,  
корекција апропријација путем текуће буџетске резерве, извршених и тестираних расхода и издатака)  
Табела 1 (у хиљадама динара)

Група	Опис	Закон о буџету	Корекција ТБР	Извршено	Тестирано	% Тестирано
411	Плате додаци и накнаде запослених (зараве)	75.336		66.344	66.344	100,00
412	Социјални доприноси на терет послодавца	13.486		11.808	11.808	100,00
413	Накнаде у натури	400		398	-	-
414	Социјална давања запосленима	1.500		1.481	-	-
415	Накнаде трошкова за запослене	3.100		3.008	3.008	100,00
416	Награде запосленима и остали посебни расходи	153		153	153	100,00
421	Стални трошкови	15.621	18.721	18.638	17.024	91,34
422	Трошкови путовања	6.200	9.400	9.188	2.803	30,51
423	Услуге по уговору	74.721	77.871	31.786	29.180	91,80
424	Специјализоване услуге	500		211	-	-
425	Текуће поправке и одржавање	5.050		3.986	3.119	78,25
426	Материјал	10.000		8.486	6.651	78,38
462	Дотације међународним организацијама	10.566		10.566	10.565	99,99
463	Трансфери осталим нивоима власти	42.372		42.150	36.480	86,54
472	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	1.340.570	1.331.120	1.297.822	1.285.733	99,07
481	Дотације невладиним организацијама	13.000		12.946	9.367	72,35
482	Порези, обавезне таксе и казне	1.000		965	-	-
483	Новчане казне и пенали по решењу судова	425		423	423	100,00
511	Зграде и грађевински објекти	107.927		76.722	76.528	99,74
512	Машине и опрема	6.500		1.542	1.437	93,19
	<b>Укупно функција 070 - Социјална помоћ угроженом становништву</b>	<b>1.728.427</b>	<b>1.728.427</b>	<b>1.598.623</b>	<b>1.559.571</b>	<b>97,56</b>
463	Трансфери осталим нивоима власти	16.146		16.146		
	<b>Укупно 2601-11-03 Пројекат који се финансира из ИПА 2011, Поддршка спровођењу стратегија за интерно расељена лица, избеглице и повратнике</b>	<b>16.146</b>	<b>16.146</b>	<b>16.146</b>	<b>16.146</b>	<b>100,00</b>
421	Стални трошкови	650		528	-	-
422	Трошкови путовања	2.813	2.672	2.650	1.338	50,49
423	Услуге по уговору	6.150	6.460	6.459	6.256	96,86
424	Специјализоване услуге	6.200	10.390	10.287	10.287	100,00
426	Материјал	600		593	593	100,00
472	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	4.000	4.141	4.091	4.091	100,00
481	Дотације невладиним организацијама	6.000		6.000	6.000	100,00
512	Машине и опрема	600		598	598	100,00
	<b>Укупно за функцију 110 - Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови</b>	<b>27.013</b>	<b>31.513</b>	<b>31.206</b>	<b>29.163</b>	<b>93,45</b>
	<b>Укупно за Комесаријат</b>	<b>1.771.586</b>	<b>1.776.086</b>	<b>1.645.975</b>	<b>1.604.880</b>	<b>97,50</b>
Извори						
01	Приход из буџета	1.695.075	1.699.575	1.628.995		
06	Донације од међународних организација	60.000		10.391		
08	Донације од невладиних организација и појединаца	1.000		-		
09	Примања од продаје нефинансијске имовине	1		-		
15	Неутрошене средства од донација из претходних година	15.510		6.593		
	<b>Укупно према изворима финансирања</b>	<b>1.771.586</b>	<b>1.776.086</b>	<b>1.645.975</b>		

## Закључак

**Расходи и издаци, исказани према контном плану и изворима финансирања, извршени су у складу са средствима утврђеним: Законом о буџету Републике Србије за 2013. годину, коригованим апропријацијама путем текуће буџетске резерве и Финансијским планом Комесаријата.**

## 6. Годишњи финансијски извештај

Комесаријат је сачинио Годишњи финансијски извештај за 2013. годину на прописаним обрасцима: Биланс стања на дан 31.12.2013. године – Образац 1 и два посебна Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01.01. 2013. до 31.12.2013. године – Образац 5 за функцију 070 – Социјална помоћ угроженом становништву неklasификована на другом месту и функцију 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови и доставио их Министарству финансија - Управа за трезор, у прописаном року.

Достављени су Извештај о примљеним донацијама, Извештај о утрошку средстава текуће буџетске резерве и Објашњење одступања између одобрених средстава и извршења.

### 6.1. Попис

Правни основ: Уредба о буџетском рачуноводству, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>31</sup>.

Комесар је донео:

- Решење о образовању Комисија за попис имовине-стамбених јединица број 019-3676/1 од 18. децембра 2013. године. Образоване су 24 комисије према окрузима на којима се налазе станови и Централна комисија за попис имовине-стамбених јединица. Задатак комисија према окрузима је да изврше попис са стањем на дан 31. децембар 2013. године и да Извештаје са пратећом документацијом доставе Централној комисији најкасније до 15. јануара 2014. године. Централна комисија је дужна да обједини извештаје и достави комесару најкасније до 31. јануара 2014. године.

- Решење о образовању Комисије за попис основних средстава-опреме број 019-3676/2 од 18. децембра 2013. године. Задатак комисије је да на основу података о номенклатури, бројевима, називу, врсти опреме и са задуженим лицима, изврши попис опреме. За опрему дату на послугу, зајам, чување и поправку, Комисија подноси писмени захтев за достављање пописне листе правном лицу код кога се опрема налази. Уколико се пописна листа не достави до завршетка пописа, Комисија саставља посебну листу. Посебну пописну листу Комисија саставља и за опрему која је затечена на попису, а односи се на друго правно лице. Рок за израду пописних листа и достављање Извештаја о попису комесару је 10. јануар 2014. године.

- Решење о образовању Комисије за попис готовине и финансијских потраживања и обавеза број 019-3676/3 од 18. децембра 2013. године. Задатак Комисије је да на основу извода о стању средстава на дан 31. децембар 2013. године, изврши попис готовине која се налази на два донаторска подручна Комесаријата и попис финансијских потраживања и обавеза према стању у пословним књигама Комесаријата. Рок за израду пописних листа и достављање Извештаја о попису комесару је 10. јануар 2014. године.

- Извештај о попису основних средстава-стамбених јединица прибављених за потребе избеглица, Извештај о попису основних средстава-опреме и Извештај о попису готовине и финансијских потраживања и обавеза, на дан 31. децембар 2013. године, број 019-3676/95 од 28.02.2014. године.

- Решење о усвајању: Извештаја Централне комисије за попис имовине-стамбених јединица, Извештаја Комисије о попису основних средстава-опреме и Извештаја Комисије за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. године број 019/3676/97 од 28. фебруара 2014. године.

---

<sup>31</sup> „Службени гласник РС“, број 106/06

## Ревизорска запажања

Нисмо присуствовали попису и нисмо у могућности да се другим ревизорским поступцима уверимо да ли је утврђивање стварних количина имовине, која се пописује, извршено мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, односно да ли је попис извршен у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

На основу аката о попису и евиденција утврђено је:

- Решењима о попису утврђени су задаци комисија, рокови за вршење пописа и достављање извештаја. Комесаријат није решењима о попису или другим актом (упутством) дао комисијама инструкције у вези са: припремним радњама за попис, планом рада, пописним листама, физичким делом пописа непокретности (у зависности од врсте, специфичности, намене), упоређивањем пописаног стања са књиговодственим, садржајем извештаја комисија и извештаја централне пописне комисије, као и лица чије је присуство обавезно за време пописа. Интерни ревизор није задужен да врши контролу исправности и тачности вршења пописа и учествује у разматрању извештаја Централне пописне комисије од стране Комесара;

- Извештаји пописних комисија и Централне пописне комисије достављени су Комесару 30 дана пре дана састављања годишњег финансијског извештаја у складу са чланом 13. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- У Извештају о попису основних средстава-стамбених јединица Комисија је дала преглед стања стамбених јединица по окрузима;

Према Извештају Комисије о попису основних средстава-опреме пописана су:

А) Основна средства - опрема која је уведена у пословне евиденције Комесаријата и то Основна средства-опрема на коришћењу у Комесаријату (Прилог 1а), Основна средства – опрема дата на привремену употребу другом правном лицу или локацијски из Комесаријата (Прилог 1б и 1в), Основна средства – опрема Комесаријата набављена у 2013. години (прилог 1г и 1д), Основна средства – опрема Комесаријата предложена за отпис и уништење (Прилог 1ђ), Предлог опреме за отпис и уништење у 2014. години, Предлог опреме за промену назива у листи основних средстава услед промена приликом испоруке, Предлог опреме за промену назива у листи основних средстава услед промена приликом отпис делова рачунарских конфигурација.

Б) Основна средства – опрема Министарства финансија – Управа за трезор на коришћењу у Комесаријату (Прилози 2а, 2б и 2в).

В) Основна средства – опрема Управе за заједничке послове републичких органа Републике Србије на коришћењу у Комесаријату (Прилози 3 и 4).

Према Извештају о попису готовине и финансијских потраживања и обавеза број 019-3676/96 од 28.02.2014. године:

- попис новчаних средстава обављен је према стању у пословним књигама, непосредним увидом у изводе о стању на евиденционим рачунима 31.12.2013. године: 26 хиљада динара на евиденционом рачуну 410000602 (ОЕБС), 10 хиљада динара на евиденционом рачуну 410000605 (СДЦ) и 81 хиљада динара на евиденционом рачуну 410000901 – продаја станова за избеглице;

- попис обавеза извршен је према стању у пословним књигама и непосредним увидом у финансијску документацију; пописане обавезе у износу од 8.642 хиљаде динара односе се на: обавезе за услуге, материјалне помоћи за избеглице, дневнице, службена путовања, уговоре за привремене и повремене послове, транспортне услуге и др. у износу од 21.796 хиљада динара, неисплаћене зараде за XII/2013. године у износу од 6.723 хиљаде динара и обавезе по основу неисплаћеног боловања (рефундација породилског боловања од Секретаријата за социјалну заштиту) у износу од 123 хиљаде динара;

- попис потраживања извршен је према стању у пословним књигама и непосредним увидом у финансијску документацију; пописана су потраживања у износу од 403.478 хиљада динара: потраживања од градова/општина у износу од 376.890 хиљада динара, потраживања од удружења и НВО у износу од 5.003 хиљада динара, потраживања од градова/општина за огрев у износу 13.125 хиљада динара и потраживања од градова/општина за материјалну помоћ у



износу од 8.460 хиљада динара. Комисија извештава и обавезује финансијску службу, да хитно оправда потраживања из 2009. и 2010. године настала по основу помоћи градовима/општинама за грађевински материјал.

Решењем број 019/3676/97 од 28. фебруара 2014. године усвојени су извештаји о попису: имовине - стамбених јединица, основних средстава-опреме, новчаних средстава, потраживања и обавеза. У делу Решења, који се односи на усвајање Извештаја о попису имовине-стамбених јединица наложено је Грађевинској служби Комесаријата да до 1. маја 2014. године утврди, за стамбене јединице за које су дати инвентарни бројеви, локације и кратак опис оштећења, врсту и степен оштећења и сачини предмер и предрачун радова неопходних за санацију.

У вези са извршеним набавкама у 2013. години и предлозима из извештаја о попису, Комесар је донео више решења на основу којих су извршена потребна евидентирања нефинансијске имовине са стањем на дан 31.12.2013. године у помоћној књизи основних средстава, коју за Комесаријат за избеглице воде Заједничке службе републичких органа Републике Србије:

Табела 2 (у хиљадама динара)

Конто	Назив	Набавка	Исправка	Садашња вредност	Количина
011113	Стамбени простор за избеглице	1.684.685	285.940	1.398.745	2.176
<b>011110</b>		<b>1.684.685</b>	<b>285.940</b>	<b>1.398.745</b>	
011125	Остале пословне зграде	3.866	557	3.309	4
<b>011120</b>		<b>3.866</b>	<b>557</b>	<b>3.309</b>	
011211	Опрема за копнени саобраћај	10.901	2.385	8.516	20
<b>011210</b>		<b>10.901</b>	<b>2.385</b>	<b>8.516</b>	
011221	Канцеларијска опрема	2.211	1.905	306	132
011222	Рачунарска опрема	6.740	2.986	3.754	277
011223	Комуникациона опрема	848	305	543	126
011224	Електронска и фотографска опрема	2.608	1.306	1.302	37
011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	1.172	284	888	10
<b>011220</b>		<b>13.580</b>	<b>6.786</b>	<b>6.793</b>	

Заједничке службе републичких органа Републике Србије доставиле су Комесаријату податке о непокретним и покретним стварима у државној својини са исказаном књиговодственом вредношћу на дан 31.12.2013. године, неопходне за попуњавање образаца ЗОС-1 и ЗОС-2.

Комисије за попис готовине и финансијских потраживања и обавеза није пописала стање новчаних средстава на дан 31.12.2013. године на евиденционим рачунима: 410001502 у износу од 1 хиљаде динара, 410001504 у износу од 28 хиљада динара и 410001505 у износу од 637 хиљада динара.

Стање новчаних средстава 31.12.2013. године на евиденционим рачунима Комесаријата је 10.646 хиљада динара: број 410000602 – 26 хиљада динара, број 410000605 – 9.873 хиљада динара, број 410000901 – 81 хиљада динара, број 410001502 – 1 хиљада динара, број 410015504 – 28 хиљада динара и број 410015505 – 637 хиљада динара.

Попис обавеза и потраживања извршен је на основу помоћних евиденција, чије вођење није засновано на рачуноводственим принципима и које нису усаглашене са дужницима/повериоцима, због чега су и евиденције и попис непоуздани.

### Закључак

Комесаријат није донео акт о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и чланом 3. и 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>32</sup> (Неправилност 2.1).

Комесаријат није извршио усаглашавање обавеза и потраживања са стањем на дан 31.12.2013. године и усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом, пре пописа имовине и обавеза и пре припрема за израду годишњих финансијских извештаја, што није у складу са чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству (Неправилност 4).

<sup>32</sup> „Службени гласник РС“, број 99/11

Комесар није, пре почетка пописа, доставио Решења о именовану комисија за попис и план рада интерном ревизору, нити је доставио Извештај о извршеном попису интерном ревизору, што није у складу са чланом 8. став 2. и чланом 13. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Неправилност 5).

У Извештајима пописних комисија и Решењу о усвајању пописа, није вредносно исказана пописана имовина и опрема за отпис и уништење (Неправилност 6).

У Извештају о попису, наведена су стања обавеза и потраживања из приручних евиденција, која се не могу узети као стварна, јер претходно није извршено њихово усглашавање са дужницима/повериоцима, што није у складу са чланом 13. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Неправилност 7).

У Извештају о попису Комисија за попис није у складу са чланом 13. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем дала предлог, које мере је потребно предузети у вези са решавањем статуса пописаних стамбених јединица, које нису усељене или су бесправно усељене или су напуштене или се повремено користе или су додељене (а за које станари немају решење), што није наведено ни у Решењу о усвајању пописа имовине и обавеза број 019/3676/97 од 28. фебруара 2014. године (Неправилност 8).

*Препоручује се одговорним лицима Комесаријата да:*

- донесу акт о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Препорука 5);
- врше усглашавање обавеза и потраживања са стањем на дан 31.12. пре пописа имовине и обавеза и усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом пре припрема за израду годишњег финансијског извештаја (Препорука 14);
- достављају интерном ревизору решења о именовану комисија за попис и план рада, пре почетка пописа и извештај о извршеном попису (Препорука 15);
- исказују вредносно пописану имовину у извештајима пописних комисија и решењу о усвајању пописа (Препорука 16) и
- предузму мере и активности у вези са решавањем статуса пописаних стамбених јединица које нису усељене или су бесправно усељене или су напуштене или се повремено користе или су додељене (а за које станари немају решења) и друго (Препорука 17).

## **6.2. Биланс стања на дан 31.12.2013. године - Образац 1**

Комесаријат је у Билансу стања на дан 31.12.2012. године – Образац 1 и Билансу стања на дан 31.12.2013. године - Образац 1 унео податке за Основна средства – конто 011000 у износу од 1.417 хиљада динара. Нису унети подаци о Финансијској имовини – конто 100000, подаци о Обавезама – конто 200000 и Изворима капитала и утврђивању резултата пословања – конто 300000, тако да Биланс стања није потпун и тачан.

Стање евиденционог рачуна буџетских расхода број 410000101/840 је 31.12.2013. године 0,00 динара.

### **Закључак:**

У Билансу стања на дан 31.12.2012. године и Билансу стања на дан 31.12.2013. године нису унети подаци о Финансијској имовини – конто 100000, Обавезама – конто 200000 и Изворима капитала и утврђивању резултата пословања – конто 300000, што није у складу са чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (ГФИ I; Неправилност 9).

*Препоручује се одговорним лицима Комесаријата да састављају Биланс стања у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (Препорука 1).*

### 6.3. Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године—Образац 5

Сачињена су два посебна Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01.01. 2013. до 31.12.2013. године – Образац 5 за функцију 070 и функцију 110, на основу података из Извештаја – картица главне књиге, која се води у Управи за трезор кроз систем ФМИС и САП.

Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01. 2013. до 31.12.2013. године – Образац 5, за функцију 110, састављен је у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>33</sup>.

Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01. 2013. до 31.12.2013. године – Образац 5, за функцију 070, није технички исправно састављен.

Комесаријат је у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 за функцију 070 исказао:

- приходе и примања у износу од 1.618.160 хиљада динара: приход из буџета (извор 01) у износу 1.597.789 хиљада динара, приход од донација (извор 06) у износу од 20.290 хиљада динара и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 81 хиљаду динара. Приход од донација: 528 хиљада динара (Уговор број 06-1/109 са ОЕБС, евиденциони рачун 410000602); 18.290 хиљада динара (Споразум број 9-9/16 са СДЦ, евиденциони рачун 410000605) и 1.472 хиљаде динара (Уговор 9-9/2 са УНХЦР, евиденциони рачун 410000601).

- расходе и издатке за нефинансијску имовину у износу од 1.614.773 хиљаде динара: из буџета (извор 01) у износу од 1.597.789 хиљаде динара, из донација (извор 06) у износу од 16.984 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 81 хиљаду динара и

- вишак прихода и примања – буџетски суфицит (ОП 5434) у износу од 3.387 хиљада динара (из донација 3.306 хиљада динара и 81 хиљада динара из других извора).

Комесаријат је у 2013. години остварио приход од донација у износу 20.290 хиљада динара и извршио расходе и издатке из средстава донација (извор 06) у износу од 10.391 хиљада динара, односно остварио Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (ОП 5434) у износу од 9.899 хиљада динара. Расход од 6.593 хиљаде динара извршен је из пренетих неутрошених средстава донација (извор 15) и представља Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (ОП 5435). Разлика између износа исказаних на ОП 5434 и 5435 је 3.306 хиљада динара, колико је исказано у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5, у одељку III Утврђивање разлике између одобрених средстава и извршења, из донација.

#### А. Функција 070 - Социјална помоћ угроженом становништву неklasификована на другом месту

##### 6.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – конто 411000

Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) исказане су у износу од 66.344 хиљада динара, а тестиране у износу од 66.344 хиљада динара, односно 100,00%.

Преглед извршених расхода за плате, додатке и накнаде  
Табела 3 (у хиљадама динара)

Р.б.	Конто	Извор 01	Извор 06	Укупно	Тестирано	% Тестирано
1	411111	49.707		49.707	49.707	100,00
2	411112	3.846		3.846	3.846	100,00
3	411115	4.033		4.033	4.033	100,00
4	411117	454		454	454	100,00
5	411118	5.625		5.625	5.625	100,00
6	411119	149		149	149	100,00
7	411131		1.229	1.229	1.229	100,00
8	411151	1.301		1.301	1.301	100,00
	<b>411000</b>	<b>65.115</b>	<b>1.229</b>	<b>66.344</b>	<b>66.344</b>	100,00

<sup>33</sup> „Службени гласник РС“, број 51/07, 14/08

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

Правни основ: за постављена и именована лица Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>34</sup> и Уредба о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима<sup>35</sup>; за државне службенике и намештенике Закон о платама државних службеника и намештеника<sup>36</sup>.

Ревизорска запажања

Тестом је обухваћено 12 месечних рекапитулација обрачуна зарада, за период XII/2012 – XI/2013. године (49.707 хиљада динара), у којем је било од 58 до 66 запослених, од којих 4 лица на положају.

**Закључак**

**Плате по основу цене рада су правилно исказане.**

### 6.3.1.2. Додатак за рад дужи од пуног радног времена - конто 411112

Правни основ: Закон о државној управи<sup>37</sup>, Закон о државним службеницима<sup>38</sup>, Закон о платама државних службеника и намештеника, Закон о раду<sup>39</sup> и Закон о евиденцијама у области рада<sup>40</sup>.

Ревизорска запажања

На основу евиденције о раду која се води у Комесаријату, комесар доноси решење и одобрава исплату додатка за прековремени рад.

Исплата додатка за прековремени рад врши се у наредном месецу, у односу на месец у коме је прековремени рад извршен, јер не постоји могућност да се одобри коришћење слободних сати у року предвиђеном чланом 27. став 2. Закона о платама државних службеника и намештеника, а на основу решења комесара.

Извршен је увид у решења комесара о оствареном броју сати прековременог рада и евиденције о раду:

Табела 4

Р. б.	Број и датум решења	Број запослених	Број одобрених сати прековременог рада	Просечан број сати по запосленом	Месец
1	130-6 од 06.02.2013.	12	384	32	јануар
2	130-7 од 06.02.2013.	9	288	32	јануар
3	130-8 од 06.02.2013.	1	32	32	јануар
	<b>Укупно јануар 2013</b>	<b>22</b>	<b>704</b>	<b>32</b>	
4	130-9 од 06.03.2013.	9	288	32	фебруар
5	130-10 од 06.03.2013.	1	32	32	фебруар
6	130-11 од 06.03.2013.	2	64	32	фебруар
7	130-12 од 07.03.2013.	13	416	32	фебруар
	<b>Укупно фебруар 2013</b>	<b>25</b>	<b>512</b>	<b>32</b>	
8	130-13 од 04.04.2013.	13	416	32	март
9	130-14 од 05.04.2013.	9	288	32	март
10	130-15 од 05.04.2013.	1	32	32	март
11	130-16 од 05.04.2013.	2	64	32	март
12	130-17 од 05.04.2013.	1	32	32	март
	<b>Укупно март 2013</b>	<b>26</b>	<b>832</b>	<b>32</b>	
13	130-19 од 08.05.2013.	1	32	32	април
14	130-20 од 10.05.2013.	2	64	32	април
15	130-21 од 14.05.2013.	9	288	32	април
16	130-22 од 14.05.2013.	1	32	32	април
17	130-23 од 14.05.2013.	2	64	32	април
18	130-24 од 14.05.2013.	5	160	32	април
19	130-25 од 14.05.2013.	1	32	32	април

<sup>34</sup> „Службени гласник РС“ број 34/01, 62/06, 63/06, 116/08, 92/11

<sup>35</sup> „Службени гласник РС“, број 44/08

<sup>36</sup> „Службени гласник РС“, број 62/06, 63/06, 115/06, 101/07, 99/10

<sup>37</sup> „Службени гласник РС“, број 79/05, 101/07, 93/10

<sup>38</sup> „Службени гласник РС“, број 79/05, 81/05, 83/05, 64/07, 67/07, 116/08 и 104/09

<sup>39</sup> „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09

<sup>40</sup> „Службени лист СРЈ“, број 46/96 и „Службени гласник РС“, број 101/05, 36/09

Р. б.	Број и датум решења	Број запослених	Број одобрених сати прековременог рада	Просечан број сати по запосленом	Месец
	<b>Укупно април 2013</b>	<b>21</b>	<b>672</b>	<b>32</b>	
20	130-26 од 10.06.2013.	9	288	32	мај
21	130-27 од 10.06.2013.	2	64	32	мај
22	130-28 од 10.06.2013.	1	32	32	мај
23	130-29 од 10.06.2013.	1	32	32	мај
24	130-30 од 10.06.2013.	5	160	32	мај
25	130-31 од 11.06.2013.	4	88	22	мај
26	130-32 од 12.06.2013.	1	32	32	мај
	<b>Укупно мај 2013</b>	<b>23</b>	<b>696</b>	<b>30,26</b>	
27	130-33 од 10.07.2013.	3	76	25,33	јун
28	130-34 од 10.07.2013.	2	34	17,00	јун
29	130-35 од 12.07.2013.	1	32	32	јун
30	130-36 од 12.07.2013.	1	32	32	јун
31	130-37 од 15.07.2013.	1	32	32	јун
32	130-38 од 16.07.2013.	1	32	32	јун
33	130-39 од 16.07.2013.	7	181	25,86	јун
34	130-40 од 16.07.2013.	1	12	12,00	јун
	<b>Укупно јун 2013</b>	<b>17</b>	<b>431</b>	<b>25,35</b>	
35	130-42 од 02.08.2013.	1	32	32	јул
36	130-43 од 02.08.2013.	4	107	26,75	јул
37	130-44 од 07.08.2013.	4	128	32	јул
38	130-45 од 07.08.2013.	2	36	18	јул
39	130-46 од 07.08.2013.	9	185	20,56	јул
40	130-47 од 26.08.2013.	1	24	24,00	јул
	<b>Укупно јул 2013</b>	<b>21</b>	<b>512</b>	<b>24,38</b>	
41	130-48 од 18.09.2013.	26	676	26,00	август
	<b>Укупно август 2013</b>	<b>26</b>	<b>676</b>	<b>26,00</b>	
42	130-50 од 17.10.2013.	33	906	27,45	септембар
	<b>Укупно септембар 2013</b>	<b>33</b>	<b>906</b>	<b>27,45</b>	
43	130-51 од 15.11.2013.	28	776	27,71	октобар
	<b>Укупно октобар 2013</b>	<b>28</b>	<b>776</b>	<b>27,71</b>	
44	130-52 од 15.11.2013.	26	708	27,23	новембар
	<b>Укупно новембар 2013</b>	<b>26</b>	<b>708</b>	<b>27,23</b>	
	<b>Свега 2013. година</b>	<b>268</b>	<b>7.425</b>	<b>316,39</b>	

### Закључак

Додатак за рад дужи од пуног радног времена је правилно исказан.

#### 6.3.1.3. Додатак за време проведено на раду (минули рад) - конто 411115

Правни основ: за постављена и именована лица Закон о платама у државним органима и јавним службама (члан 5) и Закон о раду (члан 108. став 1), за државне службенике и намештенике Закон о платама државних службеника и намештеника (члан 23).

Ревизорска запажања

Решењима, којима су запослени распоређени на радно место, одређено је право на додатак на основну плату у висини од 0,4% за сваку навршену годину рада у радном односу.

### Закључак

Додатак за време проведено на раду (минули рад) је правилно исказан.

#### 6.3.1.4. Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести – конто 411117

Исказана је у износу од 454 хиљаде динара. Правни основ за исплату: члан 115. Закона о раду<sup>41</sup> и члан 33. Закона о платама државних службеника и намештеника<sup>42</sup>.

### Закључак

Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести је правилно исказана.

<sup>41</sup> „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05

<sup>42</sup> „Службени гласник РС“, број 62/06, 63/06, 115/06, 101/07, 99/10

### 6.3.1.5. 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 – конто 411118

Исказана је у износу од 5.625 хиљада динара. Правни основ за исплату: члан 114. Закона о раду<sup>43</sup> и члан 25. Закона о платама државних службеника и намештеника<sup>44</sup>.

#### Закључак

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 је правилно исказана.

### 6.3.1.6. Остали додаци и накнаде запосленима – конто 411119

Правни основ: члан 48. Закона о платама државних службеника и намештеника.

Ревизорска запажања

Извршене су исплате додатка за остварене резултате рада намештеницима, према Табели:

Табела 5 (у хиљадама динара)

Редни број	Решење	Период	Број лица	Износ по решењу
1	130-3 од 15.01.2013.	октобар – децембар 2012	5	49
2	130-18 од 15.04.2013.	јануар - март	6	51
3	130-41 од 08.07.2013.	април - јун	6	49
		Укупно:	17	149

У образложењима решења о исплати додатка није наведено какве су натпросечне резултате по обиму и квалитету рада намештеници остварили и разлози за одобравање исплате исто.

Комесаријат није донео интерни акт којим би уредио услове и дефинисао шта се сматра натпросечним резултатом по обиму и квалитету рада, као и начин за остваривање права на исплату додатка за посебне резултате рада намештеницима.

### 6.3.1.7. Плате привремено запослених – конто 411131

Правни основ: Закон о раду<sup>45</sup>.

Ревизорска запажања

У 2013. години је ангажовано 9 лица по уговору о привременим и повременим пословима (на месечном нивоу највише 7 лица), који су плаћени у износу од 1.229 хиљада динара из средстава донације (извор 06) добијених на основу Уговора број 9-9/2 од 11.01.2013. године (на енглеском језику), закљученог са Високим Комесаријатом Уједињених нација за избеглице за 2013. годину (UNHCR).

#### Закључак:

Комесаријат је извршио и евидентирао расход на основу уговора о привременим и повременим пословима у износу од 1.229 хиљада динара на конту 411131 - Плате привремено запослених, уместо на конту 423599 - Остале стручне услуге, што није у складу са чланом 29. став 1. и 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (ГФИ 2, Неправилност 19).

Препоручује се одговорним лицима Комесаријата да извршавају и евидентирају расходе са економских класификација прописаних Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Препорука 23).

<sup>43</sup> „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13

<sup>44</sup> „Службени гласник РС“, број 62/06, 63/06, 115/06, 101/07, 99/10

<sup>45</sup> „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13

### 6.3.1.8. Накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор – конто 411151

Правни основ: Закон о раду и Посебан колективни уговор за државне органе<sup>46</sup>.

Ревизорска запажања

Запослени има право на годишњи одмор у складу са чланом 68. Закона о раду. Запослени не може да се одрекне права на коришћење годишњег одмора, нити му се то право може ускратити.

Годишњи одмор може да се користи у два дела. Ако запослени користи годишњи одмор у деловима, први део у трајању од најмање три радне недеље мора искористити у току календарске године, а други део најкасније до 30. јуна наредне године у складу са чланом 73. Закона о раду.

Одредбама члана 75. Закона о раду предвиђено је да у зависности од потребе посла, послодавац одлучује о времену коришћења годишњег одмора, уз претходну консултацију запосленог. Решење о коришћењу годишњег одмора запосленом се доставља најкасније 15 дана пре датума одређеног за почетак коришћења годишњег одмора. Ако послодавац не достави запосленом решење, сматра се да је запосленом ускратио право на годишњи одмор. Послодавац може да измени време одређено за коришћење годишњег одмора ако то захтевају потребе посла, најкасније пет радних дана пре дана одређеног за коришћење годишњег одмора.

Посебним колективним уговором за државне органе ближе је уређен начин остваривања права и дужности држаних службеника и намештеника утврђених законом и подзаконским општим актима којима су уређени радни односи. Одредбама члана 7. овог уговора уређено је право запосленог на накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор, ако је иста настала кривицом послодавца. Запослени има право на накнаду штете у висини од 100% плате коју је остварио за месец који предходи месецу у којем је руководилац одлучио да запослени због потреба рада државног органа не може да користи годишњи одмор за календарску годину, односно у висини плате коју оствари за месец у коме се, сагласно закону, најкасније може користити годишњи одмор за календарску годину (став 1). Ако кривицом послодавца запослени не искористи други део годишњег одмора има право на накнаду штете која се утврђује тако што се износ утврђен на начин из става 1. Умањује за сразмеран број искоришћених дана годишњег одмора (став 2). Накнада штете се утврђује се решењем (став 3).

Извршено је 18 исплата накнада штете за неискоришћени годишњи одмор у износу од 1.301 хиљаде динара: у јулу за 17 лица у износу од 1.278 хиљада динара и у августу за 1 лице у износу од 23 хиљаде динара.

Преглед донетих решења и извршених исплата накнаде за неискоришћени годишњи одмор  
Табела 6 (у хиљадама динара)

Р. бр.	Решење за годишњи одмор за 2012. годину	Захтев за коришћења другог дела годишњег одмора	Захтев за накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор	Решење о исплати накнаде за неискоришћени годишњи одмор	Исплаћ. нето износ	Порез	Допри н. на терет запосл. е.	Бруто накнада	Број дана ГО по решењу за 2012.г.	Број испла. дана неиск ГО
1	Није донето решење	није поднет захтев	553-519 од 09.07.2013.	553-509/1 од 12.07.2013.	141	16	5	162	29	15
2	131-21/1 од 26.07.2012.	131-21/2-2012 од 07.06.2013.	553-511 од 09.07.2013.	553-511/1 од 11.07.2013.	122	15	12	149	30	15
3	131-8/1 од 25.06.2012.	131-8/2-2012 од 07.06.2013.	553-510 од 09.07.2013.	553-510/1 од 12.07.2013.	98	13	21	132	30	15
4	131-8/1 од 30.05.2013.	131-7 од 23.04.2013.	553-509 од 09.07.2013.	553-520/1 од 12.07.2013.	67	10	19	96	30	15
5	131-31/1 од 09.08.2012.	131-31/2-2012 од 02.06.2013.	553-508 од 09.07.2013.	553-508/1 од 10.07.2013.	55	8	16	79	30	15
6	131-32/1 од 13.08.2012.	131-32/2-2012 од 06.06.2013.	553-521 од 09.07.2013.	553-521/1 од 10.07.2013.	48	7	14	69	30	15
ж	131-8/2 од 30.05.2013.	131-8 од 15.05.2013.	553-507 од 09.07.2013.	553-507/1 од 12.07.2013.	42	6	12	60	30	15
8	131-46/1 од 03.06.2013.	131-46 од 10.12.2012. (1. део)	553-520 од 09.07.2013.	553-520/1 од 10.07.2013.	25	4	7	36	27	15
9	131-43/3 од 31.05.2013.	131-43/1-2012 од 30.05.2013.	553-512 од 09.07.2013.	553-512/1 од 11.07.2013.	51	7	15	73	30	15
10	132-1/1 од 03.06.2013.	132-1 од 15.05.2013. (нео)	553-518 од 09.07.2013.	553-518/1 од 10.07.2013.	42	6	12	60	30	15
11	131-45/1 од 27.05.2013.	131-45/3-2012 од 24.05.2013.	553-516 од 09.07.2013.	553-516/1 од 11.07.2013.	41	5	11	57	30	15
12	131-11/1 од 09.07.2012.	131-11/2-2012 од 06.06.2013.	553-506 од 08.07.2013.	553-506/1 од 10.07.2013.	31	4	9	44	30	15
13	131-15/1 од 13.07.2012.	131-15/2-2012 од 03.06.2013.	553-515 од 09.07.2013.	553-515/1 од 10.07.2013.	40	6	11	57	30	15
14	131-35/1 од 20.08.2012.	131-35/2-2012 од 12.06.2013.	553-514 од 09.07.2013.	553-514/1 од 10.07.2013.	35	5	10	50	29	14
15	131-27/1 од 02.08.2012.	131-26/2-2012 од 31.05.2013.	553-513 од 09.07.2013.	553-513/1 од 12.07.2013.	56	8	16	80	30	15
16	131-19/1 од 26.07.2012.	131-19/2-2012 од 06.06.2013.	553-522 од 09.07.2013.	553-522/1 од 10.07.2013.	33	5	9	47	30	15
17	131-33/1 од 14.09.2012.	131-33/2-2013	553-517 од 09.07.2013.	553-517/1 од 10.07.2013.	20	3	4	27	29	14
18	131-24/1 од 02.08.2012.	нема захтев	553-567 од 01.08.2013.	553-567/1 од 02.08.2013.	15	2	6	23	30	10
<b>УКУПНО:</b>					<b>962</b>	<b>130</b>	<b>209</b>	<b>1301</b>	<b>534</b>	<b>263</b>

Документација запосленог за исплату накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор садржи: решење о накнади штете, са образложењем да због потребе посла запослени није био у могућности да искористи други део годишњег одмора за 2012. годину, захтев за накнаду штете због немогућности коришћења истог и захтев за коришћење одсуства – годишњег одмора.

<sup>46</sup> „Службени гласник РС“ број95/08,86/11, 95/13

Документација за исплату накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор није формирана на начин да се из ње може утврдити да запослени кривицом послодавца није користио годишњи одмор, јер: није донет план коришћења годишњих одмора којим би се у складу са потребама посла, уз претходну консултацију запосленог, одредило време коришћења годишњег одмора запосленог; решења за годишњи одмор нису донета према плану, него према захтеву запосленог. Због наведеног, не може се утврдити да ли је запосленом достављено решење за годишњи одмор најкасније 15 дана пре датума одређеног за почетак коришћења годишњег одмора, односно да ли је Послодавац због потребе посла, у складу са Законом, изменио време одређено за коришћење годишњег одмора најкасније пет радних дана пре дана одређеног за коришћење годишњег одмора.

Исплате су извршене на основу појединачних решења којима се одобрава исплата накнаде штете у висини 100% плате остварене за месец у коме се најкасније може користити годишњи одмор за календарску годину, складу са одредбама члана 7. Посебног колективног уговора за државне органе. Пореске пријаве ПП ОПЈ су оверене и благовремено поднете Пореској управи.

#### **Закључак**

Комесаријат је у 2013. години извршио исплату накнаде штете запосленима за неискоришћени други део годишњег одмора за 2012. годину. Број неискоришћених дана годишњег одмора по запосленом је од 10 до 15 дана. У решењима нису образложени разлози због којих запослени нису у могућности да искористите други део годишњег одмора и није наведено које су неодољне потребе посла због којих се ускраћује право запослених на годишњи одмор.

Документација за исплату накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор није формирана на начин да се из ње може утврдити да запослени кривицом послодавца није користио годишњи одмор, јер није донет план коришћења годишњих одмора којим би у складу са потребама посла, уз претходну консултацију запосленог, било одређено време коришћења годишњег одмора запосленог, тако да решења за годишњи одмор нису донета према плану, већ према захтеву запосленог.

Не може се утврдити, да ли је запосленом решење за годишњи одмор достављено најкасније 15 дана пре датума одређеног за почетак коришћења годишњег одмора, односно да ли је Комесаријат због потребе посла, изменио време одређено за коришћење годишњег одмора најкасније пет радних дана пре дана одређеног за коришћење годишњег одмора, како је прописано чланом 75. став 4. Закона о раду (*Неправилност 11*).

*Препоручује се одговорним лицима Комесаријата да формирају документацију на начин да се из ње може утврдити да ли је запослени искористио годишњи одмор (Препорука 19).*

#### **6.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000**

Социјални доприноси на терет послодавца исказани су у износу од 11.808 хиљада динара, а тестирани у износу 11.808 хиљада динара, односно 100%.

Табела 7 (у хиљадама динара)

Конто	Извор 01	Извор 06	Укупно	Тестирано	% Тестирано
412100	7.135	135	7.270	7.270	100,00
412211	3.989	56	4.045	4.045	100,00
412311	486	7	493	493	100,00
<b>412000</b>	<b>11.610</b>	<b>198</b>	<b>11.808</b>	<b>11.808</b>	<b>100,00</b>

Извршена је провера обрачуна, исплате и евидентирања плата, додатака и накнада запослених.

#### **Закључак**

**Социјални доприноси на терет послодавца су правилно исказани.**



### 6.3.3. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000

Накнаде трошкова за запослене исказане су у износу од 3.008 хиљада динара, а тестиране у износу од 3.008 хиљада динара, односно 100%.

Табела 8 (у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Извршење Извор 01	Тестирано	% Тестирано
415112	Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла	3.008	3.008	100,00
<b>415000</b>	<b>Накнаде трошкова за запослене</b>	<b>3.008</b>	<b>3.008</b>	<b>100,00</b>

#### 6.3.3.1. Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла - конто 415112

Ревизорска запажања

Накнада се исплаћује на текуће рачуне запослених и волонтера, који имају право на накнаду трошкова превоза на основу Уговора закљученог са Комесаријатом.

Висина накнаде се обрачунава према месту становања. Исплата се врши према стварном присуству на послу, на основу карнета и пропратне документације. Управа за трезор, према броју дана присутности на послу, утврђује висину накнаде за градски превоз за одређени месец. Пореске пријаве су предате Пореској управи.

Преглед исплата трошкова за запослене и волонтере  
(по месецима и укупан износ)

Табела 9 (у хиљадама динара)

Редни број месеца	Запослени		Волонтери		Међуградски превоз		Укупан износ	Укупан број лица којима се исплаћује надокнада
	Износ градски превоз	Број запослених	Износ	Број волонтера	Износ	Број лица		
1	2	3	4	5	6	7	8 (2+4+6)	9 (3+5)
1	155	51	45	9	25	2	225	60
2	165	51	34	10	48	4	247	61
3	170	53	29	9	42	5	240	62
4	173	54	35	10	36	4	244	64
5	160	54	29	9	45	5	234	63
6	140	53	16	5	53	4	208	58
7	152	55	30	7	71	6	252	62
8	155	58	23	7	66	6	244	65
9	181	58	32	7	68	5	281	65
10	182	58	8	1	62	5	252	59
11	186	58	16	5	43	4	245	63
12	194	57	35	8	45	4	274	65
13				<b>Порез:</b>			62	
14				<b>Укупно:</b>			<b>3.008</b>	

**Закључак**

**Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла правилно су исказане.**

### 6.3.4. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Награде запосленима и остали посебни расходи исказани су у износу од 153 хиљаде динара, а тестирани су у износу од 153 хиљаде динара, односно 100%.

Табела 10 (у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Извршење Извор 01	Тестирано	% Тестирано
416111	Јубиларне награде	153	153	100,00
<b>416000</b>	<b>Награде запосленима и остали посебни расходи</b>	<b>153</b>	<b>153</b>	<b>100,00</b>

#### 6.3.4.1. Јубиларне награде – конто 416111

Правни основ: Закон о буџету Републике Србије за 2013. годину и Посебан колективни уговор за државне органе<sup>47</sup>.

Ревизорска запажања

<sup>47</sup> „Службени гласник РС“, број 95/08, 86/11

Комесар је донео три решења о додели јубиларних награда од 17.04.2013. године за три запослена, на основу којих је исплаћено 153 хиљаде динара. Награда је у висини просечне нето зараде по запосленом у привреди Републике Србије. Пореске пријаве су предате Пореској управи.

### Закључак

**Јубиларне награде правилно су исказане.**

### 6.3.5. Стални трошкови - конто 421000

Стални трошкови исказани су у износу од 18.638 хиљада динара, а тестирани су у износу од 17.024, односно 91,34%.

Табела 11 (у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Извршење Извор 01	Извршење Извор 15	Укупно извршено	Тестирано	% Тестирано
421321	Дератизација	75	0	75	0	0,00
421323	Услуга заштите имовине	12.955	0	12.955	12.955	100,00
421391	Допринос за коришћење градског земљишта и слично	288	0	288	0	0,00
421411	Телефон, телекс и телефакс	982	64	1.046	770	73,61
421412	Интернет и слично	4	0	4	0	0,00
421414	Услуге мобилног телефона	1.606	93	1.699	1.482	87,22
421419	Остале услуге комуникације	22	0	22	0	0,00
421421	Пошта	1.486	0	1.486	1.476	99,33
421429	Остале ПТТ услуге	224	0	224	0	0,00
421512	Осигурање возила	309	0	309	0	0,00
421521	Осигурање запослених у случају несреће на раду	189	0	189	0	0,00
421621	Закуп нестамбеног простора	341	0	341	341	100,00
<b>421000</b>	<b>Стални трошкови</b>	<b>18.481</b>	<b>157</b>	<b>18.638</b>	<b>17.024</b>	<b>91,34</b>

#### 6.3.5.1. Услуге заштите имовине – конто 421323

Ревизорска запажања

1. Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности број ЈН 3/2013 за набавку услуге физичко – техничког обезбеђења имовине и лица Комесаријата, обликован у шест партија.

Комесаријат је закључио Уговоре са два Извршиоца услуга:

#### A.O.I.T.U.R. „Tim-Alfa“, Лазаревац

- за партију 2 Уговор број 404-4/27 од 06.03.2013. године за обезбеђење 11 стамбених јединица за потребе избеглица у Београду, уговорене вредности до 2.368 хиљада динара без ПДВ, који производи правно дејство од 01.06.2013. године и закључује се на одређено време до усељења у предметне стамбене јединице, а најкасније до 30.06.2014. године; саставни део уговора је Понуда за партију 2 број 404-3/3 од 13.02.2013. године, у којој су наведене цене по радном сату у износу 235,00 динара без ПДВ, односно 282,00 динара са ПДВ и

- за партију 6 Уговор број 404-4/29 од 06.03.2013. године за обезбеђење 2 стамбене јединице за потребе избеглица у Младеновцу, уговорене вредности до 1.479 хиљада динара без ПДВ, који производи правно дејство од 01.04.2013. године и закључује се на одређено време до усељења у предметне стамбене јединице, а најкасније до 30.04.2014. године; саставни део Уговора је Понуда за партију 6 број 404-4/4 од 13.02.2013. године, у којој су наведене цене по радном сату у износу 235,00 динара без ПДВ односно 282,00 динара са ПДВ; Уговор је престао да важи закључно са 31.07.2013. године, због усељења корисника у станове који су били предмет обезбеђења (доказ: допис Комесаријата број 404-4/31 од 17.07.2013. године упућен Испоручиоцу).

У оба Уговора, одређено је да ће се средства у 2014. години исплатити Извршиоцу услуге само уколико су обезбеђена Законом о буџету Републике Србије за 2014. годину.

У оба Уговора (и обе Понуде) није одређена (по годинама) висина преузетих обавеза које ће бити извршене у 2013. години и у 2014. години.

Извршилац услуга је предао, као средство обезбеђења за добро извршење посла, две бланко соло менице, са два овлашћења за попуњавање бланко соло менице на 10% вредности уговора.

Комесаријат је платио 1.658 хиљада динара (извор 01) за:

Табела 12 (у хиљадама динара)

Р. бр.	Партија	Уговор	Уговор. вредност	Рачуни	Износ	Датум плаћања
<b>1.</b>	<b>Партија 2</b>	404-4/27 од 06.03.2013.	<b>2.368</b>			
1.1.				184/2013 од 31.07.2013.	210	19.08.2013.
1.2.				210/2013 од 31.08.2013.	210	05.11.2013.
1.3.				236/2013 од 30.09.2013.	203	22.11.2013.
1.4.				267/2013 од 31.10.2013.	210	03.12.2013.
	Укупно партија 2:				<b>832</b>	
<b>2.</b>	<b>Партија 6</b>	404-4/29 од 06.03.2013.	<b>1.480</b>			
2.1.				94/2013 од 30.04.2013.	203	20.05.2013.
2.2.				124/2013 од 31.05.2013.	210	01.08.2013.
2.3.				152/2013 од 30.06.2013.	203	01.08.2013.
3.4.				182/2013 од 31.07.2013.	210	19.08.2013.
	Укупно партија 6:				<b>826</b>	
	<b>Све укупно:</b>		<b>3.848</b>		<b>1.658</b>	

#### „Securitas services“ doo, Нови Београд

- за партију 1 Уговор број 404-4/19 од 05.03.2013. године за обезбеђење Центра за азил у Бањи Ковиљачи, уговорене вредности до 4.500 хиљада динара без ПДВ; саставни део Уговора је Понуда за партију 1 број 404-4/5 од 13.02.2013. године, у којој су наведене цене по радном сату у износу 235,00 динара без ПДВ, односно 282,00 динара са ПДВ (извршење обавезе је евидентирано на конту 472811 – није ревидирано),

- за партију 3 Уговор број 404-4/21 од 05.03.2013. године за обезбеђење 8 стамбених јединица за потребе избеглица у Београду, уговорене вредности до 1.692 хиљаде динара без ПДВ (измењена Анексом уговора број 404-4/32 од 17.07.2013. године до 3.384 хиљаде динара без ПДВ); саставни део Уговора је Понуда за партију 3 број 404-4/6 од 13.02.2013. године, у којој су наведене цене по радном сату у износу 235,00 динара без ПДВ, односно 282,00 динара са ПДВ;

- за партију 4 Уговор број 404-4/23 од 05.03.2013. године за обезбеђење 15 стамбених јединица за потребе избеглица у Новом Саду, уговорене вредности до 3.384 хиљаде динара без ПДВ; саставни део Уговора је Понуда за партију 4 број 404-4/7 од 13.02.2013. године, у којој су наведене цене по радном сату у износу 235,00 динара без ПДВ, односно 282,00 динара са ПДВ и

- за партију 5 Уговор број 404-4/25 од 05.03.2013. године за обезбеђење 5 стамбених јединица у Сомбору, уговорене вредност до 3.384 хиљаде динара без ПДВ; саставни део Уговора је Понуда за партију 5 број 404-4/8 од 13.02.2013. године, у којој су наведене цене по радном сату у износу 235,00 динара без ПДВ, односно 282,00 динара са ПДВ.

Уговори за партију 3, 4 и 5 производе правно дејство од дана потписивања обе уговорне стране и закључени су на одређено време до усељења у предметне стамбене јединице, а најкасније до 31.12.2014. године.

У Уговорима за партију 4 и 5 и у Анексу уговора за партију 3, одређено је да ће се средства у 2014. години исплатити Извршиоцу услуга, само уколико су обезбеђена Законом о буџету Републике Србије за 2014. годину.

У Уговорима за партије 3 (и Анексу Уговора за партију 3), партију 4 и партију 5 (и у Понудама за партију 3, 4 и 5), није одређена (по годинама) висина преузетих обавеза које ће бити извршене у 2013. години и у 2014. години.

Извршилац услуге је предао, као средство обезбеђења за добро извршење посла, четири бланко соло менице и четири овлашћења за попуњавање.

Комесаријат је платио „Securitas services“ доо, Нови Београд, у 2013. години, износ од 9.602 хиљаде динара (9.182 хиљаде динара је евидентирано на овом конту, а 420 хиљада динара на конту 472811), из извора 01, од чега:

а) износ од 7.355 хиљада динара на основу Уговора од 05.03.2013. године: број 404-4/21 за партију 3, број 404-4/23 за партију 4 и 404-4/25 за партију 5 и примљених рачуна за:

Табела 13 (у хиљадама динара)

Р.бр.	Партија/Локација	Уговори од 05.03.2013.	Уговорена вредност	Рачун	Плаћено (извор 01)	Датум плаћања
1	Партија 3 - Београд	404-4/21	3.384	1222-F од 31.03.2013.	420	16.04.2013.
				1977-F од 30.04.2013.	54	05.06.2013.
				1977-F од 30.04.2013.	352	05.06.2013.
				2598-F од 31.05.2013.	420	01.08.2013.
				3268-F од 30.06.2013.	406	01.08.2013.
				3954-F од 31.07.2013.	420	01.11.2013.
				5404-F од 30.09.2013.	406	05.11.2013.
					2.477	
2	Партија 4 - Нови Сад	404-4/23	3.384	1637-F од 31.03.2013.	323	09.05.2013.
				2092-F од 30.04.2013.	406	05.06.2013.
				2839-F од 31.05.2013.	420	01.08.2013.
				3695-F од 30.06.2013.	406	01.08.2013.
				4182-F од 31.07.2013.	420	01.11.2013.
				4832-F од 31.08.2013.	420	05.11.2013.
				5569-F од 30.09.2013.	406	03.12.2013.
				6326-F од 31.10.2013.	420	03.12.2013.
	3.219					
3	Партија 5 - Сомбор	404-4/25	3.384	1626-F од 31.03.2013.	210	17.04.2013.
				2392-F од 30.04.2013.	203	21.05.2013.
				3371-F од 30.06.2013.	203	01.08.2013.
				2717-F од 31.05.2013.	210	01.08.2013.
				4184-F од 31.07.2013.	210	01.11.2013.
				4839-F од 31.08.2013.	210	05.11.2013.
				6327-F од 31.10.2013.	210	03.12.2013.
				5568-F од 30.09.2013.	203	03.12.2013.
	1.658					
Укупно:		10.152		7.355		

За обезбеђење стамбених јединица у Београду и Новом Саду, „Securitas services“ доо, Нови Београд, је фактурисао услуге за два лица (која су вршила обезбеђење) уместо за једно лице, како је уговорено чланом 3. оба Уговора, а без претходно добијеног налога или сагласности од стране Комесаријата (Докази: рачуни, две белешке са састанака број 404-4/33 од 12.06.2014. године и број 404-4/34 од 01.07.2014. године).

Комесаријат и „Securitas services“ доо, Нови Београд, закључили су Споразум о пословно техничкој сарадњи број 404-4/40 од 12.08.2014. године, којим су се сагласили да, због неодговарајуће примене члана 3. Уговора, Извршилац услуге настави да пружа услуге физичко – техничког обезбеђења имовине и лица и за напред наведене локације, без накнаде трошкова за пружене услуге почев од 01.06.2014. године до извршења обавеза, а најкасније до краја текуће 2014. године.

б) износ од 1.197 хиљада динара изван поступка јавне набавке мале вредности број 3/2013 и без закљученог уговора за:

Табела 14 (у хиљадама динара)

Р.бр.	Локација	Рачуни	Износ (извор 01)	Датум плаћања	Јавна набавка
1.	Београд				
1.1.		431-F	420	19.02.2013.	није спроведена
1.2.		634-F	378	15.03.2013.	није спроведена
	Укупно:		798		
2.	Сомбор				
2.1.		468-F	210	19.02.2013.	није спроведена
2.2.		880-F	189	15.03.2013.	није спроведена
	Укупно:		399		
	Све укупно:		1.197		

Према Образложењу Комесаријата број 06-52/5 од 07.07.2014. године уговори из 2012. године закључени са „Securitas services“ доо, Нови Београд, престали су да важе 31.12.2012. године, а због неопходности физичко-техничког обезбеђења имовине Комесаријата у Београду и Сомбору и процедуре израде и доношења Плана јавних набавки за 2013. годину, комесар је донео Одлуку број 45-1/1 од 23.01.2013. године да се настави сарадња са „Securitas services“ доо, Нови Београд, до окончања јавне набавке предвиђене планом за 2013. годину.

в) износ од 630 хиљада динара плаћен је 28.01.2013. године за услуге обезбеђења у децембру 2012. године на локацијама Београд и Сомбор, а на основу два Уговора који су закључени након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 17/2012 и важили до 31.12.2012. године: Уговор број 404-21/29 од 06.08.2012. године (рачун 4725-F од 31.12.2012. године у износу од 420 хиљада динара) и Уговор број 404-21/31 од 06.08.2012. године (рачун 4727-F од 31.12.2012. године у износу од 210 хиљада динара) – није ревидиран поступак јавне набавке мале вредности број 17/2012.

г) износ од 420 хиљада динара плаћен 04.12.2013. године на основу рачуна број 5971-F, са позивом на Уговор број 154-1/12 за локацију Београд, са конта 472811 - Накнаде из буџета за становање и живот, уместо са конта 421323 - Услуга заштите имовине (неправилност у извршењу и евидентирању овог расхода описана је код конта 472811).

2. Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности број ЈН 23/2013 за набавку услуге физичко – техничког обезбеђења имовине и лица Комесаријата - објекат у Пландишту.

Комесаријат и „Dobergard plus“ доо, Београд, су закључили Уговор број 404-29/31 од 09.08.2013. године, уговорене вредности 1.078 хиљада динара без ПДВ, односно 1.294 хиљада динара са ПДВ, који се примењује у периоду од једне године, од дана закључења (значи до 07.08.2014. године).

Саставни део Уговора је Понуда број 404-29/21 од 25.07.2013. године, у којој је наведена цена по радном сату сваког дана од 00-24 сата у месецу у износу 124,80 динара/сат, 89.856,00 динара/месечно и до 1.078 хиљада динара/годишње без ПДВ, односно 149,76 динара/сат, 107.827,20 динара/месечно и до 1.294 хиљаде динара/годишње са ПДВ.

У Уговору(и Понуди) није одређена (по годинама) висина преузетих обавеза које ће бити извршене у 2013. години и у 2014. години.

Испоручилац услуге је предао меницу и овлашћење за попуњавање, као средство обезбеђења за добро извршење посла.

Комесаријат је платио „Dobergard plus“ доо, Београд, 410 хиљада динара на основу:

Табела 15 (у хиљадама динара)

Р. бр.	Рачуни	Плаћено (извор 01)	Датум плаћања
1	13-360-000055 од 30.09.2013.	108	01.11.2013
2	13-360-000044 од 31.08.2013.	83	05.11.2013
3	13-360-000067 од 31.10.2013.	111	03.12.2013
4	13-360-000079 од 30.11.2013.	108	27.12.2013
		<b>410</b>	

3. Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности број ЈН 18/2012 за набавку услуге физичко – техничког обезбеђења имовине и лица Комесаријата – објекат у Пландишту.

Комесаријат и А.О.И.Т.У.Р. „Tim-Alfa“, Лазаревац, су закључили Уговор број 404-24/13 од 09.08.2012. године, уговорене вредности 2.059 хиљада динара без ПДВ, односно 2.429 хиљада динара са ПДВ, на одређено време - период од 12 месеци (значи до 09.08.2013. године).

Саставни део Уговора је Понуда број 404-24/5 од 23.07.2012. године, у којој су наведене цене по радном сату у износу 235,00 динара/сат (169.200,00 динара/месечно) без ПДВ односно 277,30 динара (199.656,00 динара/месечно) са ПДВ, на годишњем нивоу износи 2.059 хиљада динара без ПДВ, односно 2.429 хиљада динара са ПДВ.

У Уговору (и Понуди) није одређена (по годинама) висина преузетих обавеза, које ће бити извршене у 2012. години и у 2013. години.

Извршилац услуге је предао меницу и овлашћење за попуњавање, као средство обезбеђења за добро извршење посла.

Комесаријат је платио 1.706 хиљада динара на основу:

Табела 16 (у хиљадама динара)

Р. бр.	Рачуни	Износ (извор 01)	Датум плаћања
1	263/12 од 31.12.2012.	210	28.01.2013.
2	11/2013 од 31.01.2013.	210	14.02.2013.
3	37/2013 од 28.02.2013.	190	13.03.2013.
4	64/2013 од 31.03.2013.	210	10.04.2013.
5	93/2013 од 30.04.2013.	203	20.05.2013.
6	153/2013 од 30.06.2013.	203	01.08.2013.
7	123/2013 од 31.05.2013.	210	01.08.2013.
8	183/2013 од 31.07.2013.	210	19.08.2013.
9	211/2013 од 31.08.2013.	61	05.11.2013.
	<b>Укупно:</b>	<b>1.706</b>	

Код плаћања свим наведеним Испоручиоцима услуга: Комесаријат није контролисао документацију (пред/рачуна) за плаћање и на Захтевима за креирање преузете обавезе, у рубрици „Број документа“ није унео број фактуре/документа који се доставља на плаћање, већ период извршене услуге, чиме је отежано праћење и уверавање која је фактура дата на плаћање и која је плаћена.

#### Закључак

Комесаријат није донео писану процедуру за ауторизацију и одобравање документације и трансакција, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему<sup>48</sup> и чланом 3. и 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>49</sup> (Неправилност 2.3).

Комесаријат је извршио обавезе у износу од 11.129 хиљада динара на основу седам Уговора за пружање услуга физичко-техничког обезбеђења имовине. Уговорима није одређена висина преузетих обавеза по годинама:

- које ће бити извршене у 2012. и у 2013. години: Уговор број 404-24/13 од 09.08.2012. године са А.О.И.Т.У.Р. „Тим-Алфа“, Лазаревац (извршено 1.706 хиљада динара) и

- које ће бити извршене у 2013. и у 2014. години: Уговор број 404-4/27 од 06.03.2013. године (832 хиљаде динара) и Уговор број 404-4/29 од 06.03.2013. године (826 хиљада динара) са А.О.И.Т.У.Р. „Тим-Алфа“, Лазаревац; Уговори број 404-4/21 од 05.03.2013. године (2.477 хиљада динара), број 404-4/23 од 05.03.2013. године (3.219 хиљада динара) и број 404-4/25 од 05.03.2013. године (1.659 хиљада динара) са „Securitas services“ доо, Нови Београд и Уговор број 404-29/31 од 09.08.2013. године (410 хиљада динара) са „Dobergard plus“ доо, Београд, што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему<sup>50</sup>, а у вези са чланом 2. став 1. тачка 37), чланом 54. став 1. и чланом 56. став 2. и 4. истог Закона (Неправилност 12).

Комесаријат је извршио плаћање „Securitas services“ доо, Нови Београд, у износу од 1.197 хиљада динара 19.02.2013. и 15.03.2013. године на основу испостављених рачуна, изван спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 3/2013, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани чланом 7. истог Закона<sup>51</sup> (Неправилност 17).

*Препоручује се одговорним лицима Комесаријата да:*

- донесу писану процедуру за ауторизацију и одобравање документације и трансакција (Препорука 7);

<sup>48</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13, 108/13

<sup>49</sup> „Службени гласник РС“, број 99/11

<sup>50</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13, 108/13

<sup>51</sup> „Службени гласник РС“, број 116/08

- *одреде уговором висину преузетих обавеза за сваку буџетску годину у складу са Законом о буџетском систему (Препорука 20) и*  
- *врше набавку добара, услуга и радова по спроведеним поступцима јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама и подзаконским актима (Препорука 22).*

### **6.3.5.2. Телефон, телекс и телефакс – конто 421411**

Ревизорска запажања

„Телеком Србија“ а.д. Београд

Комесаријат је платио 1.005 хиљада динара на основу испостављених рачуна за услуге фиксне телефоније, у периоду од 29.01 – 27.12.2013. године, од чега је тестирано 690 хиљада динара (извор 01) и 64 хиљаде динара (извор 15).

У периоду од 20.05. – 27.12 2013. године плаћено је 655 хиљада динара.

Уговор са „Телеком Србија“ а.д. Београд, није достављен на увид. Према Образложењу Комесаријата број 06-52/20 од 23.07.2014. године ни „Телеком Србија“ а.д. Београд, није у поседу уговора, а у периоду када су додељени телефони Комесаријату на новој локацији, исти су додељивани на основу Захтева.

ЈП Аеродром „Никола Тесла“, Београд

Плаћено је 37 хиљада динара (тестирано 16 хиљада динара) на основу Уговора број 06-86/70-2008 од 04.02.2010. године и испостављених рачуна. Предмет Уговора је уступање без накнаде једне канцеларије за рад Комесаријата, односно Канцеларије за реадмисију за примарни прихват повратника на Аеродрому „Никола Тесла“, са обавезом плаћања трошкова фиксног телефона (број 7879) до 2 хиљаде динара месечно, као и трошкова струје, климатизације, чишћења и воде.

Уговор је закључен на основу Стратегије реинтеграције повратника по основу споразума о реадмисији, коју је донела Влада 05 број: 110-729/2009 од 13. фебруара 2009. године и Акционог плана за спровођење Стратегије реинтеграције повратника у циљу спровођења координације и организације примарног прихвата повратника.

**Закључак**

**Расход за телефон, телекс и телефакс је правилно исказан.**

### **6.3.5.3. Услуге мобилног телефона – конто 421414**

Ревизорска запажања

Комесаријат није донео акт којим регулише коришћење мобилних телефона у складу са Закључком Владе 05 број: 06-171/2003 од 20. јануара 2003. године и Закључком Владе 05 број 410-1808/2009 од 26. марта 2009. године.

„Телеком Србија“ а.д. Београд

Комесаријат и „Телеком Србија“ а.д. Београд, су закључили Уговор број 56-01-920905-000024 од 22.05.2012. године о коришћењу услуге „Бизнет“, која омогућава да се одређени број SIM картица прикључених на јавну мобилну телекомуникациону мрежу „Телеком Србија“ а.д. Београд, повеже у затворену групу, чији чланови могу међусобно да комуницирају, користећи скраћени позивни број, различите профиле телефонских позива и јединствено тарифирање.

Комесаријат је дописом „Сл.“ од 22.10.2013. године доставио „Телеком Србија“ а.д. Београд, Списак бројева мобилних телефона са лимитираним трошковима, почев од 22.10.2013. године (92 броја са различитим лимитима, од којих су 10 бројева без ограничења у роингу, 3 броја уступљено Министарству правде и 1 број предвиђен за поруке).

Комесаријат, „Телеком Србија“ а.д. Београд и Министарство правде и државне управе, закључили су Споразум о уступању претплатничких бројева из Затворене групе корисника услуга „Biz:net“ број 9-9/105 од 28.05.2013. године, којим је извршен пренос права и обавеза Комесаријата за три претплатничка броја на Министарство.

Комесаријат је платио на основу испостављених рачуна: 1.547 хиљада динара (извор 01 - 1.454 хиљаде динара и извор 15 - 93 хиљаде динара), у периоду од 29.01. – 27.12.2013. године и 1.181 хиљаду динара (извор 01), у периоду од 20.05 – 27.12.2013. године, а што је умањено за повраћај од стране запослене у износу од 6 хиљада динара, тако да износи 1.175 хиљада динара.

„Vip Mobile“ doo, Београд

Комесаријат и „Vip Mobile“ doo, Београд, закључили су Уговор број 019-539/2 од 01.08.2011. године, за пакет „BizPartner“ за 10 претплатничких бројева, од којих су 4 броја у пакету са мобилним телефонима Nokia.

На испостављеним рачунима је наведен Уговор број 524715822/1, који није достављен Комесаријату и поред захтева путем електронске поште од 14.07.2014. године.

Комесаријат је платио 158 хиљада динара, из извора 01 (тестирано 86 хиљада динара), од којих је 85 хиљада динара плаћено у периоду од 22.01 – 15.04.2013. године и 73 хиљаде динара плаћено у периоду од 20.05 – 08.11.2013. године.

Комесаријат није контролисао рачуне на основу којих су извршена плаћања.

**Закључак**

Комесаријат није донео акт о коришћењу мобилних телефона, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему<sup>52</sup> и чланом 3. и 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>53</sup> (*Неправилност 2.2*).

Комесаријат је извршио набавку услуга мобилне телефоније у износу од 1.248 (1.175+73) хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани чланом 7. истог Закона<sup>54</sup> (*Неправилност 17*).

*Препоручује се одговорним лицима Комесаријата да:*

- *уреди интерним актом коришћење мобилних телефона (Препорука 6) и*
- *врше набавку добара, услуга и радова по спроведеним поступцима јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама и подзаконским актима (Препорука 22).*

**6.3.5.4. Пошта – конто 421421**

Ревизорска запажања

Доплатна поштанска марка „Кључ“

Уредбом о издавању доплатне поштанске марке „Кључ“<sup>55</sup> прописано је да се на поштанске пошиљке у унутрашњем поштанском саобраћају, осим на пошиљке новина и часописа, плаћа доплатна поштанска марка „Кључ“ од 30. јануара до 14. фебруара 2013. године, да се марка издаје у тиражу од 1.500.000 комада, у апоену од 10 динара (члан 1), да средства од продаје ЈП ПГТ саобраћаја „Србија“ уплаћује дневно на рачун прописан за уплату средстава остварених продајом доплатне поштанске марке „Кључ“, да се средства намењују Комесаријату и да ће се користити према програму који доноси корисник тих средстава, на који сагласност даје Влада (члан 2), као и да се начин издавања доплатне поштанске марке регулише уговором између корисника доплатне поштанске марке и предузећа које обавља послове продаје марке у складу са законом (члан 3).

Влада је донела Решење о давању сагласности на Програм распореда и коришћења средстава од доплатне поштанске марке „Кључ“ 05 број 401-2103/2013 од 14.03.2013. године, који је донео Комесаријат под бројем 019-1104/8-2012 од 22.02.2013. године.

<sup>52</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13, 108/13

<sup>53</sup> „Службени гласник РС“, број 99/11

<sup>54</sup> „Службени гласник РС“, број 124/12

<sup>55</sup> „Службени гласник РС“, број 8/2013



Према Програму, хуманитарна акција „Кључ“ намењена је пружању подршке у решавању стамбених потреба најугроженијим породицама избеглица и интерно расељених лица која имају пребивалиште/боравиште у општинама којима је потребна помоћ државе/донатора за решавање проблема њиховог трајног збрињавања.

Комесаријат и ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ су закључили Уговор број 019-1104/6-2012 од 25.01.2013. године, којим се уређују међусобни односи у вези са продајом доплатне поштанске марке „Кључ“ и утврђује накнада у висини од 10% од укупног износа продатих доплатних марака коју Комесаријат плаћа ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“. Наведен је рачун број 840-716226843-64 на који је ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ обавезано да уплаћује средства од продаје марке.

Влада је донела Решење о употреби текуће буџетске резерве 05 број 401-4010/2013 од 15.05.2013. године<sup>56</sup>, којим се на економској класификацији 421 – Стални трошкови одобравају средства у износу од 1.461 хиљаде динара.

Комесаријат је платио ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ у 2013. години 1.461 хиљаду динара.

#### Услуга POST EXPRESS и EMS пошиљки

Комесаријат и ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“, Београд, су закључили Уговор број 9-9/68 од 08.10.2012. године, чији је предмет уређење међусобних односа у вези са посебним начином пријема, отпреме и уручења POST EXPRESS пошиљки у унутрашњем и међународном поштанском саобраћају и EMS пошиљки (Express Mail Service), који важи на неодређено време. Дефинисано је да се плаћање врши на основу Ценовника, важећих на дан преузимања пошиљке, а на основу испостављене фактуре. Комесаријат је платио 18 хиљада динара (тестирано 15 хиљада динара).

#### **Закључак**

**Расход за пошту је правилно исказан.**

### **6.3.5.5. Закуп нестамбеног простора – конто 421612**

#### Ревизорска запажања

Комесаријат је обавезе за закуп преузео по основу Уговора број 9-9/57 од 22.11.2010. године и Анекса уговора број 9-9/57-2/2010 од 22.11.2012. године, којим је промењено трајање закупа на четири године. Закупљени простор користи повереник за избеглице за обављање послова. Закупнина износи 250 EUR и плаћа се месечно у динарској противвредности по продајном курсу Комерцијалне банке на дан плаћања, унапред најкасније до 10-ог у месецу за текући месец (члан 4). Уговором су одређени и други трошкови које носе Закупац и Закуподавац (члан 5).

#### **Закључак**

Комесаријат није пре плаћања вршио суштинску и рачунску контролу испостављених фактура за закупнину простора у Грачаници, која је у 2013. години од стране закуподавца фактурисана квартално уместо месечно (како је уговорено). Комесаријат је вршио плаћање динарског износа са фактуре, а не како је уговорено динарске противвредности по продајном курсу Комерцијалне банке на дан плаћања и уз документацију о плаћању није приложио доказе о примењеном курсу на дан плаћања (курсне листе) (Неправилност 2.8).

*Препоручује се одговорним лицима Комесаријата да врше пре плаћања суштинску и рачунску контролу примљених фактура (Препорука 12).*

---

<sup>56</sup> „Службени гласник РС“, број 43/13

### 6.3.6. Трошкови путовања – конто 422000

Комесаријат је у 2013. години, на име трошкова путовања у земљи и иностранству исказао расходе у укупном износу од 9.188 хиљада динара, а тестирани су у износу од 2.803 хиљаде динара, односно 30,51%.

Табела 17 (у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Извршење Извор 01	Тестирано	% Тестирано
422111	Трошкови дневница (исхране) на службеном путу	4.937	517	10,47
422121	Трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, вози сл)	71	0	0,00
422131	Трошкови смештаја на службеном путу	1.546	0	0,00
422194	Накнада за употребу сопственог возила	53	0	0,00
422199	Остали трошкови за пословна путовања у земљи	46	0	0,00
<b>422100</b>		<b>6.653</b>	<b>517</b>	<b>7,77</b>
422211	Трошкови дневница за службени пут у иностранство	1.144	1.002	87,59
422221	Трошкови превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.)	1.005	898	89,35
422231	Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство	386	386	100,00
<b>422200</b>		<b>2.535</b>	<b>2.286</b>	<b>90,18</b>
<b>422000</b>	<b>Трошкови путовања</b>	<b>9.188</b>	<b>2.803</b>	<b>30,51</b>

#### 6.3.6.1. Трошкови за службена путовања у земљи - конто 422100

Ревизорска запажања

Одлуке о упућивању на службени пут у земљи доноси комесар. Дневнице за службена путовања у земљи исплаћене су у висини дневнице преко неопорезивог износа. На дневнице преко висине неопорезивог износа обрачунат је и плаћен порез.

За превоз на службеном путу у земљи запослени у Комесаријату су углавном користили службено возило, а само изузетно сопствено возило. Прегледано је 117 путних налога за службена путовања у земљи са пратећом документацијом.

**Закључак**

**Комесаријат не води евиденцију о издатим путним налозима у земљи (Неправилност 2.7).**

**Комесаријат није вршио контролу налога за службени пут у земљи: одређени путни налози не садрже назнаку да ли су обезбеђени смештај и исхрана, датум правдања, потпис подносиоца рачуна и потпис лица задужених за обрачун и контролу и уз поједине налоге нису дати извештаји са службеног пута (Неправилност 2.8).**

**Препоручује се одговорним лицима Комесаријата да:**

**- воде евиденцију о издатим налозима за службено путовање у земљи (Препорука 11)**

**и**

**- врше пре плаћања суштинску и рачунску контролу налога за службени пут у земљи (Препорука 12).**

#### 6.3.6.2. Трошкови за службена путовања у иностранство – конто 422200

Решења за службено путовање у иностранство за запослене издаје комесар. Комесара на службени пут у иностранство упућује Влада Републике Србије закључком.

Решење мора да садржи прописане елементе (име и презиме, назив државе и места у које се путује, циљ путовања, датум поласка и повратка, категорију хотела у којима је обезбеђен смештај и исхрана, (односно, напомену да ли је то обезбеђено), врсту превозног средства, износ аконтације, податке ко сноси трошкове путовања и начин обрачуна трошкова путовања).

Ревизорска запажања

Обрачуни путних налога врше се након извршених путовања. Дневнице за службена путовања у иностранству обрачунавају се у висини дневнице прописане за земљу у коју се путује. За потребе превоза за службени пут у иностранство коришћени су авион, аутобуски и превоз службеним возилом, у зависности од места одласка.

Комесаријат је у извршио набавку услуга резервације авио карата и хотела за пут у иностранство од агенција „Кон Тики“, Београд, без спроведеног поступка јавне, у износу од 771 хиљаду динара.

У другој половини 2013. године, Комесаријат је спровео поступак јавне набавке мале вредности услуга посредовања у куповини авио карата и резервације хотелског смештаја за службено путовање у иностранство.

Комесаријат и „Miross TravelAgency“ су закључили Уговор број 404-31/9 од 17.09.2013. године, на основу којег је плаћено 620 хиљада динара.

Извршен је увид у 62 путна налога за службена путовања у иностранство са пратећом документацијом.

Рачун за преноћиште број 22-03415/13 од 04.10.2013. године у износу од 111 хиљада динара - уместо на конту 422231 евидентиран је на конту 422221; рачун за преноћиште број 22-00501/13 од 05.04.2013. године у износу од 194 хиљаде динара - уместо на конту 422231 евидентиран је на конту 422221; рачун за преноћиште број 142/13 од 21.01.2013. године у износу од 70 хиљада динара - уместо на конту 422231 евидентиран је на конту 422221.

### **Закључак**

Комесаријат је извршио набавку услуга резервације авио карата и хотела за пут у иностранство од агенција „Кон Тики“, Београд, без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 771 хиљаду динара, иако нису постојали разлози за изузеће примене Закона о јавним набавкама, прописани чланом 7. истог Закона<sup>57</sup> (*Неправилност 17*).

Комесаријат не води евиденцију о издатим путним налазима за службено путовање у иностранство (*Неправилност 2.7*).

У решењима за упућивање запосленог у иностранство није прецизирано да ли су обезбеђени смештај, храна, врста превозног средства, износ аконтације, ко сноси трошкове путовања и начин обрачуна; уз неке путне налоге нису дати извештаји са службеног пута (*Неправилност 2.8*).

Извршено је плаћање и евидентирање на основу предрачуна за преноћиште: број 22-01693/13 од 03.06.2013. године и број 22-0774/13 од 23.05.2013. године у укупном износу од 95 хиљада динара, на конту 422131 – Трошкови смештаја на службеном путу, уместо на конту 422231 – Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство, што није у складу са чланом 29. став 1. и 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (*ГФИ 2; Неправилност 19*).

*Препоручује се одговорним лицима Комесаријата да:*

*- врше набавку добара, услуга и радова по спроведеним поступцима јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама и подзаконским актима (Препорука 22);*

*- воде евиденцију о издатим налозима за службено путовање у иностранство (Препорука 11);*

*- врше пре плаћања суштинску и рачунску контролу налога/решења за службени пут у иностранство (Препорука 12).*

*- извршавају и евидентирају расходе са економских класификација прописаних Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Препорука 23).*

### **6.3.7. Услуге по уговору - конто 423000**

Услуге по уговору исказане су у износу од 31.787 хиљада динара, а тестиране су у износу од 29.180 хиљада динара, односно 91,80%.

<sup>57</sup> „Службени гласник РС“, број 124/12

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања  
Комесаријата за избеглице и миграције за 2013. годину

Табела 18 (у хиљадама динара)

Кonto	Назив конта	Извршење Извор 01	Извршење Извор 06	Извршење Извор 15	Укупно извршено	Тестирано	% Тестирано
423111	Услуге превоза	149	0	0	149	0	0,00
423191	Остале административне услуге	10.645	4.653	5.177	20.475	18.962	92,61
423291	Остале компјутерске услуге	5	0	0	5	0	0,00
423321	Котизација за семинаре	106	0	0	106	0	0,00
423391	Издаци за стручне испите	60	0	0	60	0	0,00
423419	Остале услуге штампања	1.363	234	0	1.597	1.318	82,53
423432	Објављивање тендера и информативних огласа	1.752	0	0	1.752	1.691	96,52
423449	Остале медијске услуге	72	0	0	72	0	0,00
423511	Услуге ревизије	0	0	660	660	480	72,73
423599	Остале стручне услуге	594	0	0	594	594	100,00
423621	Угоститељске услуге	0	2.924	457	3.381	3.381	100,00
423711	Репрезентација	448	119	0	567	567	100,00
423911	Остале опште услуге	2156	212	0	2.368	2.187	92,36
<b>423000</b>	<b>Услуге по уговору</b>	<b>17.350</b>	<b>8.142</b>	<b>6.294</b>	<b>31.786</b>	<b>29.180</b>	<b>91,80</b>

### 6.3.7.1. Остале административне услуге – конто 423191

#### Ревизорска запажања

1. Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности број ЈН 7/2013 за набавку услуге уноса у базу решења о признавању статуса избеглице и решења о укидању статуса избеглице.

Закључен је Уговор број 404-9/11 од 20.03.2013. године између Комесаријата и Агенције за пружање савета и израду компјутерских програма „Шуле софт“, Београд, уговорене цене 3.095 хиљада динара без ПДВ, односно 3.714 хиљада динара са ПДВ. Агенција је предала меницу и овлашћење за попуњавање, као средство обезбеђења за добро извршење посла. Комесаријат је платио Агенцији 3.714 хиљада динара, на основу испостављених рачуна.

2. Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности број ЈН 25/2013 за набавку услуге ангажовања омладинске задруге.

Закључен је Уговор број 404-32/19 од 04.10.2013. године између Комесаријата и ОЗ „Тим“, Београд, са роком важења до 15.11.2013. године, уговорене цене 2.900 хиљада динара без ПДВ. Задруга је предала меницу и овлашћење за попуњавање, као средство обезбеђења за добро извршење посла. Комесаријат је платио 2.881 хиљаду динара на основу испостављених рачуна/упута.

#### 3. Уговори о делу

Правни основ: Закон о раду<sup>58</sup>

Исплаћене су накнаде на основу уговора о делу у износу од 1.416 хиљада динара бруто (извор 01 - 355 хиљада динара, извор 06 - 655 хиљада динара и извор 15 - 407 хиљада динара) и тестиране у истом износу (100,00%), према Табели за извор 01:

Табела 19 (у хиљадама динара)

Р. б.	Уговор	Анекси	Опис посла и период важења уговора/анекса	Опис посла из Правилника о систематизацији	Правилник о систематизацији број 110-2/6 од 12.04.2012.	Уговорен и месечни износ (нето)	Плаћени износ (бруто) – извор 01	Датум плаћања
1	112-7/01.02.2012.	112-7/1/02.07.2012;112-7/2/01.10.2012.	референт за праћење реализације откупа; од 01.01.2012. до 31.12.2012.	Шеф одсека виши саветник - стара се и врши контролу наплате закупнине и купопродајне цене од закупаца, односно купаца непокретности чији је корисник Комесаријат	члан 25. тачка 36)	45	68	15.01.2013.
				Референт за финансијско - евиденционе послове - врши усаглашавање реализованих обавеза и прихода са донаторским и др. уговорима и одобреним месечним квотама	члан 25. тачка 38)			
2	112-15/10.02.2012.	112-15/1/30.04.2012;	социјални радник;	Радно место за програме остваривања хуманитарне и друге	члан 25. тачка 9)	35	53	15.01.2013.

<sup>58</sup> „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања  
Комесаријата за избеглице и миграције за 2013. годину

Р. б.	Уговор	Анекси	Опис посла и период важења уговора/анекса	Опис посла из Правилника о систематизацији	Правилник о систематизацији број 110-2/6 од 12.04.2012.	Уговорен и месечни износ (нето)	Плаћени износ (брuto) – извор 01	Датум плаћања
		112-15/2/01.08.2012.; 112-15/3/31.10.2012.	од 01.02.2012. до 31.12.2012.	помоћи - сарадник са описом „Врши пријем странака, сагледава и дефинише њихове породичне, економске, социјалне и друге проблеме и предлаже конкретна решења у оквиру понуђених пројеката и прати реализацију предложених решења”.				
3	112-18/10.02.2012.	112-18/1/30.04.2012.; 112-18/2/01.08.2012.; 12-18/4/31.10.2012.	обрађивач података у Групи за информ. послове; од 01.02.2012. до 31.12.2012.	Радно место за планирање, припрему и обраду података - референт са описом „...врши компјутерску обраду о текућем и месечном кретању свих промена код избеглих и интерно расељених лица”	члан 25. тачка 48)	35	62	15.01.2013.
4	112-16/10.02.2012.	112-16/1/30.04.2012.; 12-16/2/01.08.2012.; 12-16/3/31.10.2012.	обрађивач података у Групи за информ. послове; од 01.02.2012. до 31.12.2012.	Радно место за планирање, припрему и обраду података - референт са описом „...врши компјутерску обраду о текућем и месечном кретању свих промена код избеглих и интерно расељених лица”	члан 25. тачка 48)	30	53	15.01.2013.
5	112-88/06.06.2012.	112-88/1/17.08.2012.; 12-88/2/16.11.2012.	сарадник за питања одрживог повратка избеглица; од 18.05.2012. до 31.12.2012.	Руководилац групе – самостални саветник са описом „...организује анкетирање заинтересованих лица и анализира проблеме повратка и интеграције и предлаже решења, мере и активности за одржив повратак”	члан 25. тачка 28)	35	62	15.01.2013.
				Радно место за праћење и имплементацију међународних прописа у процесу повратка и интеграције – самостални саветник са описом „...прати начине и могућности остваривања припадајућих права избеглица и расељених лица у местима и држави претходног пребивалишта као и одрживост повратка на терену...”	члан 25. тачка 29)			
6	112-13/10.02.2012.	112-13/1/30.04.2012.; 12-13/2/01.08.2012.; 112-13/3/31.10.2012.	курир у Одсеку за опште и кадров. посл.; од 01.02.2012. до 31.12.2012.	Радно место за канцеларијске послове - референт са описом „...доставља сигнирану пошту на даљу обраду; експедије пошту и архивира предмете...”;	члан 25. тачка 41)	30	45	15.01.2013.
							<b>343</b>	
7	112-86/25.05.2012. и 112-86/1/02.08.2013.		интерни ревизор ИПА програма и пројеката; од 20.05.2012. до 02.08.2013.	Интерни ревизор – самостални саветник	члан 25. тачка 57) - Измене Правилника 110-2/8/21.05.2013.	50	12	15.01.2013.
			<b>Укупно:</b>				<b>355</b>	

Напомена: У оквиру бруто износа од 606 хиљада динара, која се односи на ангажовање лица за обављање послова интерне ревизије ИПА програма и пројеката, на овом конту је евидентирана исплата пореза у износу од 12 хиљада динара, а исплата остатка бруто износа у износу од 594 хиљаде динара евидентирана је и описана на конту 423599 (износ од 77 хиљада динара је исплаћен у време када су послови интерног ревизора систематизовани).

Исплате по уговорима о делу из 2012. године, који су важили до 31.12.2012. године, у износу од 355 хиљада динара (извор 01) извршене 15.01.2013. године, односе се на накнаде за XII/2012 године.

#### 4. Уговори о привременим и повременим пословима

Правни основ: Закон о раду<sup>59</sup>.

Исплаћене су накнаде на основу уговора о привременим и повременим пословима у износу од 7.310 хиљада динара (извор 01 - 3.355 хиљада динара и извор 06 - 3.955 хиљада динара), а тестиране у износу од 5.864 хиљаде динара (80,22%) и то: извор 01 - 2.696 хиљада динара и извор 06 - 3.168 хиљада динара.

<sup>59</sup> “Службени гласник РС”, број 24/05, 61/05, 54/09

Комесаријат је закључио 26 уговора, од којих: 15 уговора са 11 лица (плаћени из извора 01) и 11 уговора са 10 лица (плаћени из извора 06). Са шест лица су закључени уговори о привременим и повременим пословима, којима је истекао уговор о делу, а за исте и сличне послове као послови по тим уговорима.

Комесаријат је већину уговора о привременим и повременим пословима продужавао анексима до законског рока од 120 радних дана, осим Уговора са једним лицем чији је рок трајања дужи од 120 радних дана.

На основу Уговора број 112-37/3 од 01.04.2013. године и Анекса број 112-37/2 од 19.07.2013. године, на име привремених и повремених послова - послови ромског координатора за период од 01.03. - 30.09.2013. године, што је дуже од 120 радних дана, исплаћено је 555 хиљада динара из извор 06.

Код исплате накнада, пореза и доприноса извршене 05.06.2013. године (обавезе за III и IV/2013. године), Комесаријат је применио стопе пореза и доприноса за ПИО на терет осигураника које су важиле до 30.05.2013. године (порез је обрачунат по стопи од 12% уместо 10%, а допринос за ПИО по стопи од 11% уместо 13%).

#### 5. Уговори о волонтирању

Правни основ: Закон о волонтирању<sup>60</sup>.

Исплаћен је џепарац на основу уговора о волонтирању у износу од 340 хиљада динара нето (извор 01) у периоду I-XII/2013. године (по истим уговорима исплаћен је и износ од 142 хиљада динара евидентиран на конту 423911). Тестирано је 272 хиљаде динара (79,78%), према Табели:

Табела 20 (у хиљадама динара)

Р. б.	Послови	Уговор	Период трајања уговора	Плаћено (нето) са ко 423191 (извор 01)
1	хуманитарни рад са избеглицима и ИРЛ	9-9/5 од 16.01.2013. и 9-9/5-1 од 30.04.2013.	16.01 - 30.04.2013.	7
2	хуманитарни рад са избеглицима и ИРЛ	9-9/11 од 16.01.2013; 9-9/267 од 22.07.2013. и 9-9/267-1 од 02.12.2013.	16.0 - 02.12.2013.	54
3	хуманитарни рад са избеглицима и ИРЛ	9-9/4 од 16.01.2013; 9-9/266 од 15.07.2013. и 9-9/266-1 од 02.12.2013.	08.01 - 02.12.2013.	54
4	хуманитарни рад са избеглицима и ИРЛ	9-9/19 од 13.02.2013; 9-9/268 од 19.08.2013. и 9-9/268-1 од 02.12.2013.	13.02 - 02.12.2013.	54
5	хуманитарни рад са избеглицима и ИРЛ	9-9/24 од 05.04.2013; 9-9/269 од 17.10.2013. и 9-9/269-1 од 02.12.2013.	01.04 - 02.12.2013.	54
6	хуманитарни рад са избеглицима и ИРЛ	112-57 од 14.05.2013; 9-9/270 од 28.10.2013. и 9-9/270-1 од 02.12.2013.	01.04 - 02.12.2013.	49
<b>Укупно:</b>				<b>272</b>

Плаћање џепарца за шест волонтера за XII/2013. године извршено је 25.12.2013. године, од којих су са пет лица (од ред. бр. 2 – 6) већ били споразумно раскинути уговори о волонтерском раду закључно са 02.12.2013. године. За тих пет лица исплаћен је износ од 30 хиљада динара, без правног основа.

Комесаријат води евиденцију о волонтирању.

#### 6. Повраћај неутрошених средстава

а) Комесаријат и швајцарска Агенција за развој и сарадњу (СДЦ) су закључили Споразум број 9-9/6 од 26.03.2010. године и три Анекса број 9-9/6-3 од 31.05.2010, број 9-9/6-6 од 26.07.2010. године и број 9-9/54-2010 од 21.12.2011. године, којима СДЦ додељује Комесаријату донацију за реализацију активности у оквиру пројекта „Подршка у реализацији Стратегије за реинтеграцију повратника, на основу уговора о реадмисији“, фаза 1. Споразум и анекси су потписани у складу са Споразумом између Савезне Републике Југославије и Швајцарске Конфедерације о техничкој и финансијској помоћи од 21.02.2003. године<sup>61</sup>.

Споразум је закључен за донирање максимално 22.000,00 CHF, што је повећано Анексом 3. број 9-9/54-2010 од 21.12.2011. године на 366.000,00 CHF.

Комесаријат је дописом број 9-9/16-14 од 21.06.2013. године (на енглеском језику), обавестио СДЦ да је, на основу извештаја ревизора за прву фазу пројекта, остало неутрошено

<sup>60</sup> „Службени гласник РС“, број 36/10

<sup>61</sup> „Службени листу СЦГ“ – Међународни уговори број 6/03

4.771 хиљаде динара. Средства су враћена на рачун код Raiffeisen банка 02.08.2013. године (извод број 11 за евиденциони рачун број 410001506, извор 15).

б) Комесаријат и UNHCR су закључили Уговор број 9-9/2 од 11.01.2013. године за јачање капацитета Комесаријата и финансирање трошкова кадрова за реализацију активности Комесаријата, а у циљу подршке спровођењу Закон о избеглицама и Закона о азилу (на енглеском језику). Комесаријату су пренета средства у износу од 1.472 хиљаде динара. У 2013. години је утрошено 1.428 хиљада динара. Након усвајања финансијског извештаја Комесаријата од стране UNHCR, Комесаријат је затражио инструкцију и неутрошена средства у износу од 44 хиљаде динара вратио донатору на рачун код Комерцијалне банке АД Београд 20.05.2013. године са евиденционог рачуна Комесаријата 410000601 (извор 06). (Доказ: Уговор, Објашњење и Извод број 5 од 20.05.2013).

### **Закључак**

Комесаријат је закључио уговоре о делу у 2012. години и исплатио накнаде у 2013. години у износу од 949 хиљада динара (343+606) хиљада динара и закључио уговоре о волонтирању и исплатио џепарце у 2013. години у износу од 482 (340+142) хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, иако нису постојали разлози за изузеће прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама<sup>62</sup> и чланом 7. Закона о јавним набавкама<sup>63</sup> (*Неправилност 17*).

Комесаријат је закључио и исплатио уговоре о делу у износу од 420 хиљада динара за послове који су у оквиру делатности Комесаријата и који су систематизовани Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Комесаријату за избеглице број 110-2/6 од 12.04.2012. године (односи се на износ од 343 хиљаде динара) и Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Комесаријату за избеглице и миграције број 110-2/8 од 21.05.2013. године (односи се на износ од 77 хиљада динара), што није у складу са чланом 199. став 1. Закона о раду<sup>64</sup> и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему<sup>65</sup> (*Неправилност 13*).

Комесаријат је исплатио 555 хиљада динара на основу уговора о привременим и повременим пословима са роком трајања дужим од 120 радних дана, што није у складу са чланом 199. Закона о раду<sup>66</sup> и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему<sup>67</sup> (*Неправилност 14*).

Комесаријат је извршио плаћање џепарца у износу од 30 хиљада динара 25.12.2013. године за пет волонтера за XII/2013. године, без правног основа, што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему<sup>68</sup>.

Комесаријат није доставио надлежном министарству извештај о волонтирању, што није у складу са чланом 30. став 1. Закона о волонтирању<sup>69</sup> (*Неправилност 10*).

### **Препоручује се одговорним лицима Комесаријата да:**

- врше набавку добара, услуга и радова по спроведеним поступцима јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама и подзаконским актима (*Препорука 22*);
- закључују уговоре о делу и уговоре о привременим и повременим пословима у складу са Законом о раду (*Препорука 21*) и
- достављају надлежном министарству извештај о волонтирању у складу са чланом 30. став 1. Закона о волонтирању (*Препорука 18*).

<sup>62</sup> „Службени гласник РС“, број 116/08

<sup>63</sup> „Службени гласник РС“, број 124/12

<sup>64</sup> „Службени гласник РС“ бр.24/2005, 61/2005 и 54/2009

<sup>65</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13, 108/13

<sup>66</sup> „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09

<sup>67</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13, 108/13

<sup>68</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13, 108/13

<sup>69</sup> „Службени гласник РС“, број 36/10

### 6.3.7.2. Остале услуге штампања – конто 423419

Ревизорска запажања

#### НБС, Завод за израду новчаница и кованог новца – Топчидер

Комесаријат и ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ су закључили Уговор број 019-1104/6-2012 од 25.01.2013. године, за израду идејно-ликовног решења, припреме за штампу и штампање доплатне поштанске марке „Кључ“ (основ закључивања уговора је описан код конта 421421). Према Уговору: обавеза ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ је да у року од 10 дана од закључења Уговора уради идејно-ликовно решење доплатне поштанске марке; накнада на име израде идејно-ликовног решења и припреме за штампу доплатне поштанске марке је 5,2% од укупне продајне вредности тиража доплатних поштанских марака и припада ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“. Комесаријат је платио накнаду у износу од 780 хиљада динара.

Комесаријат је прикупио две понуде за штампање маркица. Прихваћена је понуда Народне банке Србије, Завод за израду новчаница и кованог новца – Топчидер. Комесаријат је платио 387 хиљада динара са ПДВ.

Средства за оба плаћања су обезбеђена Решењем о употреби средстава текуће буџетске резерве 05 број 401-4010/2013 од 15.05.2013. године, којим се за овај конто опредељује износ од 1.167 хиљада динара.

#### „Ninamedia kliping“ доо, Нови Сад

Комесаријат је прикупио три понуде и са најповољнијим понуђачем „Ninamedia kliping“ доо, Нови Сад, закључио Уговор број 9-9/307 од 27.12.2012. године за обезбеђење корисничког имена и лозинке за web clipping сервис и нон стоп приступ web clipping бази података путем интернет сајта. Уговорена цена је 139,00 EUR месечно, у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан плаћања. Рок трајања уговора је од 01.01.2013. до 31.12.2013. године. Комесаријат је платио 151 хиљаду динара.

#### **Закључак**

**Остале услуге штампања правилно су исказане.**

### 6.3.7.3. Објављивање тендера и информативних огласа – конто 423432

Ревизорска запажања

#### „Политика новине и магацини“ доо, Београд

Плаћено је 748 хиљада динара за објављивање у дневном листу „Политика новине и магацини“ доо, Београд:

- Предлога листе реда првенства за давање у закуп на одређено време са могућношћу куповине 83 стамбене јединице намењене за решавање стамбених потреба избеглица на територији Републике Србије у износу од 460 хиљада динара 14.03.2013. године (извод УТ број 38, извор 01) по рачуну број 90285576 од 03.03.2013. године и

- Предлога листе реда првенства за давање у закуп на одређено време са могућношћу куповине 17 стамбених јединица намењених за решавање стамбених потреба избеглица на територији Републике Србије у износу од 288 хиљада динара 07.05.2013. године (извод УТ број 70) по рачуну број 90287558 од 17.04.2013. године.

#### **Закључак:**

**Комесаријат је извршио набавку услуга објављивања огласа у дневном листу „Политика новине и магацини“ доо, Београд, у износу од 748 хиљада динара, без примене Закона о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама<sup>70</sup> и чланом 7. Закона о јавним набавкама<sup>71</sup> (Неправилност 17).**

<sup>70</sup> „Службени гласник РС“, број 116/08

<sup>71</sup> „Службени гласник РС“, број 124/12



***Препоручује се одговорним лицима Комесаријата да врше набавку добара, услуга и радова по спроведеним поступцима јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама и подзаконским актима (Препорука 22).***

„Дан граф“ доо, Београд

Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности за услуге објављивања текстова (јавних позива, ранг листи за доделу станова и обавештења) у штампаном медију – једној дневној новини која се дистрибуира на целој територији Републике Србије, број ЈН 22/2013.

Закључен је Уговор са „Дан граф“ доо Београд из Београда, број 404-27/15 од 25.07.2013. године, са трајањем најкасније до 31.12.2013. године (јединичне цене услуга су наведене у понуди, а укупна уговорена вредност уговора не може прећи процењену вредност јавне набавке од 1.200 хиљада динара без ПДВ). Предата је меница и менична изјава, као средство обезбеђења за добро извршење посла.

Плаћено је 645 хиљада динара на основу испостављених рачуна.

ЈП „Службени гласник Републике Србије“, Београд

Плаћено је 360 хиљада динара за објављивање тендера у области јавних набавки и за објављивање конкурса за попуњавање радних места.

#### **6.3.7.4. Услуге ревизије – konto 423511**

##### Ревизорска запажања

Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности за услуге ревизије Извештаја о реализацији пројекта Швајцарске агенције за развој и сарадњу (СДЦ) број ЈН 8/2013.

Закључен је Уговор са „Moore Stephens, Revizija i računovodstvo“, Београд, број 404-10/9 од 19.03.2013. године (уговорена цена је до 480 хиљада динара, за обрачунски период I-XII/2012; рок извршења услуге је до 30.04.2013. године). Предата је меница и овлашћење за попуњавање, као средство обезбеђења за добро извршење посла.

Плаћено је 480 хиљада динара без ПДВ 16.04.2013. године (Пореска управа је издала Потврду о пореском ослобођењу).

##### Закључак

**Услуге ревизије су правилно исказане.**

#### **6.3.7.5. Остале стручне услуге – konto 423599**

##### Ревизорска запажања

Уговором о делу број 112-86 од 25.05.2012. године ангажовано је лице (Извршилац посла) за послове интерне ревизије ИПА програма и пројеката у Комесаријату, у трајању од 20.05.2012. године до завршетка ИПА пројеката. Уговорена накнада је 50 хиљада динара (нето) месечно.

Уговор је закључен ради успостављања интерне ревизије у Комесаријату у складу са чланом 3. став 1. тачка 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>72</sup> и извештаја/препоруче ревизорске куће ангажоване од стране DIS (Decentralised Implementation System) о неопходности постојања интерног ревизора ИПА програма и пројеката у Комесаријату ради добијања акредитације РС за DIS и коришћење средстава кроз децентрализовано управљање фондовима (доказ: допис Комесаријата број 06-52/11 од 16.07.2014. године).

Споразумним раскидом уговора о делу број 112-86/1 од 08.08.2013. године, престала је потреба за ангажовањем Извршиоца посла закључно са даном 02.08.2013. године.

<sup>72</sup> “Службени гласник РС“ бр. 99/2011 и 106/2013

Извршене обавезе у периоду од 13.06. - 04.12.2012. године износе нето 321 хиљаду динара, односно бруто 484 хиљаде динара, а у периоду 15.01. – 12.08.2013. године износе нето 400 хиљада динара, односно бруто 606 хиљаде динара.

Укупно извршене обавезе по овом Уговору о делу износе нето 721 хиљада динара, односно бруто 1.090 хиљада динара.

Порез на доходак грађана у износу 12 хиљада динара је, као део обавезе за XII/2012, плаћен 15.01.2013. године на терет конта 423191 – Остале административне услуге.

У Обрасцу ППП за 2013. годину, у колону 3 – опорезиви приход унет је бруто износ уместо износа који представља основицу за опорезивање (за лице ангажовано по уговору о делу за обављање послова интерне ревизије ИПА програма и пројеката у Комесаријату).

### Закључак

**Образац ППП за 2013. годину (за лице ангажовано по уговору о делу за обављање послова интерне ревизије ИПА програма и пројеката у Комесаријату), није попуњен у складу са чланом 5. став 3. тачка 3. Правилника о обрасцу појединачне пореске пријаве о обрачунатом и плаћеном порезу и доприносима за обавезно социјално осигурање по одбитку на терет примаоца.**

**Закључак о неправилности у погледу неспровођења поступка јавне набавке, наведен је код конта 423191 – Остале административне услуге.**

*Препоручује се одговорним лицима Комесаријата да сачине исправан Образац ППП за лице ангажовано по уговору о делу које је обављало послове интерне ревизије ИПА програма и пројеката у Комесаријату и да за лица ангажована по уговорима о делу попуњавају обрасце ППП у складу са Правилником о обрасцу појединачне пореске пријаве о обрачунатом и плаћеном порезу и доприносима за обавезно социјално осигурање по одбитку на терет примаоца.*

### 6.3.7.6. Угоститељске услуге – конто 423621

Ревизорска запажања

#### 1. Услуге хотела

а) Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности број ЈН 33/2012 за набавку услуге хотела ради одржавања конференције и регионалних састанака са повериоцима за избеглице и пројектним партнерима.

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-44 од 14.11.2012. године наведена је укупна процењена вредност је 4.450 хиљада динара без ПДВ, за шест партија: у Доњем Милановцу - 2.109 хиљада динара, Крагујевцу - 468 хиљада динара, Великом Градишту - 468 хиљада динара, Суботици - 468 хиљада динара, Петровцу на Млави - 468 хиљада динара и Параћину - 468 хиљада динара, средства су предвиђена у Финансијском плану на позицији 423621 од донаторских средстава извор 06/СДЦ).

Након спроведеног поступка, Комесаријат је закључио следеће Уговоре:

Табела 21 (у хиљадама динара)

Партија	Назив добављача услуге	Уговор/анекс	Уговорено	Рачун	Плаћено у 2013. (извор 15)	Датум плаћања	Повраћај више плаћеног износа	Укупно плаћено
1	„АД Лепенски вир“ Доњи Милановац	Уговор 404-44/16 од 05.12.2012.	2.040	из 2012.	/	у 2012. години	/	/
2	ХТД „Шумарице“ Крагујевац	Уговор 404-44/24 од 05.12.2012. и анекс 404- 44/27-2012 од 06.03.2013.	177	100-89/2013 од 27.03.2013.	154	11.04.2013.	/	/
				173/2013 од 09.04.2013.		10.06.2013.	65	89
3	Привредно друштво за угоститељство и туризам Динчић Горан ДОО Вила Динчић	Уговор 404-44/18 од 05.12.2012. и анекс 404- 44/26 од 06.03.2013.	173	25/13 од 25.03.2013.	173	11.04.2013.	/	173
4	ДОО Палић Суботица у стечају – Хотел Патрија	Уговор 404-44/22 од 05.12.2012. и анекс 404-	193	30/2013 од 27.03.2013.	193	11.04.2013.	/	/

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања  
Комесаријата за избеглице и миграције за 2013. годину

Партија	Назив добављача услуге	Уговор/анекс	Уговорено	Рачун	Плаћено у 2013. (извор 15)	Датум плаћања	Повраћај више плаћеног износа	Укупно плаћено
		44/28 од 06.03.2013.		521-412080 од 04.04.2013.	/	19.04.2013.	138	55
5	„Вода Синђелић РЦУ Ждрело“	Уговор 404-44/14 од 05.12.2012. и анекс 404-44/29-2012 од 06.03.2013.	140	95/13 од 22.03.2013.	140	01.04.2013.	/	140
6	ДОО „РМ“ Стубица, Параћин	Уговор 404-44/20 од 05.12.2012 и анекс 404-44/30-2012 од 06.03.2013. *	133	/	/	/	/	/
<b>Укупно:</b>					<b>660</b>		<b>203</b>	<b>457</b>

\*За партију 6 је закључен Уговор о раскиду уговора о пружању услуга број 404-44/33-2012 од 24.05.2013. године и враћена меница са овлашћењем уз допис број 404-44/34-2012 од 24.06.2013. године. Није било плаћања.

У Уговорима за партије 2 – 6 одређено је у члану 3. да се уговорена цена плаћа у року од 15 дана од дана испостављања фактуре од стране Даваоца услуга за извршене услуге на основу стварног броја учесника конференције, а Анексима уговора за ове партије измењен је члан 3. Уговора тако да се уговорена цена плаћа у року од 15 дана од дана испостављеног предрачуна.

Давалац услуге за партију 1 је предао две менице и два овлашћења за попуњавање две бланко соло менице на 50% за повраћај аванса и 10% вредности уговора као средства обезбеђења за добро извршење посла. Даваоци услуга за партије 2 – 6 су предали менице и овлашћења за попуњавање бланко соло менице на 10% вредности уговора, као средство обезбеђења за добро извршење посла.

За партије 2 – 6 процењена вредност је по 468 хиљада динара, а уговорене цене су у износу од 133 до 193 хиљаде динара, што је много мање од процењеног.

За плаћања по Уговорима за партије 2 – 5 Пореска управа је издала потврде о пореском ослобођењу.

#### б) Поступак јавне набавке мале вредности број ЈН 33/2013

Комесаријат је у 2013. години спровео поступак јавне набавке мале вредности број ЈН 33/2013 за набавку услуга хотела ради одржавања конференције и регионалних састанака са повереницима за избеглице и пројектним партнерима (доказ: Одлука о покретању поступка број 404-42 од 05.11.2013. године - није вршен увид у осталу документацију о спроведеном поступку).

Комесаријат и УТД „Нарцис Дивчибаре ДОО“, Ваљево, су закључили Уговор број 404-42/21 од 04.12.2013. године, чија је вредност 2.419 хиљада динара без ПДВ и рок трајања до 31.12.2013. године.

Плаћено је 2.419 хиљада динара без ПДВ 12.12.2013. године по предрачуну број 22-V од 04.12.2013. године (рачун број 732/13 од 17.12.2013. године), из извора 06. Пореска управа је издала Потврду о пореском ослобођењу број 4-1/184 од 05.12.2013. године.

#### 2. Угоститељске услуге

Плаћене су угоститељске услуге „New Company“ d.o.o Ogranak „IN Hotel“, Београд, у износу од 81 хиљаду динара без ПДВ 27.11.2013. године (Потврда о пореском ослобођењу), као део предрачуна број 5 од 19.11.2013. године и у износу од 140 хиљада динара 25.12.2013. године по рачунима број 26009 од 28.11.2013. и 11420 од 30.11.2013. године, из извора 06 (извод УТ број 26).

Плаћене су угоститељске услуге СУР Хотел Радмиловац, Петар Павловић – предузетник Београд, у износу 113 хиљада динара без ПДВ 11.12.2013. године на основу профактуре од 25.11.2013. године (фактура број 1124 од 01.12.2013. године), из извора 06 (Потврда о пореском ослобођењу број 4-1/178 од 26.11.2013. године).

#### 3. Набавка спортске опреме/реквизита

Комесаријат је набавио од ДОО „Нотес“, Београд, спортску опрему/реквизите:

- кошаркашке и фудбалске лопте, табле и обручи за кошарку у вредности од 139 хиљада динара без ПДВ по предрачуну број 099/13 од 22.05.2013. године (рачун број 085/13 од

30.05.2013. године), плаћену 05.06.2013. године (извод број 5), из извора 06 (Потврду о пореском ослобођењу број 4-1/69 од 24.05.2013. године) и

- мрежице за кошарку у износу 3 хиљаде динара без ПДВ по предрачуну број 127/13 од 09.08.2013. године (рачун број 118/13 од 14.08.2013. године), плаћену 27.08.2013. године, извор 06 (Потврда о пореском ослобођењу број 4-1/107 од 09.08.2013. године).

Према Објашњењу Комесаријата број 06-52/31 од 01.08.2014. године: у складу са Пројектом подршка националној координацији за реинтергацију повратника – Фаза II, којим је предвиђено одржавање спортских активности за лица смештена у центрима за азил и опремање центара спортском опремом, набављена спортска опрема/реквизити је донирана Центру за азил у Боговађи и Бањи Ковиљачи, а у циљу спровођења ових активности и успостављања сарадње са локалном заједницом спортска опрема/реквизити су донирани Основним школама у Боговађи и Лајковцу и Невладиној организацији „Зелени Луг“.

Комесаријат је претходно прикупио три понуде, од којих је ДОО „Нотес“, Београд, била најповољнија.

#### 4. Набавка промотивног материјала

Комесаријат је платио „Сору центар Таš“ доо, Београд, 30 хиљада динара без ПДВ 11.12.2013. године за промотивни материјал (фасцикле, roll-up и др) по предрачуну број 809 од 25.11.2013. године (рачун број 761 од 11.12.2013. године), из извора 06 (Потврда о пореском ослобођењу број 4-1/179 од 26.11.2013. године).

Комесаријат је претходно прикупио три понуде од којих је „Сору центар Таš“ доо, Београд, била најповољнија.

#### Закључак

**Комесаријат је извршио и евидентирао расходе:**

- у износу од 142 хиљаде динара за набавку спортске опреме/реквизита од ДОО „Нотес“, Београд, на конту 423621 – Угоститељске услуге (05.06.2013. и 27.08.2013. године), уместо на конту 426631 – Материјали за спорт и

- у износу од 30 хиљада динара (11.12.2013. године) за набавку промотивног материјала од „Сору центар Таš“ доо, Београд, на конту 423621 – Угоститељске услуге, уместо на конту 426111 – Канцеларијски материјал,

што није у складу са чланом 29. став 1. и 2. Закона о буџетском систему<sup>73</sup>, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>74</sup> и чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>75</sup> (ГФИ 2; Неправилност 19).

У поступку јавне набавке мале вредности број ЈН 33/2012 (предмет: услуге хотела ради одржавања конференције и регионалних састанака са повериоцима за избеглице и пројектним партнерима), спроведеном у шест партија, за партије од 2 – 6. процењена вредност је по 468 хиљада динара, а уговорене цене за те партије су у износу од 133 до 193 хиљаде динара, што је много мање од процењеног.

**Препоручује се одговорним лицима Комесаријата да:**

- извршавају и евидентирају расходе са економских класификација прописаних Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Препорука 23) и

- реално процењује вредности при сачињавању плана набавки, односно покретања поступака јавних набавки.

<sup>73</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13

<sup>74</sup> „Службени гласник РС“, број 125/03, 12/06

<sup>75</sup> „Службени гласник РС“, број 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13, 106/13, 120/13

### 6.3.7.7. Остале опште услуге – конто 423911

Ревизорска запажања

#### Савез организација за примену микрорачунара Србије, Београд

Комесаријат је спровео поступак јавне набавке мале вредности за услуге сређивања, сортирања и селектовања документације за потребе Групе за документационе послове, писарницу и архиву Комесаријата, број ЈН 4/2013.

Комесаријат (Наручилац услуга) и Савез организација за примену микрорачунара Србије, Београд (Давалац услуга), закључили су Уговор број 404-5/10 од 04.03.2013. године. У члану 3. је одређено да је Давалац услуга дужан да извршава услуге у 2013. години од дана закључења Уговора и у 2014. години, а према динамици коју одреди Наручилац услуге, да ће Наручилац услуге платити уговорену цену у свему из Понуде број 404-5/4 од 14.02.2013. године, која је саставни део Уговора и да ће Уговор производити правно дејство за 2014. годину и средства бити исплаћена само у случају уколико су обезбеђена Законом о буџету Републике Србије за 2014. годину (члан 1), као и да је уговорена цена променљива и може се мењати у случају промене цена ових услуга на тржишту максимално до стопе раста цена на мало према објављеним подацима Републичког завода за статистику за претходни период, искључиво уз писмену сагласност друге уговорне стране на захтев за промену цене (члан 2).

У Понуди број 404-5/4 од 14.02.2013. године наведено је да укупна цена услуге за 2013. годину износи 1.500 хиљада динара без ПДВ и да је фиксна, а цена за 2014. годину је 1.500 хиљада динара без ПДВ и може се повећати у складу са условима из Уговора.

Давалац услуга је предао меницу и овлашћење за попуњавање бланко соло менице, као средство обезбеђења за добро извршење посла.

Плаћено је 1.753 хиљаде динара (извор 01), према Табели:

Табела 22 (у хиљадама динара)

Р. бр.	Број уговора	Рачуни	Плаћени износ	Датум плаћања	Спроведена ЈНМВ
	404-7/11 од 30.03.2012.				
1		4190	134	15.01.2013	ЈН 5/2012*
2		253	134	05.02.2013	
3		559	134	07.03.2013	
	<b>Укупно:</b>		<b>403</b>		
	404-5/10 од 04.03.2013.				
4		861 од 28.03.2013.	150	05.04.2013	ЈН 4/2013
5		од 24.04.2013.	150	07.05.2013	
6		1450 од 27.05.2013.	150	05.06.2013	
7		1774 од 25.06.2013.	150	02.07.2013	
8		2050 од 17.07.2013.	150	12.08.2013	
9		2366 од 27.08.2013.	150	12.09.2013	
10		од 25.08.2013.	150	17.10.2013	
11		од 25.09.2013.	150	01.11.2013	
12		од 26.11.2013.	150	03.12.2013	
	<b>Укупно:</b>		<b>1.350</b>		
	<b>Све укупно:</b>		<b>1.753</b>		

\*Није вршен увид у документацију која се односи на спроведени поступак јавне набавке мале вредности број ЈН 5/2012

Рачуни од редног броја 1 - 3. односе се на услуге извршене у периоду од XII/2012 – II/2013. године, а рачуни од редног броја 4 – 12. односе се на извршене услуге у периоду од III – XI/2013. године (рачун за XII/ 2013. године није плаћен у 2013. години).

#### Факултет заштите на раду у Нишу

Правни основ: члан 13. Закона о безбедности и здрављу на раду<sup>76</sup>.

Акт о процени ризика на радном месту у радној околини број 019-63/4 од 08.07.2010. године је сачинио Факултету заштите на раду у Нишу.

Услуге измене и допуне акта о процени ризика, са извршеном провером ризика за сва радна места у Комесаријату, извршио је Факултет заштите на раду у Нишу. Комесаријат је

<sup>76</sup> “Службени гласник РС”, број 101/05

платио износ од 108 хиљада динара 01.08.2013. године, на основу предрачуна број 040-7/2 од 08.07.2013. године (рачун број 040-163 од 01.08.2013. године).

Према Објашњењима Комесаријата:

- број 06-52/28 од 25.07.2014. године Факултету заштите на раду у Нишу је поверено да изврши ову услугу, након провере овлашћених организација, консултација са другим „организацијама државне управе“, на основу лиценце издате од стране Министарства рада, запошљавања и социјалне политике Републике Србије (Решење број 164-02-00056/2007-01) и фактора цене која је била прихватљива, јер је исти Извршилац услуге израдио основни акт број 019-63/4 од 08.07.2010. године и

- број 06-52/32 од 01.08.2014. године због промене броја извршилаца и описа радних места на основу Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Комесаријату број 110-2/6 од 12.04.2012. године, Факултет заштите на раду у Нишу је израдио Измене и допуне основног Акта о процени ризика на радном месту у радној околини и нови Акт доставио у електронској форми.

#### Музеј Николе Тесле у Београду

Посета сталној поставци Музеја Николе Тесле у Београду од стране осам лица, плаћена 02.04.2013. године у износу 4 хиљаде динара, на основу рачуна број 8/13 од 14.03.2013. године (на полеђини рачуна написано у рукопису да је посета уприличена у оквиру званичне посете делегације Швајцарске - на рачуну стоји да је издат на основу разговора од 14.03.2013. године).

#### СП „Ласта“ АД, Београд

Превоза на релацији Хотел „IN“ - Ресторан „Радмиловац“ – Хотел „IN“ Београд – Бања Ковиљача, плаћен 02.12.2013. године у износу 52 хиљаде динара без ПДВ (Потврда о пореском ослобођењу број 4-1/170 од 19.11.2013. године), на основу Уговора број 0023867 од 18.11.2013. године и рачуна број 1440 од 29.11.2013. године, извор 06 – подршка за реинтеграцију повратника СДЦ. Претходно су упућена два позива за достављање понуда 12.11.2013. године и одабрано СП „Ласта“ АД, Београд.

#### ПД С.И.И. „Турс“ ДОО, Лајковац

Превоз азиланата на релацији Боговађа – Сјеница и обрнуто, плаћен у износу 160 хиљада динара без ПДВ 25.12.2013. године (Потврда о пореском ослобођењу број 4-1/188 од 09.12.2013. године), на основу рачуна број 0003/13 од 09.12.2013. године, извор 06 (извод број 26).

#### Уговори о волонтирању

Извршени су расходи за цепарац по Уговорима о волонтирању, у износу од 142 хиљаде динара (нето), из извора 01, за период јануар – март 2013. године, према Табели:

Табела 23 (у хиљадама динара)

Р. б.	Врста послова	Број уговора	Плаћено нето извор 01
1	хуманитарни рад са избеглиц. и интер.расељ.лиц.	9-9/5 од 16.01.2013. и 9-9/5-1 од 30.04.2013.	15
2	хуманитарни рад са избеглиц.и интер.расељ.лиц.	9-9/11 од 16.01.2013; 9-9/267 од 22.07.2013. и 9-9/267-1 од 02.12.2013.	15
3	хуманитарни рад са избеглиц.и интер.расељ.лиц.	9-9/4 од 16.01.2013; 9-9/266 од 15.07.2013. и 9-9/266-1 од 02.12.2013.	17
4	хуманитарни рад са избеглиц.и интер.расељ.лиц.	9-9/8 од 16.01.2013. и 9-9/8-1 од 30.04.2013.	15
5	хуманитарни рад са избеглиц.и интер.расељ.лиц.	9-9/9 од 16.01.2013. и 9-9/9-1 од 30.04.2013.	15
6	хуманитарни рад са избеглиц.и интер.расељ.лиц.	9-9/10 од 16.01.2013.	9
7	хуманитарни рад са избеглиц.и интер.расељ.лиц.	9-9/6 од 16.01.2013. и 9-9/6-1 од 21.06.2013.	15
8	хуманитарни рад са избеглиц.и интер.расељ.лиц.	9-9/12 од 16.01.2013. и 9-9/12-1 од 30.04.2013.	15
9	хуманитарни рад са избеглиц.и	9-9/7 од 16.01.2013. и 9-9/7-1 од 30.04.2013.	15

Р. б.	Врста послова	Број уговора	Плаћено нето извор 01
	интер.расељ.лиц.		
10	хуманитарни рад са избеглице и интер.расељ.лиц.	9-9/19 од 13.02.2013; 9-9/268 од 19.08.2013. и 9-9/268-1 од 02.12.2013.	9
			<b>142</b>

Остале опште услуге правилно су исказане.

### 6.3.8. Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Текуће поправке и одржавање исказане су у износу од 3.986 хиљада динара, а тестиране у износу 3.119 хиљада динара, односно 78,25%.

Табела 24 (у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Извршење Извор 01	Извршење Извор 15	Укупно извршено	Тестирано	% Тестирано
425112	Столарски радови	6	0	6	0	0,00
425113	Молерски радови	160	0	160	0	0,00
425114	Радови на крову	150	0	150	0	0,00
425211	Механичке поправке	3.124	130	3.254	3.119	95,85
425212	Поправке електричне и електронске опреме	93	0	93	0	0,00
425219	Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај	144	0	144	0	0,00
425222	Рачунарска опрема	18	0	18	0	0,00
425224	Електронска и фотографска опрема	85	0	85	0	0,00
425229	Остале поправке и одржавање административне опреме	76	0	76	0	0,00
<b>425000</b>	<b>Текуће поправке и одржавање</b>	<b>3.856</b>	<b>130</b>	<b>3.986</b>	<b>3.119</b>	<b>78,25</b>

#### 6.3.8.1. Механичке поправке – конто 425211

Комесар је донео Одлуку број 45-1/2 од 23.01.2013. године да се поправке возила Комесаријата, које су хитне и неопходне за нормално функционисање рада са избеглицама, интерно расељеним лицима и повратницима по реадмисији, врше у SVTR „Radial“, Београд и „Tri-M-auto centar“ doo, Београд, а до усвајања плана набавки и стицања законских услова за расписивање позива за подношење понуда за ове намене.

Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности за механичарске услуге за опрему за саобраћај, са набавком и уградњом свих потребних делова за одржавање возног парка Комесаријата редни број 14/2013.

Комесаријат (Наручилац услуга) и „Tri-M-auto centar“ doo, Београд (Давалац услуга), закључили су Уговор о пружању механичарских услуга за саобраћај потребних за несметано функционисање возног парка Комесаријата број 404-17/8 од 25.03.2013. године. У члану 1. је наведено да је процењена вредност 3.300 хиљада динара без ПДВ и да ће се набавка реализовати у току 2013. године, а у члану 2. да је вредност по радном сату 1,5 хиљада динара без ПДВ, односно 1,8 хиљада динара са ПДВ и рок плаћања 15 дана од дана достављања рачуна.

Давалац услуга је предао две менице (у документацији се не налазе менична овлашћења).

Давалац услуга је испостављао обједињене рачуне за механичарске и лимарске услуге, због чега је Комесаријат са добављачем у 2013. години извршио анализу испостављених рачуна; тада је израчунато да се 27% односи на лимарске и 73% на механичарске услуге, што код давања налога за плаћање није раздвојено, већ су сви рачуни евидентирани на конту 425211 – Механичке поправке и грешком на конту 426491 – Остали материјал за превозна средства (доказ: два објашњења овлашћених лица Комесаријата од 29.07.2014. године и број 06-52/39 д 05.08.2014. године).

Комесаријат је платио добављачу укупно 3.119 хиљада динара (извор 01):

- 189 хиљада динара од 23.01. – 08.05.2013. године по рачунима испостављеним док је важила Одлука комесара број 45-1/2 од 23.01.2013. године, од чега 51 хиљаду динара за лимарске услуге (27%) и 138 хиљада динара за механичарске услуге (73%) и

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања  
Комесаријата за избеглице и миграције за 2013. годину

- 2.930 хиљада динара од 08.05. – 27.12.2013. године по рачунима испостављеним на основу Уговора број 404-17/8 од 25.03.2013. године, од чега 791 хиљада динара за лимарске услуге (27%) и 2.139 хиљада динара за механичарске услуге (73%).

Следи да се на лимарске услуге односи укупно 842 хиљада динара (27%), а на механичарске услуге 2.277 хиљада динара (73%), према Табели:

Табела 25 (у хиљадама динара)

Р.б.	Рачуни „Три-М-ауто сентар“ доо, Београд	Уговор/Одлука	Опис	Износ са ПДВ	Извод УТ
1	558-12/12 од 19.12.2012.	Одлука комесара 45-1/2 од 23.1.2013.	Радна снага (1,8*1400); Замењени делови: кључ кодиран, филтер климе, филтер горива, филтер уља, филтер ваздуха, моторно уље, течност за брисаче	40	7/23.01.2013.
2	027-01/13 од 23.01.2013.	Одлука комесара 45-1/2 од 23.1.2013.	Радна снага (1,2*1400); Замењени делови: филтер горива груби, филтер горива фини, филтер уља, филтер ваздуха, моторно уље	13	24/19.02.2013.
3	212-04/13 од 15.04.2013.	404-17/8, од 25.3.2013. и 404-18/8 од 29.3.2013.	Радна снага (6,5*1800); Замењени делови: филтер уља, филтер горива, филтер ваздуха, филтер кабине, мот. Уље, лежај точка, шоља амортизера	31	71/08.05.2013.
4	214-04/12 од 15.04.2013.	404-17/8, од 25.3.2013. и 404-18/8 од 29.3.2013.	Радна снага (37,5*1800) Замењени делови: ПК каиш (2*3), ПК каиш - вод пумпа (1+1), ПК каиш - вакум пумпа, подизач стакла, ручица на волану, церада; Вулканизерски (пребацивање гума (6 комада), балансирање предњих точкова (2 комада)	348	71/08.05.2013.
5	155-03/13 од 27.03.2013.	Одлука комесара 45-1/2 од 23.1.2013.	Радна снага (13,4*1400), фарбарски материјал; Замењени делови: филтер горива, филтер ваздуха, филтер уља, моторно уље, завртањ точка, плочице кочионе	55	71/08.05.2013.
6	148-03/13 од 26.03.2013	Одлука комесара 45-1/2 од 23.1.2013.	Радна снага (28,0*1400) Замењени делови: лежај аксијални, маст за подмазивање; Остали радови: Стругарски	82	71/08.05.2013.
7	280-05/13 од 28.05.2013.	404-17/8, од 25.3.2013. и 404-18/8 од 29.3.2013.	Радна снага (3,8*1800); Замењени делови: комбин.прекидач; Остали радови: Дихтовање пумпе	28	94/11.06.2013.
8	293-06/13 од 05.06.2013.	404-17/8, од 25.3.2013. и 404-18/8 од 29.3.2013.	Радна снага (7,7*1800), Замењени делови: филтер горива, филтер ваздуха, филтер уља, филтер кабине, моторно уље, кочионе плочице предње, кочионе плочице задње, диск точка предњи, шипка споне; остали радови: центрирање трапа	39	97/14.06.2013.
9	297-06/13 од 06.06.2013.	404-17/8, од 25.3.2013. и 404-18/8 од 29.3.2013.	Радна снага (1,5*1800) Замењени делови: механизам (половно)	10	97/14.06.2013.
10	298-06/13 од 06.06.2013.	404-17/8, од 25.3.2013. и 404-18/8 од 29.3.2013.	Радна снага (2,2*1800) Замењени делови: Лежај точка, сијалица	7	97/14.06.2013.
11	307-06/13 од 07.06.2013	404-17/8, од 25.3.2013. и 404-18/8 од 29.3.2013.	Радна снага (34,5*1800); Замењени делови: блатобран, показивач правца	97	109/08.07.2013.
12	330-06/13 од 19.06.2013.	404-17/8, од 25.3.2013. и 404-18/8 од 29.3.2013.	Остали радови: пуњење климе	6	109/08.07.2013.
13	304-06/13 од 06.06.2013.	404-17/8, од 25.3.2013. и 404-18/8 од 29.3.2013.	Радна снага (1,8*1800); замењени делови: филтер уља, филтер горива, филтер ваздуха, филтер кабине, моторно уље, акумулатор	22	109/08.07.2013.
14	227-04/13 од 19.04.2013	404-17/8, од 25.3.2013. и 404-18/8 од 29.3.2013.	Радна снага (1,8*1800); Поправка електроинсталације од мотора до алтернатора	4	90/05.06.2013.
15	221-04/13 од 18.04.2013.	404-17/8, од 25.3.2013. и 404-18/8 од 29.3.2013.	Радна снага (11,7*1800); Замењени делови: филтер горива, филтер уља, филтер ваздуха, моторно уље, акумулатор, сијалице; Остали радови: Репарација пумпе, репарација дизни	94	90/05.06.2013.
16	233-04/13 од 22.04.2013.	404-17/8, од 25.3.2013. и 404-18/8 од 29.3.2013.	Радна снага (2,8*1800) Замењени делови: спанер са амортизером, ролер, ПК каиш, АЦ пумпа	22	90/05.06.2013.
17	259-05/13 од 10.05.2013.	404-17/8, од 25.3.2013. и 404-18/8 од 29.3.2013.	Радна снага (3,5*1800) Замењени делови: цев издувна	11	90/05.06.2013.
18	258-05/13 од 10.05.2013.	404-17/8, од 25.3.2013. и 404-18/8 од 29.3.2013.	Радна снага (1,4*1800) Замењени делови: филтер климе, филтер горива, филтер уља, филтер ваздуха, моторно уље	10	90/05.06.2013.
19	228-04/13 од 19.04.2013.	404-17/8, од 25.3.2013. и 404-18/8 од 29.3.2013.	Радна снага (0,8*1800), Замењени делови: микропрекидач	7	90/05.06.2013.
20	255-05/13 од 08.05.2013.	404-17/8, од 25.3.2013. и 404-18/8 од 29.3.2013.	Радна снага (12,2*1800) Замењени делови: Облоге задњег точка, реле вентил ручне, ретровизор спољни, црево за воду, шелне за црево; Остали радови: Обрада добоша	45	90/05.06.2013.
21	252-05/13 од 07.05.2013.	404-17/8, од 25.3.2013. и 404-18/8 од 29.3.2013.	Радна снага (5,2*1800) Замењени делови: маст за подмазивање; Остали радови: дифтовање пумпе (услуга)	25	90/05.06.2013.
22	242-04/13 од 26.04.2013.	404-17/8, од 25.3.2013. и 404-18/8 од 29.3.2013.	Радна снага (2,0*1800); Замењени делови: реглер, диодна плоча, колектор, лежај	11	90/05.06.2013.
23	196-04/13 од 08.04.2013.	404-17/8, од 25.3.2013. и 404-18/8 од 29.3.2013.	Радна снага (6,0*1800); Замењени делови Сет квачила	21	90/05.06.2013.
24	257-05/13 од 10.05.2013.	404-17/8, од 25.3.2013. и 404-18/8	Генерална оправка мотора; Радна снага (17,85*1800); Замењени делови: Глава мотора, пумпа за воду, сет квачила...Остали радови: Машинска	225	90/05.06.2013.



Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања  
Комесаријата за избеглице и миграције за 2013. годину

Р.б.	Рачуни „Три-М- auto centar“ доо, Београд	Уговор/Одлука	Опис	Износ са ПДВ	Извод УТ
		од 29.3.2013.	обрада (блок, радилица, пребацивање кл.		
25	260-05/13 од 10.05.2013.	404-17/8, од 25.3.2013. и 404-18/8 од 29.3.2013.	Радна снага (2,5*1800) Испитивање и допуњавање ауто климе	5	90/05.06.2013.
26	392-07/13 од 17.07.2013.	404-17/8, од 25.3.2013. и 404-18/8 од 29.3.2013.	Радна снага (20,6*1800); Замењени делови: филтер горива, филтер уља, филтер ваздуха, моторно уље, полуосовина Д (половна), шилен блокови, носач ал-Дносач предњи, носач доњи, крст кардана, рачва термостата, антифриз; Остали радови: центрирање п. Трапа	82	122/31.07.2013.
27	374-07/13 од 08.07.2013.	404-17/8, од 25.3.2013. и 404-18/8 од 29.3.2013.	Радна снага (1.4*1800); Замењени делови: филтер горива, филтер уља, филтер ваздуха, филтер кабине, мот.уље	13	122/31.07.2013.
28	391-07/13 од 17.07.2013.	404-17/8, од 25.3.2013. и 404-18/8 од 29.3.2013.	Радна снага (21.4*1800); замењени делови: филтер горива, филтер уља, филтер ваздуха, моторно уље, кочионе плочице предње, ПК каиш, лежај полуосовине, носач мотора, амортизер...	89	122/31.07.2013.
29	397-07/13 од 18.07.2013.	404-17/8, од 25.3.2013. и 404-18/8 од 29.3.2013.	Радна снага (18,0*1800) Замењени делови: сет квачила; Остали радови: шлепање возила	84	122/31.07.2013.
30	323-06/13 од 14.06.2013.	404-17/8, од 25.3.2013. и 404-18/8 од 29.3.2013.	Радна снага (17,2*1800); Замењени делови: филтер горива груби, филтер горива фини, филтер уља, филтер ваздуха, моторно уље; Остали радови: Дихтовање пумпе	61	130/13.08.2013.
31	503-09/13 од 05.09.2013.	404-17/8, од 25.3.2013. и 404-18/8 од 29.3.2013.	Радна снага (1,2*1800); замењени делови: филтер ваздуха, филтер уља, филтер горива, моторно уље	12	179/01.11.2013.
32	510-09/13 од 06.09.2013.	404-17/8, од 25.3.2013. и 404-18/8 од 29.3.2013.	Радна снага (2,8*1800); Замењени делови: Силен блок, акумулатор	18	179/01.11.2013.
33	518-09/13 од 11.09.2013.	404-17/8, од 25.3.2013. и 404-18/8 од 29.3.2013.	Радна снага (3,4*1800); Замењени делови: филтер горива, филтер ваздуха, филтер уља, моторно уље, бакарни контакти аутомата	19	179/01.11.2013.
34	592-10/13 од 26.08.2013.	404-17/8, од 25.3.2013. и 404-18/8 од 29.3.2013.	Радна снага (1,2*1800); Замењени делови: филтер горива, филтер уља, филтер ваздуха, филтер кабине, моторно уље	11	179/01.11.2013.
35	584-10/13 од 14.10.2013.	404-17/8, од 25.3.2013. и 404-18/8 од 29.3.2013.	Радна снага (5,4*1800); Замењени делови: филтер горива, филтер уља, филтер ваздуха, моторно уље, ПК каиш, Затезач ПК каиша	28	179/01.11.2013.
36	583-10/13 од 14.10.2013.	404-17/8, од 25.3.2013. и 404-18/8 од 29.3.2013.	Радна снага:( 1,0*1800); Замењени делови: филтер горива, филтер уља, филтер ваздуха, филтер кабине, моторно уље	12	179/01.11.2013.
37	577-10/13 од 08.10.2013.	404-17/8, од 25.3.2013. и 404-18/8 од 29.3.2013.	Радна снага (11,6*1800), Фарбарски материјал; Замењени делови: филтер уља, филтер горива, филтер ваздуха, филтер кабине, моторно уље, Плочице	45	179/01.11.2013.
38	564-10/13 од 04.10.2013.	404-17/8, од 25.3.2013. и 404-18/8 од 29.3.2013.	Радна снага (7,8*1800) Замењени делови: лежај задњег точка, остали радови	59	179/01.11.2013.
39	563-10/13 од 03.10.2013.	404-17/8, од 25.3.2013. и 404-18/8 од 29.3.2013.	Радна снага (1,2*1800); Замењени делови: филтер горива, филтер ваздуха, филтер уља, филтер кабине, моторно уље	11	179/01.11.2013.
40	504-09/13 од 05.09.2013.	404-17/8, од 25.3.2013. и 404-18/8 од 29.3.2013.	Радна снага (9,2*1800), фарбарски материјал, замењени делови: фар Д, Лајсна, Позиција	45	179/01.11.2013.
41	505-09/13 од 05.09.2013.	404-17/8, од 25.3.2013. и 404-18/8 од 29.3.2013.	Радна снага (1,2*1800); замењени делови: филтер горива, филтер уља, филтер ваздуха, моторно уље	8	179/01.11.2013.
42	549-09/13 од 26.09.2013.	404-17/8, од 25.3.2013. и 404-18/8 од 29.3.2013.	Радна снага (5,8*1800); Замењени делови: Хладњак воде, антифриз, гумено црево, пумпа за брисаче, метлице брисача, лајсна фара	27	179/01.11.2013.
43	548-09/13 од 26.09.2013.	404-17/8, од 25.3.2013. и 404-18/8 од 29.3.2013.	Радна снага (0,2*1800); Замењени делови: полуга брисача	3	179/01.11.2013.
44	595-10/13 од 21.10.2013.	404-17/8, од 25.3.2013. и 404-18/8 од 29.3.2013.	Радна снага (1,2*1800); Замењени делови: филтер климе, филтер горива, филтер уља, филтер ваздуха, моторно уље	11	185/12.11.2013.
45	620-11/13 од 07.11.2013.	404-17/8, од 25.3.2013. и 404-18/8 од 29.3.2013.	Радна снага (12,7*1800); Замењени делови: филтер горива груби, филтер горива фини, филтер уља, филтер ваздуха, моторно уље	38	199/03.12.2013.
46	639-11/13 од 14.11.2013.	404-17/8, од 25.3.2013. и 404-18/8 од 29.3.2013.	Радна снага (5,2*1800); Замењени делови: филтер горива, филтер ваздуха, филтер уља, моторно уље, АТФ уље; Остали радови: Центрирање п.трапа	24	199/03.12.2013.
47	601-10/13 од 25.10.2013.	404-17/8, од 25.3.2013. и 404-18/8 од 29.3.2013.	Радна снага (14,2*1800), Замењени делови: филтер горива, филтер уља, филтер ваздуха, моторно уље, клипни прстен, заптивач главе цилиндра, лежај летећи, ПК каиш, остали радови: Машинска радионица	54	199/03.12.2013.
48	613-11/13 од 01.11.2013.	404-17/8, од 25.3.2013. и 404-18/8 од 29.3.2013.	Радна снага (5,2*1800) Замењени делови: филтер уља, филтер горива, филтер ваздуха, моторно уље, сајла ручне	23	199/03.12.2013.
49	623-11/13 од 08.11.2013.	404-17/8, од 25.3.2013. и 404-18/8 од 29.3.2013.	Радна снага (13,1*1800); Замењени делови: филтер горива, филтер уља, филтер баздуха, моторно уље, плочице кочионе, мењачко уље, антифриз, контакт кључ	49	199/03.12.2013.
50	645-11/13 од 18.11.2013.	404-17/8, од 25.3.2013. и 404-18/8 од 29.3.2013.	Радна снага (17,8*1800); Замењени делови: браник предњи, Фар Д, подкрило, блатобран, лајсна фара, маска предња, експанзиони суд, антифриз	92	206/12.12.2013.
51	657-11/13 од	404-17/8, од	Радна снага (1,8*1800); Замењени делови: моторно уље	5	206/12.12.2013.

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања  
Комесаријата за избеглице и миграције за 2013. годину

Р.б.	Рачуни „Tri-M-auto centar“ доо, Београд	Уговор/Одлука	Опис	Износ са ПДВ	Извод УТ
	20.11.2013.	25.3.2013. и 404-18/8 од 29.3.2013.			
52	658-11/13 од 20.11.2013.	404-17/8, од 25.3.2013. и 404-18/8 од 29.3.2013.	Радна снага (22,5*1800); Замењени делови: примарни сноп зупчаника, пумпа подпритиска, лежајно постоље трапа, лежај замајца, флекси цев, мењачко уље	125	206/12.12.2013.
53	695-12/13 од 13.12.2013.	404-17/8, од 25.3.2013. и 404-18/8 од 29.3.2013.	Радна снага (50,56*1800); потрошно фарбарски материјал, Замењени делови: хауба мотора (половна), бочна врата (половна), стоп светло Д, ветробран предњи, лепило за стакло	191	216/27.12.2013.
54	696-12/13 од 13.12.2013.	404-17/8, од 25.3.2013. и 404-18/8 од 29.3.2013.	Радна снага (29,5*1800); Делови за замену; Остали радови: Машинска обрада, ПВП пумпа (регенерација)	161	216/27.12.2013.
55	697-12/13 од 13.12.2013.	404-17/8, од 25.3.2013. и 404-18/8 од 29.3.2013.	Радна снага (32,50*1800), делови за замену: серво пумпа, амортизер кабине, брава; Остали радови: ПВП пумпа	153	216/27.12.2013.
56	680-12/13 9.12.2013.	404-17/8, од 25.3.2013. и 404-18/8 од 29.3.2013.	Радна снага (1,2*1800); Замењени делови: филтер горива, филтер ваздуха, филтер уља, филтер кабине, моторно уље	11	216/27.12.2013.
57	681-12/13 од 9.12.2013.	404-17/8, од 25.3.2013. и 404-18/8 од 29.3.2013.	Радна снага (4,2*1800); Замењени делови: рачва за воду, шелна за воду, напојна пумпа, антифриз	34	216/27.12.2013.
58	694-12/13 од 13.12.2013.	404-17/8, од 25.3.2013. и 404-18/8 од 29.3.2013.	Радна снага (6,5*1800); замењени делови: четкице алтернатора, клинасти каиш, клинасти каиш, клинасти каиш, спонер	21	216/27.12.2013.
59	693-12/13 од 13.12.2013.	404-17/8, од 25.3.2013. и 404-18/8 од 29.3.2013.	Радна снага (4,2*1800); Замењени делови: кочионе плочице, маст за коч. Клепта	12	216/27.12.2013.
60	672-12/13 од 05.12.2013.	404-17/8, од 25.3.2013. и 404-18/8 од 29.3.2013.	Замењени делови: моторно уље, антифриз	2	216/27.12.2013.
61	667-12/13 од 03.12.2013.	404-17/8, од 25.3.2013. и 404-18/8 од 29.3.2013.	Радна снага (14,2*1800); Замењени делови: моторно уље, филтер ваздуха, филтер уља, филтер горива ф. Филтер горива г.	54	216/27.12.2013.
62	674-12/13 од 05.12.2013.	404-17/8, од 25.3.2013. и 404-18/8 од 29.3.2013.	Радна снага (3,8*1800); замењени делови: мењачко уље	12	216/27.12.2013.
63	522-09/13 од 13.9.2013	404-17/8, од 25.3.2013. и 404-18/8 од 29.3.2013.	Радна снага (21*1800) Замењени делови: филтер климе, филтер горива, филтер уља филтер ваздуха, мот.уље, диск квачила, потисна плоча, потисни лежај, бобина, свећица, ламбда сонда, термостат, црево серва, посуда за водусемринг радилице, комплет пк каиша...	162	179/01.11.2013.
			<b>Укупно:</b>	<b>3.119</b>	
			Механичарске услуге 73%	2.277	
			Лимарске услуге 27%	842	

\*у колони „Опис“ наведена је радна снага (број сати рада\*јединична цена)

Извршење и евидентирање расхода за лимарске услуге у износу од 842 хиљаде динара у периоду од 23.01. – 27.12.2013. године, на конту 425211 – Механичке поправке, уместо на конту 425213 – Лимарски радови на возилима.

### Закључак

Комесаријат је извршио набавку услуга од „Tri-M-auto centar“ доо, Београд, изван спроведеног поступка јавне набавке мале вредности и то: лимарских услуга у износу од 51 хиљаде динара и механичарских услуга у износу од 138 хиљада динара, у периоду од 23.01. – 08.05.2013. године, иако нису постојали разлози за изузеће прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама<sup>77</sup>, нити чланом 7. Закона о јавним набавкама<sup>78</sup> (Неправилност 17).

*Препоручује се одговорним лицима Комесаријата да врше набавку добара, услуга и радова по спроведеним поступцима јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама и подзаконским актима (Препорука 22).*

<sup>77</sup> „Службени гласник РС“, број 116/08

<sup>78</sup> „Службени гласник РС“, број 124/12

### 6.3.9. Материјал – конто 426000

Материјал је исказан у износу од 8.486 хиљада динара, а тестиран у износу 6.651 хиљада динара, односно 78,38%.

Табела 26 (у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Извршење Извор 01	Извршење Извор 06	Укупно извршено	Тестирано	% Тестирано
426111	Канцеларијски материјал	1.518	40	1.558	1.395	89,54
426121	Расходи за радну униформу	162	142	304	0	0,00
426131	Цвеће и зеленило	37	0	37	0	0,00
426191	Остали административни материјал	49	0	49	0	0,00
426311	Стручна литература за редовне потребе запослених	512	0	512	0	0,00
426412	Дизел гориво	2.730	0	2.730	2.730	100,00
426413	Уља и мазива	14	0	14	0	0,00
426491	Остали материјал за превозна средства	2.988	0	2.988	2.526	84,54
426621	Материјали за културу	0	13	13	0	0,00
426812	Инвентар за одржавање хигијене	0	45	45	0	0,00
426829	Остали материјали за угоститељство	0	91	91	0	0,00
426911	Потрошни материјал	0	145	145	0	0,00
<b>426000</b>	<b>Материјал</b>	<b>8.010</b>	<b>476</b>	<b>8.486</b>	<b>6.651</b>	<b>78,38</b>

#### 6.3.9.1. Канцеларијски материјал – конто 426111

Ревизорска запажања

Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности за канцеларијски материјал за потребе Комесаријата редни број 6/2013.

Акта у вези са овом набавком:

Одлука о покретању поступка број 404-8 од 14.02.2013. године (предмет је набавка канцеларијског материјала, процењене вредности 1.500 хиљада динара); Решење о образовању Комисије за јавну набавку број 404-8/1 од 14.02.2013. године; Конкурсна документација (у Обрасцу понуде и Техничким спецификацијама наведен је робни знак за поједине артикле: хемијска оловка „Rotring“ (ред. бр. 11), налив перо, ролер оловка и патрона за пенкало „Parker“ (ред. бр. 14, 18. и 20), тонери „HP“ (ред. бр. 28. - 38), тонер „Canon“ (ред. бр. 39), тонер „Panasonic“ (ред. бр. 40), тонер „Samsung“ (ред. бр. 41) и др, али без навођења „или еквивалентно“ и у опису предмета јавне набавке нису наведене количине по артиклима који се набављају, већ „количина 1“ за све артикле); Позив за достављање понуда број 404-8/2 од 18.02.2013. године упућен електронском поштом на четири адресе; три примљене понуде; Записник о отварању понуда број 404-8/6 од 25.02.2013. године; Извештај о стручној оцени понуда број 404-8/7 од 26.02.2013. године; Одлука о избору најповољније понуде број 404-8/8 од 26.02.2013. године; Позив број 404-8/9 од 13.03.2013. године упућен „Tavros“ doo, Нови Београд, ради закључења уговора и достављања соло менице.

Уговор о купопродаји канцеларијског материјала 404-8/11 од 14.03.2013. године, закључен је између Комесаријата и „Tavros“ doo, Нови Београд, чији је предмет куповина канцеларијског материјала у свему према Понуди Продавца број 404-8/5 од 25.02.2013. године, која је саставни део уговора.

Према Уговору: уговорена годишња вредност набавке је до 1.500 хиљада динара без ПДВ; уговорена цена се може мењати у случају промене цена ових добара на тржишту, али не више од стопе раста цена на мало према објављеним подацима Републичког завода за статистику за претходни период, искључиво уз писану сагласност друге уговорне стране.

Продавац је поднео меницу АА 2250364, менично овлашћење број 404-8/10 од 14.03.2013. године, копију картона депонованих потписа код Banca Intesa од 06.05.2011. године и Захтев за регистрацију/брисање менице оверен од стране Banca Intesa 07.03.2013. године.

Комесаријат је платио добављачу 1.518 хиљада динара са ПДВ (извор 01), на основу више рачуна-отпремница, од којих је увид извршен према Табели:

Табела 27 (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Рачун-Отпремница „Таврос“ доо, Нови Београд	Деловодни број Комесаријата	Износ са ПДВ	Извод УТ
1.	001/00377 од 18.03.2013.	790 од 20.03.2013.	831	49/01.04.2013. (697 хиљ.дин) и 53/05.04.2013. (134 хиљ.дин)
2.	001/01022 од 02.08.2013.	2129 од 02.08.2013.	235	134/19.08.2013.
3.	001/01577 од 09.12.2013.	4230 од 10.12.2013.	329	213/23.12.2013.
	<b>Укупно:</b>		<b>1.395</b>	

Према ревидираним рачунима-отпремницама, добављач је испоручио канцеларијски материјал у вредности од 168 хиљада динара, који није наведен у опису предмета набавке у Конкурсној документацији (Образац понуде и Техничке спецификације) и Понуди број 404-8/5 од 25.02.2013. године, која је саставни део уговора, према Табели:

Табела 28 (у хиљадама динара)

Р.бр.	Опис	Вредност набављеног канц.мат. ван Понуде
1	Кошуљица А3 80мс	2
2	Торбица CD/DVD 1/96	10
3	Торбица за камеру	4
4	Тонер Minolta	13
5	Регистратор А4 Нор Ди	51
6	Регистратор А4 Младост	2
7	Регистратор А4 Ред.Са	3
10	Патрона Lexmark 17	7
11	Патрона Lexmark 10N02	11
12	Лампа за лаптоп	2
13	Презентер wifi media	2
16	Фасцикла PVC писмо А4	12
17	Кеса штампана	36
18	USB кабл 1.8М	3
19	SD CARD 4 Gb	4
20	АСМЕ преносни звучник	5
21	Образац ПП ОД	1
	<b>Укупно:</b>	<b>168</b>

### Закључак:

У Конкурсној документацији за јавну набавку мале вредности број ЈН 6/2013 нису наведене количине канцеларијског материјала (по артиклима) који се набавља, а што је могло утицати на висину понуђених цена и расположивост испоруке понуђача, због чега предмет јавне набавке није ближе одређен и описан на начин који је јасан и објективан и који одговара потребама Комесаријат, што није у складу са чланом 30. став 3. тачка б) Закона о јавним набавкама<sup>79</sup> и чланом 8. став 1. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки<sup>80</sup>. Навођење робног знака без речи „или еквивалентно“ у Конкурсној документацији (Образац понуде и Техничке спецификације) није у складу са чланом 39. став 3. и 4. Закона о јавним набавкама<sup>81</sup> (Неправилност 18).

Комесаријат је извршио набавку канцеларијског материјала у вредности од 168 хиљада динара (01.04.2013, 05.04.2013, 19.08.2013. и 23.12.2013. године) изван спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани чланом 7. истог Закона<sup>82</sup> (Неправилност 17).

*Препоручује се одговорним лицима Комесаријата да врше набавку добара, услуга и радова по спроведеним поступцима јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама и подзаконским актима (Препорука 22).*

<sup>79</sup> „Службени гласник РС“, број 116/08

<sup>80</sup> „Службени гласник РС“, број 50/09

<sup>81</sup> „Службени гласник РС“, 116/08

<sup>82</sup> „Службени гласник РС“, број 124/12

### 6.3.9.2. Дизел гориво – конто 426412

#### Ревизорска запажања

Спроведен је Први отворени поступак јавне набавке у 2013. години, чији је предмет набавка моторног горива (евро дизел), путем одговарајућих картица за електронско безготовинско плаћање (ЈН 05/Д/13).

Акта у вези са овом набавком су:

Одлука о покретању поступка број 404-7 од 13.02.2013. године (предмет је набавка моторног горива евро дизел, путем одговарајућих картица за електронско безготовинско плаћање, процењене вредности у износу од 5.500 хиљада динара); Решење о образовању Комисије за спровођење поступка број 404-7 од 13.02.2013. године; Конкурсна документација, према којој је предмет: набавка моторног горива евро дизел путем одговарајућих картица за електронско безготовинско плаћање, при чему се цена, односно вредност добара, по јединици мере, која су предмет јавне набавке исказује у динарима, без и са ПДВ, с тим да се цене могу мењати сходно одлуци надлежног државног органа којом се прописују цене нафтних деривата, а критеријум је најнижа понуђена цена (техничке спецификације: 40.000 литара евро дизела); Јавни позив за прикупљање понуда објављен у „Службеном гласнику РС“, број 22 од 08.03.2013. године; Одлука о измени конкурсне документације број 404-7/8 од 29.03.2013. године, према којој се цена може мењати након закључења уговора, само из објективних разлога, услед промена цена и услова на тржишту, а цене нафтних деривата се утврђују одлуком Испоручиоца у складу са кретањем цена на тржишту нафтних деривата у Републици Србији и у случају промене цене горива, услед наведених околности, важи цена из званичног ценовника Испоручиоца на дан испоруке; Дописи о достављању Одлуке о измени конкурсне документације и пречишћеног текста конкурсне документације (упућени на три адресе); две Понуде: „Лукоил Србија“ АД, Београд, број 404-7/10 од 05.04.2013. године и понуда „Нафтна индустрији Србије“ А.Д, Нови Сад, број 404-7/11 од 05.04.2013. године; Записник о отварању понуда број 404-7/12 од 08.04.2013. године; Дописи о достављању Записника понуђачима од 10.04.2013. године; Извештај о стручној оцени понуда број 404-7/3 од 09.04.2013. године; Позив за доставу доказа у вези са јавном набавком број 404-7/14 од 11.04.2013. године упућен „Нафтна индустрији Србије“ А.Д, Нови Сад – Нови Београд; Докази достављени под бројем 404-7/15 од 12.04.2013. године; Одлука о избору најповољније понуде број 404-7/16 од 15.04.2013. године; два Дописа о достављању Одлуке понуђачима од 15.04.2013. године.

„НИС“ А.Д, Нови Сад, је у Понуди број 404-7/11 од 05.04.2013. године понудио ниже цене евро дизела (123,25 динара без ПДВ/147,90 динара са ПДВ по литру) од цена по којима је Комесаријату испоручен евро дизел пре подношења Понуде (11.01.2013. године по цени од 158,80 динара са ПДВ/лит и 27.02.2013. године по цени 151,40 динара са ПДВ/лит).

Комесаријат (Купац) и „НИС“ А.Д, Нови Сад, закључили су Уговор број 404-7/17 од 26.04.2013. године, на период од годину дана од дана потписивања (члан 3).

Уговорено је да су јединичне цене и количина добара која чине предмет уговора утврђени у понуди Продавца (број 404-7/11 од 05.04.2013. године, која је саставни део Уговора), да се цена може мењати након закључења уговора, само из објективних разлога, а услед промена цена и услова на тржишту, да се цене нафтних деривата утврђују одлуком Испоручиоца у складу са кретањем цена на тржишту нафтних деривата у Републици Србији и да, у случају промене цене горива, услед наведених околности важи цена из званичног ценовника Испоручиоца на дан испоруке (члан 4). Картица је средство евидентирања купопродајних трансакција горива, које врши Купац (члан 5. став 1).

Прилог Уговора је документ Комерцијални попусти на цене нафтних деривата и течног гаса за продају путем дебитних НИС картица за гориво (процент је одређен у односу на месечну потрошњу у литрама).

У Понуди су наведене јединичне цене за евро дизел 123,25 дин/лит без ПДВ, односно 147,90 дин/лит са ПДВ и укупна цена 4.930 хиљада динара без ПДВ, односно 5.916 хиљада динара са ПДВ, за 40.000 литара (плаћање авансно).

Комесаријат је платио 2.730 хиљада динара „НИС“ А.Д, Нови Сад, на основу:

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања  
Комесаријата за избеглице и миграције за 2013. годину

Табела 29 (у хиљадама динара)

Р.бр.	Предрачун/авансни рачун	Деловодни број Комесаријата	Износ са ПДВ	Извод УТ
1.	предрачун број 252217 од 17.06.2013. и авансни рачун број 9860144567 од 08.07.2013.	2224 од 12.08.2013. (аван.рачун)	200	109/08.07.2013.
2.	предрачун број 271589 од 11.07.2013. и авансни рачун број 9860147474 од 22.07.2013.	нису заведени	300	116/22.07.2013.
3.	предрачун број 278983 од 22.07.2013. и авансни рачун број 9860150127 од 31.07.2013.	2074 од 23.07.2013. (предрачун)	300	122/31.07.2103.
4.	предрачун број 291105 од 08.08.2013.	2213 од 08.08.2013.	400	137/22.08.2013.
5.	предрачун број 300929 од 21.08.2013.	без дел.броја од 21.08.2013.	180	144/02.09.2013.
6.	предрачун број 349764 од 24.10.2013.	3047 од 24.10.2013.	350	180/04.11.2013.
7.	предрачун број 354786 од 31.10.2013.	3104 од 31.10.2013.	500	184/08.11.2013.
8.	предрачун број 387967 од 11.12.2013. и авансни рачун број 9860186325 од 27.12.2013.	4291 од 11.12.2013. (предрачун) и 162 од 14.01.2014. (аван. рачун)	500	216/27.12.2013.
<b>У к у п н о:</b>			<b>2.730</b>	

**Напомена:** на свим предрачунима је наведено да је уплата за групу картица Комесаријата.

Приликом испоруке (точења) горива „на картицу“ на бензинским станицама су добијени фискални рачуни и готовински рачуни (не увек), а „НИС“ А.Д, Нови Сад, је накнадно испостављао рачуне, месечне извештаје о обављеној куповини путем картице и трансакције по клијенту.

У наредној Табели су приказани поједини фискални рачуни за гориво евро дизел у које је извршен увид:

Табела 30 (у хиљадама динара)

	Датум точења (датум фиск.рачуна)	Број фиск. рачуна	Бензинска станица	Количина (lit)	Јединична цена	Укупан износ	Напомена
1	11.01.2013.	277684	(475) Наис, Ауто пут - Наис, Ниш	40,27	158,80	6.394,88	више цене пре поднете Понуде број 404-7/11 од 05.04.2013.
2	27.02.2013.	429433	(648) Цона Кенедија бб, Нови Београд	80,00	151,40	12.112,00	више цене пре поднете Понуде број 404-7/11 од 05.04.2013.
3	05.06.2013.	138737	(519) Ваљево III	90,91	147,90	13.445,59	различите цене на пумпама
4	05.06.2013.	211131	(837) Адашевци	37,93	152,90	5.799,50	различите цене на пумпама
5	21.06.2013.	140915	(530) Сењски трг	56,04	148,40	8.316,34	различите цене на пумпама
6	21.06.2013.	1146149	(790) Змај 1	62,00	148,90	9.231,80	различите цене на пумпама
7	12.08.2013.	424959	(897) Шопићи 2	100,00	151,40	15.140,00	различите цене на пумпама
8	12.08.2013.	138342	(678) Параћин - ауто пут десно	124,00	155,90	19.331,60	различите цене на пумпама
9	14.08.2013.	155648	(530) Сењски трг, Земун	55,00	150,90	8.299,50	различите цене на пумпама
10	14.08.2013.	683688	(523) Трг ослобођења, Београд	99,15	151,40	15.011,31	различите цене на пумпама
11	20.08.2013.	429610	(897) Шопићи 2	76,57	151,90	11.630,08	различите цене на пумпама
12	20.08.2013.	215187	(533) Аеродром Сурчин	75,00	151,40	11.355,00	различите цене на пумпама
13	20.08.2013.	464624	(391) Стари Бановци - Аутопут	40,00	156,90	6.276,00	различите цене на пумпама

Нису достављени на увид ценовници Продавца, нити докази да их је Комесаријат захтевао, како би контролисао цене на дан испоруке.

Комесаријат је извршио набавку горива дизел D-2 од „НИС“ А.Д, Нови Сад, у износу од 328 хиљада динара са ПДВ, у периоду од 09.04. - 14.08.2013. године (доказ: Табеларни преглед Комесаријата број 06-52/40 од 05.08.2014. године и поједини рачуни):

Табела 31 (у хиљадама динара)

Р.бр.	Број фискалног рачуна	Датум фискалног рачуна (датум набавке дизела D-2)	Износ са ПДВ
1	360966	09.04.2013.	18
2	1036867	23.04.2013.	13
3	639333	17.04.2013.	11
4	144280	08.05.2013.	7
5	608450	28.05.2013.	24
6	404653	28.05.2013.	43
7	618960	31.05.2013.	12
8	186432	23.05.2013.	8
9	760264	04.06.2013.	9
10	226834	24.06.2013.	12
11	342767	05.06.2013.	9
12	1151105	25.06.2013.	13
13	1191658	15.07.2013.	23
14	1190199	15.07.2013.	22
15	5607765	30.07.2013.	10
16	587021	18.07.2013.	10
17	346647	09.07.2013.	11
18	391535	01.07.2013.	11
19	440244	22.07.2013.	13
20	149258	19.07.2013.	9
21	1638140	17.07.2013.	5
22	148323	16.07.2013.	8
23	206569	14.08.2013.	8
24	313274	09.08.2013.	19
	<b>Укупно:</b>		<b>328</b>

У Објашњењу Комесаријата број 06-52/51 од 19.08.2014. године наводи се да је Одлуком надлежног министарства од 01.01.2013. године укинута даља дистрибуција моторног горива дизел D-2, да је Комесаријат у Јавној набавци одредио евро дизел због основане претпоставке да на тржишту дизела D-2 неће бити, да возила Комесаријата имају погонске агрегате старије конструкције, који су пројектовани за рад на дизел D-2, те им то гориво више одговара, да се дизел D-2 налазио на тржишту до 31.07.2013. године, који је јефтинији, да употреба евро дизела у моторима возила Комесаријата подразумева додавање моторног адитив уља, како би евро дизел био погодан за моторе и да се сматрало да је, у наведеном периоду, то било најпогодније за возила.

Продавац је испостављао месечна књижна одобрења (од IV-XII/2013. године), за количински рабат, у зависности од укупне месечне испоруке горива евро дизел и дизела D-2, на којима је наведено да се за износ обрачунатог попушта увећавају средства на картицама корисника.

### 6.3.9.3. Остали материјал за превозна средства – konto 426491

Комесар је донео Одлуку број 45-1/2 од 23.01.2013. године да се поправке возила Комесаријата, које су хитне и неопходне за нормално функционисање рада са избеглицама, интерно расељеним лицима и повратницима по реадмисији, врше у SVTR „Radial“, Београд и „Tri-M-auto centar“ doo, Београд, а до усвајања плана набавки и стицања законских услова за расписивање позива за подношење понуда за ове намене.

Ревизорска запажања:

„Tri-M-auto centar“ doo, Београд

Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности за набавку лимарских услуга за опрему за саобраћај, са набавком и уградњом свих потребних делова за одржавање возног парка Комесаријата број 15/2013.

Комесаријат и „Tri-M-auto centar“ doo, Београд, закључили су Уговор о пружању лимарских услуга за саобраћај потребних за несметано функционисање возног парка Комесаријата број 404-18/8 од 29.03.2013. године, чији је предмет набавка лимарских услуга за опрему за саобраћај са набавком и уградњом свих потребних делова за одржавање возног парка Комесаријата, укључујући и послове шлепања.

Према уговору: процењена вредност набавке је 1.000 хиљада динара без ПДВ, реализација набавке ће се обавити у току 2013. године, уговорена је вредност радног сата у износу од 1,5 хиљада динара без ПДВ, односно 1,8 хиљада динара са ПДВ, а рок плаћања је 15 дана од дана достављања рачуна.

Није достављен на увид доказ о предаји соло менице у износу од 10% укупне вредности услуга, као средства финансијског обезбеђења за добро извршење посла, приликом закључења уговора.

Добављач „Tri-M-auto centar“ doo, Београд, испостављао је обједињене рачуне за механичарске и лимарске услуге, због чега је Комесаријат у 2013. години извршио анализу испостављених рачуна са добављачем, када је израчунато да се 27% односи на лимарске и 73% на механичарске услуге, а код давања налога за плаћање није вршено раздвајање, већ су сви рачуни евидентирани на конту 425211 – Механичке поправке и грешком на конту 426491 – Остали материјал за превозна средства (доказ: два објашњења овлашћених лица Комесаријата - објашњење од 29.07.2014. године и објашњење број 06-52/39 д 05.08.2014. године).

Комесаријат је платио добављачу укупно 319 хиљада динара са ПДВ:

- 158 хиљада динара од 01.03. – 08.05.2013. године по рачунима испостављеним док је важила Одлука број 45-1/2 од 23.01.2013. године, од којих 43 хиљаде динара за лимарске услуге (27%) и 115 хиљада динара за механичарске услуге (73%) и

- 161 хиљаду динара од 05.09. – 16.09.2013. године по рачунима испостављеним на основу Уговора број 404-18/8 од 29.03.2013. године, од којих 43 хиљаде динара за лимарске услуге (27%) и 118 хиљада динара за механичарске услуге (73%).

Следи да се на лимарске услуге односи укупно 86 хиљада динара (27%), а на механичарске услуге 233 хиљаде динара (73%), према Табели:

Табела 32 (у хиљадама динара)

Р.бр.	Рачуни „Tri-M-auto centar“ doo, Београд	Уговор/ комесара	Одлука	Опис	Износ са ПДВ	Извод УТ
1	077-02/13 од 14.2.2013	Одлука комесара 45-1/2 од 23.1.2013.		Радна снага (1,4*1400) Замењени делови: Плочице кочионе предње	5	30/1.3.2013.
2	076-02/13 од 14.2.2013	Одлука комесара 45-1/2 од 23.1.2013.		Радна снага (4,2*1400) Замењени делови : Плочице кочионе предње, плочице кочионе задње; Остали радови: Стругарски радови (обрада дискова)	13	30/1.3.2013.
3	066-02/13 од 8.2.2013.	Одлука комесара 45-1/2 од 23.1.2013.		Радна снага (2,8*1400); Замењени делови: филтер климе, филтер горива, филтер уља, филтер ваздуха, моторно уље, стоп лампа	21	30/1.3.2013.
4	078-02/13 од 14.2.2013.	Одлука комесара 45-1/2 од 23.1.2013.		Радна снага (1,0*1400); Фарбарски материјал; Замењени делови: Ретровизор електрични Д	9	30/1.3.2013.
5	128-03/13 од 14.3.2013.	Одлука комесара 45-1/2 од 23.1.2013.		Радна снага (1,6*1400); замењени делови: сајла квачила, клеме	5	71/8.5.2013.
6	103-02/13 од 28.2.2013	Одлука комесара 45-1/2 од 23.1.2013.		Радна снага (3,2*1400), подмазивање доњег построја	5	71/8.5.2013.
7	157-03/13 од 27.3.2013	Одлука комесара 45-1/2 од 23.1.2013.		Радна снага (0,2*1400); Замењени делови: филтер кабине, остали радови	1	71/8.5.2013.
8	102-02/13 од 28.2.2013	Одлука комесара 45-1/2 од 23.1.2013.		Радна снага (1,4*1400); Замењени делови: филтер горива, филтер уља, филтер ваздуха, моторно уље	8	71/8.5.2013.
9	126-03/13 од 14.3.2013	Одлука комесара 45-1/2 од 23.1.2013.		радна снага (3,2*1400); Замењени делови: маст за подмазивање, мењачко уље	8	71/8.5.2013.
10	162-03/13 од 29.3.2013	Одлука комесара 45-1/2 од 23.1.2013.		Радна снага (2,8*1400); Замењени делови: Гумице, спона, моторно уље, антифриз	8	71/8.5.2013.
11	158-03/13 од 27.3.2013	Одлука комесара 45-1/2 од 23.1.2013.		Радна снага (1,4*1400); замењени делови: филтер климе, филтер горива, филтер уља, филтер ваздуха, моторно уље	10	71/8.5.2013.
12	125-03/13 од 14.3.2013	Одлука комесара 45-1/2 од 23.1.2013.		Радна снага (1,2*1400); Замењени делови: филтер горива, филтер ваздуха, филтер уља, филтер кабине, моторно уље	11	71/8.5.2013.
13	127-03/13 од 14.3.2013	Одлука комесара 45-1/2 од 23.1.2013.		Радна снага (6,6*1400); Замењени делови: сијалица 12V/2W, сијалица Н1, пупп.вис.притиска(поправка)	41	71/8.5.2013.
14	101-02/13 од 28.3.2013	Одлука комесара 45-1/2 од 23.1.2013.		Радна снага (2,2*1400) Замењени делови: филтер горива, филтер уља, филтер ваздуха, филтер кабине, моторно уље	13	71/8.5.2013.
				<b>Укупно по Одлуци:</b>	<b>158</b>	
15	427-07/13 од 31.7.2013.	404-17/8, од 25.3.2013. и 404-18/8 од 29.3.2013.		Радна снага (1,2*1800) Замењени делови Филтер горива, филтер ваздуха, филтер уља, филтер кабине, моторно уље	11	147/5.9.2013.
16	421-07/13 од 31.7.2013.	404-17/8, од 25.3.2013. и 404-18/8 од 29.3.2013.		Радна снага (1,4*1800) Замењени делови Филтер горива, филтер ваздуха, филтер уља, моторно уље	13	147/5.9.2013.
17	477-08/13 од 26.8.2013.	404-17/8, од 25.3.2013. и 404-18/8 од		Радна снага (4,6*1800) Замењени делови: филтер горива, филтер уља, филтер ваздуха, филтер кабине,	30	152/16.9.2013.



Р.бр.	Рачуни „Tri-M-auto centar“ доо, Београд	Уговор/комесара	Одлука	Опис	Износ са ПДВ	Извод УТ
		29.3.2013.		моторно уље, плочице кочионе, лежај п.точка, лежај з.точка		
18	470-08/13 од 22.8.2013	404-17/8, од 25.3.2013. и 404-18/8 од 29.3.2013.		Радна снага (19,2*1800) Замењени делови: Лежај средњи кардана, виско вентилатор кмпл (пол), глава цилинд.компрес.(пол), црево грејача, славина грејања, подизач стакла Л(пол.), остали радови - поправка хладњака	107	152/16.9.2013.
				<b>Укупно по Уговорима:</b>	<b>161</b>	
				<b>Све укупно:</b>	<b>319</b>	
				<b>механичарске услуге 73%</b>	<b>233</b>	
				<b>лимарске услуге 27%</b>	<b>86</b>	

### Закључак

Комесаријат је извршио набавку услуга од „Tri-M-auto centar“ доо, Београд, изван спроведеног поступка јавне набавке мале вредности и то: лимарских услуга у износу од 43 хиљаде динара и механичарских услуга у износу од 115 хиљада динара, у периоду од 01.03. – 08.05.2013. године, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама<sup>83</sup>, нити чланом 7. Закона о јавним набавкама<sup>84</sup> (Неправилност 17).

Извршење и евидентирање расхода у периоду од 01.03. – 16.09.2013. године у износу од:

- 233 хиљаде динара за механичарске услуге на конту 426491 - Остали материјал за превозна средства, уместо на конту 425211 – Механичке поправке и
- 86 хиљада динара за лимарске услуге на конту 426491 - Остали материјал за превозна средства, уместо на конту 425213 - Лимарски радови на возилима,

није у складу са чланом 29. став 1. и 2. Закона о буџетском систему<sup>85</sup>, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>86</sup> и чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>87</sup> (ГФИ 2; Неправилност 19).

*Препоручује се одговорним лицима Комесаријата да:*

- врше набавку добара, услуга и радова по спроведеним поступцима јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама и подзаконским актима (Препорука 22) и
- извршавају и евидентирају расходе са економских класификација прописаних Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Препорука 23).

SVTR „Radial“, Београд

Ревизорска запажања:

Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности за набавку осталог материјала за саобраћај потребног за одржавање возног парка Комесаријата број 16/2013.

Комесаријат и SVTR „Radial“, Београд, закључили су Уговор о набавци осталих делова за саобраћај потребног ради одржавања возног парка Комесаријата број 404-19/8 од 29.03.2013. године.

Према уговору: процењена вредност јавне набавке је 2.000 хиљаде динара без ПДВ; реализација јавне набавке ће се обавити у току 2013. године; уговорена је вредност по радном сату од 0,5 хиљада динара без ПДВ, односно 0,6 хиљада динара са ПДВ, рок плаћања је 15 дана од дана достављања рачуна.

Комесаријат је платио добављачу SVTR „Radial“, Београд, укупно 2.646 хиљада динара са ПДВ:

<sup>83</sup> „Службени гласник РС“, број 116/08

<sup>84</sup> „Службени гласник РС“, број 124/12

<sup>85</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13

<sup>86</sup> „Службени гласник РС“, број 125/03, 12/06

<sup>87</sup> „Службени гласник РС“, број 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13, 106/13, 120/13

- 978 хиљада динара 05.02.2013. године (извод УТ број 16) и 22.02.2013. године (извод УТ број 27) по рачунима испостављеним за разне ауто делове (спојнице, фелне, каблове и др) док је важила Одлука број 45-1/2 од 23.01.2013. године (сви ревидирани), према Табели:

Табела 33 (у хиљадама динара)

Р.б.	Рачун	Опис	Плаћени износ са ПДВ (извор 01)	Извод УТ
1	Иф - 26 од 05.02.2013.	G 235/75 R15 lat.alp. 109T M1, балансирање 15,16 col x 4, уградња tubeless вентила x 4	104	16/05.02.2013.
2	Иф - 25 од 05.02.2013.	T 385/65 R22,5 корм. T 160 J KO	406	16/05.02.2013.
3	Иф - 27 од 05.02.2013.	PT 195/70 R15C Transalp M+S KL, балансирање 15,16 col x 4, уградња tubeless вентила x 4	48	16/05.02.2013.
4	Рпф -5 од 22.02.2013.	матича M22X2, матича точка, габаритно светло, ручна пумпа горива, шелна, стакло светла, вентил, кочнице, прикол, штоп светло десно и лево	75	27/22.02.2013.
5	Рпф -17 од 05.02.2013.	носач клоцне, пиштољ за каб, пп апарат, рукавице, шелне, спојнице црева за ваздух, штоп светло десно, штоп светло лево, тахо листићи, тачност за брисаче и др.	96	16/05.02.2013.
6	Рпф -19 од 5.2.2013.	комплет алата Такеда, ланци CC9, фелне 11.75-22.5 Инсет 0	88	16/05.02.2013.
7	Рпф -16 од 5.2.2013.	Р ак 12V H11 55W PGJ19-2 Осрам, р ак арго шпанер 10m, р ак црево за гуме, кабл за струју, клоцна велика, кутија за пп апарат, налепница рефлект, налепница приколице	114	16/05.02.2013.
8	Рпф -18 од 05.02.2013.	Р ак маст за центр. 5kg, р ак кључ за точкове, Р манометар Eurodinau, р ак ланци за снег 30/12mm, р ак прва помоћ, р ак прва помоћ YU jus h.h 2800	47	16/05.02.2013.
		<b>Укупно плаћено по Одлуци број 45-1/2 од 23.01.2013. године</b>	<b>978</b>	

- 1.668 хиљада динара од 08.05. – 31.12.2013. године по рачунима испостављеним на основу Уговора број 404-19/8 од 29.03.2013. године (ревидирано 1.229 хиљада динара).

#### Закључак

Комесаријат је извршио набавку добара (ауто делови) од SVTR „Radial“, Београд, изван спроведеног поступка јавне набавке мале вредности у износу од 978 хиљада динара са ПДВ 05.02. и 22.02.2013. године, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани чланом 7. истог Закона<sup>88</sup> (Неправилност 17).

*Препоручује се одговорним лицима Комесаријата да врше набавку добара, услуга и радова по спроведеним поступцима јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама и подзаконским актима (Препорука 22).*

#### 6.3.10. Дотације међународним организацијама – konto 462000

Дотације међународним организацијама исказане су у износу од 10.566 хиљада динара, а тестиране су у износу од 10.565 хиљада динара, односно 99,99%.

Табела 34 (у хиљадама динара)

Кonto	Назив kонта	Извршење Извор 01	Тестирано	% Тестирано
462121	Текуће дотације за међународне чланарине	10.565	10.565	100,00
462191	Остале текуће дотације међународним организацијама	1	0	0,00
<b>462000</b>	<b>Дотације међународним организацијама</b>	<b>10.566</b>	<b>10.565</b>	<b>99,99</b>

#### 6.3.10.1. Текуће дотације за међународне чланарине – konto 462121

Закључком Владе 05 број 401-1154/2009-1 од 26. фебруара 2009. године прихваћена је Информација о начину регулисања финансијских контрибуција Републике Србије на име чланства у међународним организацијама, телима и програмима (саставни део овог закључка), којом је одређено да Комесаријат уплаћује контрибуције за Међународну организацију за миграције (ИОМ) и Комесаријат УН за избеглице (UNHCR).

Комесаријат је платио три контрибуције, према Табели:

<sup>88</sup> „Службени гласник РС“, број 116/08

Табела 35 (у хиљадама динара)

Р.бр.	Износ контрибуције	Динарска противвредност	Решење о исплати трошкова	Извод/датум преноса НБС	Датум плаћања НБС према иностранству
<b>I</b>	<b>Међународна организација за миграције (ИОМ)</b>				
1	98.280,59 USD	8.495	401-3/3 од 27.03.2013.*	49 од 01.04.2013.	22.04.2013.
		116		58 од 15.04.2013.	
2	15.798,00 CHF	1.445	401-3/3 од 27.03.2013.*	49 од 01.04.2013.	22.04.2013.
		10		58 од 15.04.2013.	
<b>II</b>	<b>Комесаријат Уједињених нација за избеглице (UNHCR)</b>				
3	5.000,00 USD	499	06-66/1 од 25.11.2013.	197 од 29.11.2013.	18.12.2013.
		<b>10.565</b>			

\* Исти је деловодни број за оба Решења, а односе се на различита извршења.

а) Наменска контрибуција у износу 98.280,59 USD, плаћена је на основу Меморандума о сарадњи број 337-1 од 07.03.2013. године, закљученог између Комесаријата и Међународне организације за миграције, Београд (ИОМ), а за сарадњу на ефективном спровођењу и унапређењу поступка решавања стамбених потреба избеглица у процесу њихове интеграције, кроз Пројекат „Јачање капацитета јединице за мониторинг Комесаријата за избеглице и миграције“, који заједнички спроводе Комесаријат и ИОМ у периоду од 01.05.2013. - 01.05.2014. године. Контрибуција се правда подношењем коначног извештаја о спроведеним пројектним активностима и финалног финансијског извештаја са документацијом за доказивање утрошка одобрених средстава, од стране ИОМ Комесаријату најкасније у року од 90 дана од последњег дана трајања пројекта (члан 5. Меморандума). Споразумом о измени Меморандума о сарадњи број 337-1/9-2013 од 29.04.2014. године продужен је рок трајања сарадње до 30.06.2014. године (био је уговорен до 01.05.2014. године).

Комесаријат је пренео 8.611 хиљада динара НБС ради куповине девизних средстава (изводи УТ број 49 од 01.04.2013. године и 58 од 15.04.2013. године), а НБС пренела девизна средства по изводу број 2 од 22.04.2013. године.

б) Контрибуција за Међународну организацију за миграције (ИОМ) у износу од 1.455 хиљада динара (15.798,00 CHF), плаћена је на основу „Addition of contributions from new member states to the administrative part of the budget“ (са Annex I и табелом као Annex II), којим је одређена годишња обавеза Републике Србије за 2013. годину у износу од 15.798,00 CHF. Комесаријат је пренео 1.455 хиљада динара НБС ради куповине девизних средстава (изводи УТ број 49 од 01.04.2013. и 58 од 15.04.2013. године), а НБС пренела девизна средства по изводу број 2 од 22.04.2013. године.

в) Комесаријат је платио добровољну контрибуцију за Комесаријат Уједињених нација за избеглице (UNHCR) у износу од 499 хиљада динара (5.000,00 USD), а поводом учешћа Комесаријата на Конференцији за најаву добровољних контрибуција програмима ВКИ УН у 2013. години. Комесаријат је пренео средства НБС ради куповине девизних средстава (извод УТ број 197 од 29.11.2013. године), а НБС пренела девизна средства по изводу број 4 од 18.12.2013. године.

## Закључак

Текуће дотације за међународне чланарине правилно су исказане.

### 6.3.11. Трансфери осталим нивоима власти – konto 463000

Трансфери осталим нивоима власти исказани у износу од 58.296 хиљада динара, а тестирани су у износу од 52.626 хиљада динара, односно 90,27%.

Табела 36 (у хиљадама динара)

Кonto	Назив conta	Извршење Извор 01	Тестирано	% Тестирано
463132	Наменски трансфери нивоу градова	30.000	30.000	100,00
463141	Текући трансфери нивоу општина	9.720	6.480	66,67
463142	Наменски трансфери нивоу општина	810	0	0
463143	Ненаменски трансфери нивоу општина	1.620	0	0
	<b>Укупно</b>	<b>42.150</b>	<b>36.480</b>	<b>86,54</b>
463132	Наменски трансфери нивоу градова ИПА	1.052	1.052	100,00
463143	Ненаменски трансфери нивоу општина ИПА	15.094	15.094	100,00
	<b>Укупно</b>	<b>16.146</b>	<b>16.146</b>	<b>100,00</b>
<b>463000</b>	<b>Трансфери осталим нивоима власти</b>	<b>58.296</b>	<b>52.626</b>	<b>90,27</b>

### 6.3.11.1. Наменски трансфери нивоу градова – конто 463132

Ревизорска запажања

#### Град Нови Пазар

Влада је Закључком 05 Број: 401-6297/2013-001 од 31. јула 2013. године дала сагласност да се за решавање стамбеног збрињавања интерно расељених лица ромске националности из нехигијенског насеља Блажево у Новом Пазару, доделе средства Граду Новом Пазару у износу од 20.000 хиљада динара, на предлог Комесаријата, намењених за обезбеђивање хуманијих услова живота ових лица (тачка 1). Према Закључку, средства за ову намену су обезбеђена Законом о буџету Републике Србије за 2013. годину<sup>89</sup>, Раздео 46 – Комесаријат за избеглице, функција 070, економска класификација 463 – Трансфери осталим нивоима власти, средства намењена за решавање проблема избеглица и интерно расељених лица смештених у нехигијенским насељима уз суфинансирање јединица локалне самоуправе (тачка 2).

Претходно је градоначелник Новог Пазара донео Решење о образовању радне групе за реализацију пројекта „Изградња кућа за избегла и расељена лица у насељу Блажево“, у Новом Пазару, број 112-213/13 од 25.03.2013. године.

Градско веће града Новог Пазара донело је Закључак број 06-106/13 од 20.06.2013. године да је Град приступио решавању стамбеног збрињавања интерно расељених лица – ромске националности са Косова и Метохије и у ту сврху да се затвори неформални колективни центар у Блажеву, а изгради ново насеље за интерно расељена лица са Косова и Метохије, да је Град откупио парцелу к.п. бр. 1306 КО Постење и обезбедио инфраструктуру неопходну за почетак изградње насеља и да ће Град обезбедити средства за изградњу насеља преко Комесаријата (с обзиром да су интерно расељена лица у надлежности Комесаријата) и из других извора донација.

Град Нови Пазар је поднео Комесаријату Захтев за доделу средстава за изградњу кућа за интерно расељена лица у насељу Блажево, Нови Пазар од 20.04.2013. године за (дел. бр. Комесаријата 07-172 од 25.06.2013. године). Наведено је да ће Град, у сарадњи са Комесаријатом, да затвори неформални колективни центар у Блажеву и изгради за 35 породица ромске националности у статусу интерно расељених лица са Косова и Метохије 35 кућа-стамбених јединица, као и да је Град у буџету предвидео средства за 2013. годину у износу од 2.000 хиљаде динара.

Уговор о сарадњи на реализацији изградње стамбених јединица број 9-9/231 од 16.08.2013. године (Ов. бр. 4561/2013 од 16.08.2013. године), закључили су Комесаријат и град Нови Пазар.

Предмет Уговора је сарадња страна потписница у циљу обезбеђивања стамбених решења угрожених интерно расељених лица ромске националности, која бораве у нехигијенском насељу Блажево у Новом Пазару (Корисници), а који ће реализовати Град, у периоду до године дана од уплате новца на рачун Града, односно најкасније до 01.09.2014. године (члан 2).

Комесаријат ће пренети средства Граду у износу од 20.000 хиљада динара на уплатни рачун број 840-2310740-13, након потписивања и судске овере уговора (члан 2. и 8). Уговор има за циљ помоћ општини у грађевинском материјалу за изградњу објеката Корисницима, а у сврху побољшања услова живота (члан 3. став 2), који ће бити постигнут изградњом објеката на локацији у Граду, величине између 40m<sup>2</sup>, 50m<sup>2</sup>, 60m<sup>2</sup> и 70m<sup>2</sup> по објекту, са могућим одступањем од ± 10% (члан 3. став 3).

Град ће бити власник објеката, са свим правима и обавезама које из тога проистичу; уписаће право власништва у земљишне књиге; закључиће са изабраним Корисницима уговор о закупу објеката на пет година са могућношћу продужења уговора; дефинисаће цену закупа (члан 4).

Обавеза Града је да: изради пројектни задатак; припреми, финансира, објави и спроведе јавну набавку за изградњу објеката; обезбеди инфраструктурно опремљено грађевинско земљиште за изградњу објеката; финансира израду и техничку контролу пројекта објеката; обезбеди привремени градилишни прикључак на струју и воду; оформи и финансира комисију

<sup>89</sup> „Службени гласник РС“, број 114/12, 59/13

за технички пријем објеката по завршетку градње; обезбеди надзор над извођењем радова на инфраструктури и изградњи објеката; обезбеди и финансира издавање употребне дозволе за изграђене објекте; размењује све релевантне информације са Комесаријатом, током реализације помоћи; обезбеди и финансира сву неопходу документацију за израду пројеката и изградњу објеката (информација о локацији, локацијска дозвола, грађевинска дозвола, употребна дозвола...) по убрзаној процедури; припреми, о свом трошку, плацеве за градњу објеката и геодетско обележавање објеката; одрекне права на приходе од свих градских накнада за грађевинско земљиште и инфраструктуру; по завршетку градње обезбеди и финансира прикључке на струју, воду и канализацију; са одабраним корисницима закључи уговоре о закупу објеката у складу са чланом 5. овог Уговора; обезбеди рачуноводствене исправе о извршеном улагању и непокретности унесе у пословне евиденције Града; достави Комесаријату извештај и документацију да су додељена средства наменски утрошена и поштована законска регулатива и принципи економичности и рентабилности у поступку реализације пројекта (члан 7).

Комесаријат је пренео средства у износу од 20.000 хиљада динара 03.09.2013. године (извод УТ број 145).

Комесаријат је дописом број 99/231-1/2013 од 07.04.2014. године захтевао од Града да достави наративни и финансијски извештај о досадашњем току реализације пројекта.

Град је обавестио Комесаријат:

- дописом број 9-9/231-2/2013 од 30.06.2014. године, да је испунио све обавезе из члана 7. Уговора, али да, због недостатка средстава за извођаче, још није реализовао пренета средства и предлаже да се, због немогућности да обезбеди средства од ресорних министарстава и става неких донатора да промене намену својих донација, преименују средства којима је требало купити грађевински материјал за изградњу кућа у средства за изградњу монтажних кућа и закаже састанак како би се размотрили сви аспекти стања и положаја интерно расељених лица Ромске националности која живе у нехигијенском насељу Блажево у Новом Пазару и

- дописом број 9-9/231-3/2013 од 11.07.2014. године (у Граду заведен под „Сл“ од 08.07.2014. године) да би требало, с обзиром да средства нису утрошена, сачинити анекс Уговора, пролонгирати рок за изградњу до краја XI/2014. године и организовати састанак.

Према објашњењу Комесаријата број 06-52/25 од 23.07.2014. године састанак Комесаријата и Града Новог Пазара је предвиђен за VIII/2014. године.

Према Записнику број 06-128/14 од 19.08.2014. године са одржаног састанка 06.08.2014. године у Новом Пазару, донет је закључак да Комесаријат, на основу захтева Новог Пазара, изврши пренамену средстава одобрених за набавку грађевинског материјала за изградњу кућа од тврдог материјала, у средства за набавку монтажних кућа, због краћег рока и нижих трошкова реализације.

На састанку је помоћник градоначелника града Новог Пазара указао да је Град:

- потписао Уговор за реализацију Пројекта „Обезбеђивање трајних решења за присилне мигранте и повратнике у граду Новом Пазару“, са делегацијом Европске уније у Републици Србији, у вредности 94.775,20 EUR, за набавку 5 монтажних кућа (реализација Пројекта је у току; тендер за набавку монтажних кућа је завршен); куће су првобитно планиране за избеглице, интерно расељена лица и повратнике по Споразуму о реадмисији на територији града Новог Пазара, али је због хитности решавања ромског насеља затражено од Делегације ЕУ да монтажне куће буду за интерно расељене ромске породице, што је Делегација ЕУ прихватила,

- потписао „Споразум са Програмом развоја Уједињених нација о имплементацији пројекта „Регионална подршка олакшаног побољшања капацитета стварања правог напретка у инклузији Рома““ у вредности 170.000,00 USD, за набавку 10 монтажних кућа у ромском насељу Блажево (у току је припрема тендера за монтажне куће); првобитно је планирана набавка грађевинског материјала за изградњу кућа од тврдог материјала и за финансирање радника на изградњи, али је донатор одустао због високих трошкова финансирања и радника и изградње кућа, те је преименовао на набавку монтажних кућа, јер не изискују додатне трошкове финансирања радника,

- откупио парцелу на којој су настањене ромске породице у ромском насељу Блажево и докупио још 20а суседног плаца како би сачувао целину насеља, јер је Просторним планом Републике Србије предвиђена пруга која пролази кроз насеље и одузима доста од постојећег плаца и

- урадио: урбанистички и грађевински пројекат, који је првобитно био за чврсту градњу и преименован за монтажне куће; Главни пројекат улица у ромском насељу и Главни пројекат електроинсталација – НН мрежа и осветљење улица у насељу; локацијску дозволу за комплетно насеље; грађевинске дозволе за 5 монтажних кућа које финансира Делегација ЕУ, а грађевинска дозвола за 10 монтажних кућа је у изради.

Закључен је Анекс Уговора број Ов I бр. 52780/2014 од 26.08.2014. године (дел. број 9-9/231 од 16.08.2013. године), којим је измењен члан 3. став 2. тако да гласи: „Овај Уговор има за циљ помоћ општини за изградњу монтажних објеката корисницима, а у сврху побољшања услова живота.“ Анекс не садржи одредбу о продужењу рока.

Према објашњењима Комесаријата и обрађивача предмета под истим бројем 9-9/231-1/2013 од 15.09.2014. године, нови рок за реализацију ће бити одређен у складу са динамичким планом реализације пренамењених средстава, који ће доставити град Нови Пазар, те ће анекс Уговора, којим ће бити дефинисан нови рок, бити најхитније закључен.

#### Град Зрењанин

Делегација Европске уније у Србији и Град Зрењанин су закључили Уговор 2013/320-104 од 26.06.2013. године (заведен у Граду под бројем 400-8-117/13-II од 26.06.2013. године), на енглеском језику, за реализацију пројекта „Добре комшије“ („Good neighbourhood – support to the implementation of LAP for IDPs, refugees and returnees“), укупне вредности 89.098,89 EUR, од чега Европска унија учествује са 74.000,00 EUR (83,05%).

Комесаријат је пренео буџетска средства у износу од 1.052 хиљаде динара 02.12.2013. године (извод УТ број 198) на име суфинансирања пројекта „Подршка спровођењу стратегија за интерно расељена лица, избеглице и повратнике“.

Град Зрењанин је доставио Комесаријату извештај о напретку за X, XI, XII/2013. године и III, V и VI/2014. године (на енглеском језику).

Учешће Комесаријата у финансирању IPA Пројекта "Подршка спровођењу стратегије за интерно расељена лица, избеглице и повратнике" је описано код конта 463142 - Наменски трансфери нивоу општина.

#### Град Београд

Влада је донела Националну стратегију за решавање питања избеглица и интерно расељених лица за период од 2011. до 2014. године<sup>90</sup>.

Интерно расељена лица са Косова и Метохије су држављани Републике Србије, који остварују сва права и обавезе у складу са Уставом и законима Републике Србије, у складу са Водећим принципима УН о интерном расељењу, њима се не утврђује посебан статус (као у случају избеглица), већ се уводе у евиденције ради пружања помоћи, као држављанима који су расељени у оквиру своје државе; неформалним колективним центрима се сматрају објекти у које се самоиницијативно уселио један број интерно расељених лица (ИРЛ) приликом доласка (неусловни објекти, бараке, углавном бивших друштвених предузећа), а због неразјашњених власничких односа нису могли бити закључени одговарајући уговори, те су лица и даље остала у њима (доказ: писано објашњење овлашћеног лица Комесаријата од 21.07.2014. године).

Комесаријат је доставио „Списак неформалних колективних центара стање у децембру 2009. године“ на којем су 42 центра у Београду, Панчеву, Сомбору, Старој Пазови, Темерину, Пландишту, Зрењанину, Ариљу, Прокупљу, Сјеници, Трстенику, Убу, Пожаревцу, Сокобањи, Јагодини, Краљеву, Крушевцу и Параћину.

Комесар је донео Решење о именовану Комисије за утврђивање листе јединица локалне самоуправе за доделу средстава намењених стварању и побољшању услова становања интерно расељених лица која бораве у неформалним колективним центрима, кроз набавку грађевинског материјала број 36-1471 од 12.11.2013. године.

---

<sup>90</sup> „Службени гласник РС“, број 17/11

Комисија је сачинила Записник са прве седнице број 36-14/2 од 14.11.2013. године, на којој је усвојен Правилник о условима и критеријумима за доделу средстава јединицама локалне самоуправе намењених стварању и побољшању услова становања интерно расељених лица која бораве у неформалним колективним центрима, кроз набавку грађевинског материјала, поступку и начину рада Комисије број 36-14/2 од 14.11.2013. године.

Чланом 2. став 1. тачка 2. Правилника, предвиђен је један од услова за доделу средстава јединицама локалне самоуправе: да су спремне да учествују сопственим средствима, у износу од најмање 5% од тражених средстава за недовољно развијене и изразито недовољно развијене општине, у складу са Законом о регионалном развоју, односно најмање 10% тражених средстава за остале јединице локалне самоуправе. Према члану 8. Правилника, средства, која се додељују јединицама локалне самоуправе, јесу бесповратна и наменска.

Објављен је Јавни позив јединицама локалне самоуправе у Републици Србији за доделу средстава број 36-14 од 12.11.2012. године (рок је до 20.11.2013. године), на „веб сајту“ Комесаријата 12.11.2013. године (доказ: писано објашњење овлашћеног лица Комесаријата од 21.07.2014. године).

Град Београд, Секретаријат за социјалну заштиту, Сектор за избеглице ИРЛ лица и миграције је поднео Образац за пријављивање заведен у Комесаријату под бројем 36-14/3 од 20.11.2013. године (наведена су сопствена средства 180 хиљада динара) и допис XIX-08 број 031-340/2013 од 15.11.2013. године (дел. бр. Комесаријата 36-14/3 од 20.11.2013. године), у којем је наведено да Град учествује са 180 хиљада динара у 2013. години, колико је преостало за 2013. годину, а да је разлика 820 хиљада динара планирана буџетом за 2014. годину.

Комисија је сачинила Записник са друге седнице број 36-14/4 од 23.11.2013. године (предлог листе: додела граду Београду 10.000 хиљада динара + учешће Града 180 хиљада динара).

Комесар је донео Одлуку о избору јединица локалне самоуправе број 36-14/5 од 25.11.2013. године, којом се додељују средства Граду Београду у износу од 10.000 хиљада динара. У Одлуци је наведено учешће Града од 180 хиљада динара, тако да је укупан износ средстава 10.180 хиљада динара.

Привремени орган града Београда је донео „Закључке“ број 5-627/13-С-20 од 19. децембра 2013. године, којима се, између осталог, одобрава Секретаријату за социјалну заштиту да прими средства у износу од 10.000 хиљада динара од Комесаријата као помоћ јединици локалне самоуправе у стварању и побољшању услова становања интерно расељених лица која бораве у неформалним колективним центрима на њиховој територији, кроз набавку грађевинског материјала, по јединици локалне самоуправе, заједно са учешћем јединице локалне самоуправе (тачка 1), да се обавезује да ће наменски користити средства са раздела 15 – Секретаријат за социјалну заштиту, функција 070 – социјална помоћ угроженом становништву, на апропријацији 472 – накнаде за социјалну заштиту из буџета, позиција буџета 1 – права – једнократне помоћи, извор финансирања 08 – приходи из буџета, економске класификације 472931 – једнократна помоћ избеглим и интерно расељеним лицима (тачка 4) и да се обавезује да обезбеди учешће од 180 хиљада динара (тачка 5).

Комесаријат и град Београд, закључили су Уговор о сарадњи број 9-9/3/6 од 25.12.2013. године. Предмет Уговора је додела средстава намењених стварању и побољшању услова становања интерно расељених лица која бораве у неформалним колективним центрима на територији Града, набавком грађевинског материјала, при чему минимална вредност пакета грађевинског материјала износи 150 хиљада динара, а максимална 440 хиљада динара, по породици корисника (члан 2).

Према члану 7. Уговора, обавеза Града је: да обезбеди средства у износу од 180 хиљада динара за побољшање услова становања корисника набавком грађевинског материјала; да укупна средства Комесаријата и Града утроши наменски (минимална вредност пакета износи 150 хиљада динара, а максимална 440 хиљада динара); да, на предлог уговорних страна, донесе решење о формирању комисије, која усваја правилник и расписује оглас за избор крајњих корисника; да учествује у раду комисије за избор корисника; да спроведе поступак јавне набавке; да изврши избор најповољнијег понуђача, тј. добављача; да склопи уговор са крајњим корисником; да тромесечно извештава комесаријат о динамици реализације активности

планираних пројектом у складу са одредбом из члана 9. овог уговора; да тромесечно извештава Комесаријат о утрошеним финансијским средствима, у складу са одредбом из члана 9. овог уговора; да, током реализације пројекта, сарађује са Комесаријатом, размењује све релевантне информације, предузима све радње у циљу комплетне реализације планираних активности и да по завршетку доставе Комесаријату записник о утрошку средстава и уградњи материјала (тачка 1).

Обавеза Комесаријата је да Граду пренесе средства у износу од 10.000 хиљада динара (члан 7. тачка 1. и 2).

Град ће доказе о извршењу својих обавеза доставити до 31.10.2014. године, а доказе о уградњи материјала до 31.12.2014. године и вишак неутрошених средстава врати на рачун Комесаријата (члан 8).

Према члану 9. Уговора, Град је обавезан да доставља Комесаријату тромесечни финансијски и наративни извештај о динамици реализације планиране активности (став 1) и по завршетку планираних активности попуњену табелу за извештавање о крајњим корисницима, која се налази на интернет страници Комесаријата (став 2), а надлежне службе Комесаријата и Града ће вршити редовно праћење реализације планираних активности (члан 3).

Комесаријат је пренео средства у износу од 10.000 хиљада динара Граду Београду 31.12.2013. године (извод УТ број 217).

Привременни орган града Београда је донео Закључак број 5-2567/14-С-20 од 17.04.2014. године, којим се мења тачка 4. у „Закључцима“ број 5-627/13-С-20 од 19. децембра 2013. године, тако да се обавезује Секретаријат за социјалну заштиту да ће средства у износу од 10.000 хиљада динара наменски користити, у складу са Одлуком о привременом финансирању града Београда за период јануар-јун 2014. године<sup>91</sup>, извор финансирања 15 – неутрошена средства донација из ранијих година и у складу са Финансијским планом прихода и расхода истог Секретаријата за период јануар-јун 2014. године (све остало је исто као у првобитној тачки 4).

Градска управа града Београда, Секретаријат за социјалну заштиту - Сектор за избеглице, ИРЛ лица и миграције, обавестио је Комесаријат дописом XIX-08 Број: 031/340/2014 од 18.07.2014. године да је градски повереник позвао свих деветнаест неформалних колективних центара на територији Града Београда ради добијања базе потреба корисника центара, да је помоћник секретара – градски повереник предложио секретару за социјалну заштиту чланове комисије („исту која је одређена закључком градоначелника и која је завршила започети посао, при подели грађевинских пакета“), али секретар за социјалну заштиту није потписао предлог за комисију и иста није ни прослеђена градоначелнику града Београда за доношење решења о образовању.

### **Закључак**

Комесаријат није донео писану процедуру о поступању Комесаријата у случају пролонгирања активности и непоступања по уговору од стране јединица локалне самоуправе, праћењу реализације активности, обиласку јединица локалне самоуправе и друго, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему<sup>92</sup> и чланом 3. и 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>93</sup> (Неправилност 2.4).

Комесаријат није на адекватан начин пратио да ли се средства у износу од 10.000 хиљада динара пренета Граду Београду намењена стварању и побољшању услова становања интерно расељених лица која бораве у неформалним колективним центрима, кроз набавку грађевинског материјала, користе економично, ефективно и ефикасно у складу са чланом 4. став 4. Закона о буџетском систему, јер су пренета 31.12.2013. године и нису искоришћена до 18.07.2014. године.

---

<sup>91</sup> „Службени лист града Београда“, број 24/14

<sup>92</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13, 108/13

<sup>93</sup> „Службени гласник РС“, број 99/11



Објављен је Јавни позив јединицама локалне самоуправе у Републици Србији за доделу средстава број 36-14 од 12.11.2012. године, само на „веб сајту“ Комесаријата, пристигла је само пријава Града Београда, у којој је наведено да Град учествује са 180 хиљада динара у 2013. години и да је разлика 820 хиљада динара планирана буџетом за 2014. годину.

У Уговору о сарадњи број 9-9/3/6 од 25.12.2013. године, између Комесаријата и Града Београда, одређена је обавеза Комесаријата да Граду пребаци средства у износу од 10.000 хиљада динара и обавеза Града Београда да обезбеди средства у износу од 180 хиљада динара. Уговором није одређена обавеза Града да у 2014. години обезбеди средства у износу од 820 хиљада динара (до 1.000 хиљаде динара), што је до 10% учешћа из сопствених средстава, предвиђено као услов за добијање средстава чланом 2. став 1. тачка 2. Правилника о условима и критеријумима за доделу средстава јединицама локалне самоуправе намењених стварању и побољшању услова становања интерно расељених лица која бораве у неформалним колективним центрима, кроз набавку грађевинског материјала, поступку и начину рада Комисије за утврђивање листе јединица локалне самоуправе за доделу средстава намењених стварању и побољшању услова становања интерно расељених лица која бораве у неформалним колективним центрима број 36-14/2 од 14.11.2013. године.

Град Београд није доставио Комесаријату тромесечне финансијске и наративне извештаје о динамици реализације планираних активности, нити су надлежне службе Комесаријата вршиле редовно праћење реализације истих у складу са чланом 9. став 1. и 3. истог Уговора (*Неправилност 22*).

*Препоручује се одговорним лицима Комесаријата да:*

- донесу писану процедуру о поступању Комесаријата у случају пролонгирања активности и непоступања по уговору од стране јединица локалне самоуправе, праћењу реализације активности, обиласку јединица локалне самоуправе и друго (*Препорука 8*);

- објављују јавни позив у средствима информисања или достављају јединицама локалне самоуправе обавештење о објављеном позиву на „веб-сајту“ Комесаријата у циљу што већег броја подношења пријава;

- захтевају доказе о спремности Града Београда да у 2014. години учествује сопственим средствима у висини од 820 хиљада динара у додели помоћи (закључак надлежног органа или друга релевантна документација) и закључи анакс уговора, како би учешће Града било најмање 10% што је предвиђено чланом 2. став 1. тачка 2. Правилника о условима и критеријумима за доделу средстава јединицама локалне самоуправе намењених стварању и побољшању услова становања интерно расељених лица која бораве у неформалним колективним центрима, кроз набавку грађевинског материјала, поступку и начину рада Комисије број 36-14/2 од 14.11.2013. године и

- захтевају од Града Београда тромесечне финансијске и наративне извештаје о динамици реализације планираних активности и да надлежне службе Комесаријата врше редовно праћење реализације истих у складу са чланом 9. став 1. и 3. истог Уговора и предузимају мере за повраћај средстава код пролонгирања коришћења од стране Града Београда (*Препорука 26*).

### 6.3.11.2. Текући трансфери нивоу општина – конто 463141

Ревизорска запажања

Уредбом о издавању доплатне поштанске марке „Кључ“<sup>94</sup> прописано је да се на поштанске пошиљке у унутрашњем поштанском саобраћају, осим на пошиљке новина и часописа, плаћа доплатна поштанска марка „Кључ“ од 30. јануара до 14. фебруара 2013. године, да се марка издаје у тиражу од 1.500.000 комада (у апоену од 10 динара), да средства од продаје ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ уплаћује дневно на рачун прописан за уплату средстава остварених продајом доплатне поштанске марке „Кључ“ и да се средства намењују

<sup>94</sup> „Службени гласник РС“, број 8/2013

Комесаријату, а користиће се према програму који доноси корисник тих средстава, на који сагласност даје Влада.

Влада је донела Решење о давању сагласности на Програм распореда и коришћења средстава од доплатне поштанске марке „Кључ“ 05 број 401-2103/2013 од 14.03.2013. године, који је донео Комесаријат 22.02.2013. године.

Према Програму распореда и коришћења средстава од доплатне поштанске марке „Кључ“ број 019-1104/8-2012 од 22.02.2013. године, хуманитарна акција „Кључ“ намењена је пружању подршке у решавању стамбених потреба најугроженијим породицама избеглица и интерно расељених лица, која имају пребивалиште/боравиште у општинама којима је потребна помоћ државе/донатора за решавање проблема њиховог трајног збрињавања. Планирана висина средстава за тираж од 1.500.000 комада (у апоену од 10 динара) износи 15.000 хиљада динара, која ће, уколико се оствари планирани прилив, бити распоређена, између осталог, за куповину 15 сеоских домаћинстава, тј. уколико тржишни услови буду дозвољавали за куповину 16 сеоских домаћинстава, у следећим износима: појединачна цена сеоског домаћинства одређује се у износу до 810 хиљада динара, а породице избеглих и интерно расељених лица могу да учествују додатно сопственим средствима у куповини сеоског домаћинства до 50% вредности донације, тј. у износу не већем од 405 хиљада динара.

Влада је донела Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве 05 број 401-4010/2013 од 15.05.2013. године<sup>95</sup>, којим се на економској класификацији 463 – Трансфери осталим нивоима власти одобравају средства у износу од 12.372 хиљаде динара (према усменој информацији, Комесаријат је добио средства из текуће буџетске резерве због укидања сопствених прихода – извор 04).

Комесаријат је упутио својим окружним координаторима молбу да доставе податке о најугроженијим породицама са својих округа, које су се обраћале за помоћ, а које нису у могућности да кроз друге програме решавају своје стамбено питање (електронска пошта од 29.03.2013. године).

Комесар је дао сагласност (без броја и датума) на списак 12 општина/градова који ће бити обухваћени пројектом помоћи најугроженијим породицама избеглица и интерно расељених лица кроз откуп сеоских домаћинстава из средстава остварених од доплатне поштанске марке „Кључ“, сачињен на основу исказаних потреба и пристиглих захтева јединица локалне самоуправе у складу са препоруком окружних координатора: Сечањ – 1, Лучани - 2, Бачка Паланка – 1, Кучево – 1, Сремска Митровица – 1, Крагујевац – 2, Гроцка – 2, Бачка Топола – 1, Владимирци – 1, Сврљиг – 1, Параћин – 1 и Куршумлија – 1.

Пренета су средства јединицама локалне самоуправе у износу од 9.720 хиљада динара (извод УТ број 104 од 01.07.2013. године и број 123 од 01.08.2013. године), евидентирана на овом конту, од чега су тестирана у износу од 6.480 хиљада динара.

Нису ревидирани остали преноси средстава евидентирани на контима 463142 – Наменски трансфери нивоу општина (Сремска Митровица - 810 хиљада динара 01.08.2013. године) и 463143 – Ненаменски трансфери нивоу општина (Лучани - 1.620 хиљада динара 01.08.2013. године).

Укупно су пренета средства јединицама локалне самоуправе у износу од 12.150 хиљада динара, а 222 хиљаде динара је остало неутрошено (доказ: објашњење овлашћеног лица из Комесаријата број 06-52/26 од 24.07.2014. године). **Износ од 222 хиљаде динара није враћен у текућу буџетску резерву.**

Узорком је обухваћено шест јединица локалне самоуправе, према Табели:

Табела 37 (у хиљадама динара)

Документација	Град Крагујевац	Општина Куршумлија	Општина Бачка Паланка	Градска општина Гроцка	Општина Сврљиг	Општина Кучево	Σ
Захтев/молба ЈЛС	07-157 од 11.06.2013.	07-144 од 04.06.2013.	07-147 од 04.06.2013.	V-32-401-203/2013 од 06.06.2013.	07-164 од 18.06.2013.	07-165 од 18.06.2013.	
Уговор о сарадњи (закључују Комесаријат и ЈЛС; износ који Комесаријат сноси/износ који може да сноси Корисник)	9-9/118 од 13.06.2013. (1.620/405 хд)	9-9/117 од 13.06.2013. (810/405 хд)	9-9/114 од 24.06.2013. (810/405 хд)	9-9/116 од 13.06.2013. (1.620/405 хд)	9-9/123 од 18.06.2013. (810/405 хд)	9-9/124 од 18.06.2013. (810/405 хд)	

<sup>95</sup> „Службени гласник РС“, број 43/13

**Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања  
Комесаријата за избеглице и миграције за 2013. годину**

Документација	Град Крагујевац	Општина Куршумлија	Општина Бачка Паланка	Градска општина Гроцка	Општина Сврљиг	Општина Кучево	Σ
Решење о одређивању представника Комесаријата у заједничкој Комисији за избор корисника (2 представника)	9-9/118-1 од 25.07.2013.	9-9/117-1 од 05.07.2013.	9-9/114-1 од 05.07.2013.	9-9/116-1 од 05.07.2013.	9-9/123-1 од 05.07.2013.	9-9/124-1 од 05.07.2013.	
Решење о именовану Комисије за избор корисника (доноси ЈЛС - чланови су из ЈЛС и Комесаријата)	112-1231/13-V од 26.07.2013.	I-561-7-1/2013 од 16.07.2013.	I-020-2/2013-44 од 04.07.2013.	9-9/116-2/2013 од 28.11.2013.	40-11/2013-01 од 17.07.2013.	561-23/2013-01 од 22.07.2013.	
Правилник о условима и критеријумима и поступку за доделу помоћи (доноси Комисије за избор корисника)	9-9/118-4 од 07.08.2013.	9-9/117-2 од 22.07.2013.	9-9/114-2 од 19.06.2013.	9-9/116-3 од 03.12.2013.	9-9/123-2 од 23.07.2013.	9-9/124-2 од 23.07.2013.	
Текст огласа за избор корисника (објавиле комисије за избор корисника)	060-393/13-V-01/3 од 05.08.2013.	без дел. броја од 23.07.2013.	1016-68/2013-3 од 22.07.2013.	9-9/116-4 од 03.12.2013.	40-13/2013 од 24.07.2013.	561-23-1/13-01 од 13.11.2013.	
Записници са седница комисија за избор корисника	3	3	4	4	3	4	
Прелиминарна листа (утврдиле комисије за избор)	060-107/14-V-01/2 од 13.03.2014.	у оквиру Записника са друге седнице од 01.10.2013.	I--016-125/2013-6 од 29.11.2013.	06-110-12/2 од 14.03.2014.	40-13/2013 од 30.09.2013.	561-23-3/2013-01 од 27.11.2013.	
Конечна листа корисника (утврдиле комисије за избор)	/	без броја, објављена на огласној табли Општинске управе Куршумлија 14.11.2013.	I--016-125/2013-8 од 13.12.2013.	06-110-12/3 од 23.03.2014.	40-13/2013 од 08.10.2013.	561-23-4/2013-01 од 20.12.2013.	
Одлука о додели помоћи (донеле комисије за избор)	9-9/118-7/2013 од 10.07.2014.	/	/	/	/	од 20.12.2013.	
Споразум о помоћи за куповину сеоске куће са окућницом (закључили: Продавац куће, Корисник и ЈЛС)	1) број 404-290/14-П (нечитког датума) и 2) број 404-289/14-П (нечитког датума) - оба по 810 хд	I-561-7/2013 од 19.11.2013. (810 хд)	I--016-125/2013-9 од 25.12.2013. (805 хд)	031-49 од 27.06.2014. (810 хд)	40-13/2013 од 14.10.2013. (фиксно 810 хд сноси Општина и променљиво 46 хд Корисник)	561-23-51/13 од 20.02.2014.	
Измена Споразума	/	/	/	/	/	561-23-59/13-01 од 03.03.2014. (промена непокретности)	
Уговор о купопродаји непокретности (закључили: Продавац и Купац)	1) ОвП-231 од 09.07.2014. и 2) ОвП-232 од 09.07.2014. - оба Уговора по 810 хд	Ов 3 бр. 2120/2013 од 19.11.2013. - 810 хд)	Ов 3 бр. 16808/2013 од 25.12.2013. - 805 хд)	II ОВ.бр. 332/2014 од 26.06.2014. - 810 хд)	Ов 3 бр. 3855/2013 од 14.10.2013. - на копији се не види цена - одсечено	Ов 3 бр. 257/2014 од 21.02.2014. - 810 хд	
Анекс уговора о купопродаји непокретности	/	/	/	/	/	Ов 3 бр. 296/2014 од 03.03.2014. (промена непокретности)	
Пренета средства Комесаријата ЈЛС-има	1.620	810	810	1.620	810	810	<b>6.480</b>
Извод УТ о преносу средстава Комесаријата ЈЛС-има	39/10.07.2014. и 41/14.07.2014.	104/01.07.2013.	104/01.07.2013.	104/01.07.2013.	123/01.08.2013.	123/01.08.2013.	
Пренета средства ЈЛС Продавцу	1.620	810	805	810	810	810	<b>5.665</b>
Извод УТ о преносу средстава ЈЛС Продавцу	39/10.07.2014. и 41/14.07.2014.	9/20.11.2013.	13/26.12.2013. и 14/27.12.2013 (пренето у два дела)	19/27.06.2014.	200/17.10.2013.	2/03.03.2014.	
						<b>Разлика:</b>	<b>815</b>

Разлику у износу од 815 хиљада динара између пренетих средстава Комесаријата јединицама локалне самоуправе (6.480 хиљада динара) и пренетих средстава Продавцима непокретности од стране јединица локалне самоуправе (5.665 хиљада динара), чини:

- 5 хиљада динара више пренетих средстава Општини Бачка Паланка (810 хиљада динара) у односу на исплаћену купопродајну цену непокретности (805 хиљада динара) и
- 810 хиљада динара пренет Градској општини Гроцка, а који према Обавештењу Повереништва за избеглице и миграције Градске општине Гроцка број 9-9/116-9/2013 од 02.07.2014. године, Комисија није доделила за другу кућу, јер је у међувремену дошло до промене у члановима Комисије из Општине, а није именована друга Комисија за расписивање новог огласа.

### **Закључак:**

**Комесаријат није донео писану процедуру о поступању Комесаријата у случају пролонгирања активности и непоступања по уговору од стране јединица локалне самоуправе, праћењу реализације активности, обиласку јединица локалне самоуправе и друго, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему<sup>96</sup> и чланом 3. и 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>97</sup> (Неправилност 2.4).**

<sup>96</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13, 108/13

<sup>97</sup> „Службени гласник РС“, број 99/11

*Препоручује се одговорним лицима Комесаријата да донесу писану процедуру о поступању Комесаријата у случају пролонгирања активности и непоступања по уговору од стране јединица локалне самоуправе, праћењу реализације активности, обиласку јединица локалне самоуправе и друго (Препорука 8).*

### **6.3.11.3. Наменски трансфери нивоу општина – конто 463142**

Правни основ: Закон о потврђивању Оквирног споразума између Владе Републике Србије и Комисије европских заједница о правилима за сарадњу која се односе на финансијску помоћ Европске заједнице Републици Србији у оквиру спровођења помоћи према правилима инструмента претприступне помоћи (ИПА)<sup>98</sup> и Закон о буџету за 2013. годину Републике Србије<sup>99</sup>, којим су предвиђена буџетска средства у износу од 16.146 хиљада динара, на економској класификацији 463 – Трансфери осталим нивоима власти, за реализацију Главног програма 2601 – Прва компонента инструмента за претприступну помоћ ЕУ – Подршка транзицији и изградњи институција, Програм 2601-11 - Пројекти који се финансирају из ИПА 2011, Пројекат 03 – Подршка спровођењу стратегије за интерно расељена лица, избеглице и повратнике.

Ревизорска запажања

Влада је Закључком 05 Број: 48-5789/2011 од 21. јула 2011. године усвојила текст Финансијског споразума између Владе Републике Србије и Европске комисије о спровођењу Националног програма за Србију у оквиру ИПА компоненте – Помоћ транзицији и изградња институција за 2011. годину, који је саставни део овог закључка, а Закључком 05 Број: 48-6041/2013 од 16. јула 2013. године усвојила текст Амандмана број 1 на Финансијски споразум.

Саставни део Финансијског споразума је Анекс А – Национални програм за Србију у оквиру компоненте ИПА – Помоћ транзицији и изградња институција за 2011. годину, установљен Одлуком Комисије С(2011) од 08.07.2011. године.

Анекс Б је поменути Оквирни споразум и односи се на овај Финансијски споразум.

Укупан буџет Националног програма (оквирна буџетска табела) је 339.226.810,00 EUR, од чега је допринос Заједнице у износу од 178.556.810,00 EUR (53 %), а национални допринос у износу од 160.670.000,00 EUR (47%).

У сектору 3. Социјални развој, предвиђен је Пројекат под редним бројем 9. "Подршка спровођењу стратегије за интерно расељена лица, избеглице и повратнике", чија је сврха подршка интеграцији избеглица, побољшање услова живота интерно расељених лица и поновна интеграција повратника према споразумима о реадмисији посредством пружања правне помоћи. Главни корисник Пројекта је Комесаријат.

Укупна средства за Пројекат су 7.720.000,00 EUR и то: допринос Заједнице – 7.000.000,00 EUR и национални допринос – 720.000,00 EUR.

Учешће Комесаријата је 135.000,00 EUR за компоненту подршке локалним акционим плановима, а у складу са Инструкцијом за израду буџета ова средства су планирана у висини од 16.146 хиљада динара у буџету за 2013. годину (доказ: Објашњење заменика комесара број 06-52/12 од 17.07.2014. године и део Инструкције за планирање буџета за 2013. годину Министарства финансија и привреде).

Финансијским споразумом је, између осталог, предвиђено: да Комисија обезбеђује бесповратна средства, да ће појединачни уговори и споразуми бити закључени у року од 2 године (3 године према Амандману 1), да је рок за извршење уговора 2 године од датума завршетка уговарања, да спровођење Споразума подлеже периодичним ревизијама, да ће се примењивати принцип паралелног кофинансирања, да у случају бесповратне помоћи (грантова) крајњи корисници суфинансирају пројекте у износу од најмање 10% за оправдане трошкове и да ће се програм спроводити централизовано од стране Европске комисије.

<sup>98</sup> „Службени гласник РС“ - Међународни уговори, број 124/2007

<sup>99</sup> „Службени гласник РС“, број 114/12, 59/13

Према објашњењу Комесаријата број 06-52/12 од 17.07.2014. године: ИПА 2011 се спроводи по централизованом моделу, што подразумева да уговарање спроводи Делегација Европске уније у РС (ДЕУ); тендерску документацију је припремила и целокупну процедуру спровела ДЕУ; Комесаријат је учествовао у припреми позива за понуде и дела документације којим се описују активности које ће се финансирати и корисници гранта; позив је објављен на сајту ДЕУ и на сајту ЕуропаАид; представник Комесаријата је учествовао као један од чланова комисије за избор пројекат; Јединица за уговарање ДЕУ је закључила уговоре са изабраним јединицама локалне самоуправе (Корисници гранта); Комесаријат је тражио копије уговора од свих општина које су склопиле уговор са ДЕУ, због утврђивања пропорционалног износа за пренос средстава, а у односу на уговорен износ са ДЕУ и на удео у ИПА средствима; Комесаријат је пренео динарски део јединицама локалне самоуправе, а ДЕУ је пренела средства у EUR на рачун јединица локалне самоуправе; Комесаријат је обишао све општине у 2014. години, пратио процес избора корисника, прегледао све правилнике које су комисије јединица локалне самоуправе примењивале у поступку избора и извршио провере свих потенцијалних корисника помоћи у бази трајних решења; општине достављају извештај о напретку у спровођењу активности ДЕУ; Комесаријату су достављени сви извештаји који су достављени ДЕУ; поред наративних извештаја, Комесаријату ће се доставити извештај, укључујући и финансијски, за средства додељена из буџета Комесаријата на име контрибуције и по завршетку пројекта јединице локалне самоуправе су обавезне да доставе сву неопходну документацију ради правдања средстава добијених из националне контрибуције.

ИПА 2011  
Пројекат: Подршка спровођењу стратегија за интерно расељена лица, избеглице и повратнике  
Табела 38 (у хиљадама динара)

Р.бр.	Општина/ град*	Назив пројекта	Уговор ДЕУ са ЈЛС (на енг.јез)	Укупна вредност уговора у EUR	Вредност од ДЕУ		Контрибуција Комесаријата		Реш. о преносу средс.од 28.10.2013.**	Рок за завршетак пројекта ***	Извештаји ЈЛС (на енг.јез)
					EUR	%	RSD (у х.д.)	%			
1	Ариље	Подршка спровођењу стратегија за интерно расељена лица, избеглице и повратнике	2013/320-371 од 20.6.2013.	84.620,00	74.045,00	6,97	1.053	6,98	553-959	IX/2014	за X, XI, XII/2013 и за II, III, IV и V/2014
2	Кикинда	Кикинда-наш заједнички дом	2013/320-128 од 18.6.2013.	114.915,00	85.000,00	8,01	1.208	8,00	553-956	IX/2015	за X/2013 и за II, III, IV, V и VI/2014; алендум ДЕУ о продужетку рока са VI на IX/2014
3	Жабал	Трајна решења за избеглице и интерно расељена лица у општини Жабал	2013/320-284 од 7.6.2013.	85.848,24	77.091,72	7,26	1.097	7,27	553-958	XII/2014	за X/2013 и за II, III, IV/2014
4	Младеновац	Право на дом	2013/320-305 од 26.6.2013.	93.993,08	84.000,00	7,91	1.194	7,91	553-948	VI/2014	за X, XI/2013. године и за III, V/2014
5	Земун	Помоћ у грађевинском материјалу за избеглице и интерно расељена лица	2013/320-315 од 12.07.2013.	82.000,00	73.316,20	6,91	1.042	6,90	553-949	VI/2015	за X, XI, XII/2013 и I, II, III, IV, V/2014
6	Петровац на Млави	Моје место под Сунцем	2013/320-358 од 12.6.2013.	73.625,00	66.262,50	6,24	942	6,24	553-955	IX/2014	за IV и V/2014
7	Врњачка Бања	Интегрисани	2013/320-415 од 31.05.2013.	96.249,44	83.775,51	7,89	1.191	7,89	553-947	X/2014	период. за период IX/2013-II/2014 и период. за период III-VII/2014
8	Звездара	Ка бољој интеграцији избеглица на територији општине Звездара и интерно расељених лица	2013/320-425 од 17.06.2013.	89.073,49	77.680,99	7,32	1.104	7,31	553-951	VIII/2014	за X/2013 и за I, II, III, IV и V/2014; алендум за продужетак уговора са VI на VIII/2014
9	Тутин	Обезбеђивање трајних решења за избеглице, интерно расељена лица и мигранте у граду Тутину	2013/320-442 од 13.06.2013.	70.860,75	61.215,00	5,77	870	5,76	553-954	IX/2014	за X, XI и XII/2013 и за II/2014
10	Уб	Социјално-економска инклузија избеглица и интерно расељених лица на територији општине Уб	2013/320-745 од 11.6.2013.	95.885,00	84.685,63	7,98	1.205	7,98	553-946	XII/2014	за I/2014; у припреми је периодични извештај
11	Чукарица	Подршка интеграцији миграната - смајл	2013/320-759 од 11.07.2013.	79.982,50	71.984,25	6,78	1.023	6,78	553-953	X/2014	за X, XI/2013 и за II, III и V/2014

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања  
Комесаријата за избеглице и миграције за 2013. годину

р.бр.	Општина/ град*	Назив пројекта	Уговор ДЕУ са ЈЛС (на енг.јез)	Укупна вредност уговора у EUR	Вредност од ДЕУ		Контрибуција Комесаријата		Реш. о преносу средс.од 28.10.2013.**	Рок за завршетак пројекта ***	Извештаји ЈЛС (на енг.јез)
					EUR	%	RSD (у х.д.)	%			
12	Нови Пазар	Подршка спровођењу стратегиија за интерно расељена лица, избеглице и повратнике	2013/320- 866 од 21.6.2013.	94.775,20	79.665,00	7,50	1.133	7,51	553-957	VIII/2014	за X, XI, XII/2013 и за II, III, IV и V/2014
13	Вршац	Кровом против ветра Кошава	2013/320- 017 од 10.6.2013.	87.708,60	73.990,00	6,97	1.052	6,97	553-961	VIII/2014	за X, XI, XII/2013 и за III/2014
14	Житорађа	Интеграција и побољшани животни услови за све	2013/320- 476 (нечитак датум на копији)	77.600,00	68.924,00	6,49	980	6,49	553-960	II/2015	за X, XI/2013 и за I, II, III, IV, VI/2014
		<b>УКУПНО ОПШТИНЕ:</b>		<b>1.227.136,30</b>	<b>1.061.635,80</b>	<b>93,48</b>	<b>15.094</b>	<b>93,48</b>			
15	Зрењанин*	Добре кошнице	2013/320- 104 од 26.6.2013	89.098,80	74.000,00	6,52	1.052	6,52	553-950	VIII/2014	за X, XI, XII/2013 и за III, V, VI/2014
		<b>УКУПНО ОПШТИНЕ И ГРАД:</b>		<b>1.316.235,10</b>	<b>1.135.635,80</b>	<b>100,00</b>	<b>16.146</b>	<b>100,00</b>			

\*Град Зрењанин је наведен код конта 463132 – Наменски трансфери нивоу градова, а овде је приказа ради прегледности укупне висине средстава;

\*\* Комесаријат је пренео средства јединицама локалне самоуправе по изводу УТ број 198 од 02.12.2013. године;

\*\*\*Приказани рокови су уговорени са ДЕУ

У решењима о преносу средстава, наведено је да се град/општина обавезује да достави доказ о наменском и законском утрошку средстава у року од 30 дана након завршетка периода имплементације активности предвиђеног Уговором између Европске уније, коју представља Делегација ЕУ у Републици Србији и града/општине (решење о формирању комисије за избор корисника, правилник о условима и критеријумима за избор корисника помоћи, документацију о избору и коначну листу корисника са износом појединачне помоћи, уговори са корисницима, документацију о спроведеној јавној набавци, уговор са понуђачем, односно добављачем, фактуре, извод о извршеном плаћању добављачу, потврду, односно отпремницу да је додељена помоћ преузета од стране корисника, извештај комисије о реализацији додељене помоћи и финансијски извештај), као и да, уколико се средства не утроше наменски или у потпуности, у наведеном року, град/општина се обавезује да иста врати у складу са инструкцијом на рачун Комесаријата.

Извршење и евидентирање расхода у износу од 1.133 хиљаде динара пренетих граду Нови Пазар је са конта 463142 – Наменски трансфери нивоу општина, уместо са конта 463132 – Наменски трансфери нивоу градова.

#### Закључак:

Комесаријат није донео писану процедуру о поступању Комесаријата у случају пролонгирања активности и непоступања по уговору од стране јединица локалне самоуправе, праћењу реализације активности, обиласку јединица локалне самоуправе и друго, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему<sup>100</sup> и чланом 3. и 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>101</sup> (Неправилност 2.4).

*Препоручује се одговорним лицима Комесаријата да донесу писану процедуру о поступању Комесаријата у случају пролонгирања активности и непоступања по уговору од стране јединица локалне самоуправе, праћењу реализације активности, обиласку јединица локалне самоуправе и друго (Препорука 8).*

#### 6.3.12. Накнаде за социјалну заштиту из буџета - конто 472000

Накнаде за социјалну заштиту из буџета исказане су у износу од 1.297.822 хиљада динара, а тестиране су у износу од 1.285.733 хиљада динара, односно 99,07%.

<sup>100</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13, 108/13

<sup>101</sup> „Службени гласник РС“, број 99/11

Табела 39 (у хиљадама динарима)

Кonto	Назив конта	Извршење Извор 01	Извршење Извор 15	Укупно извршено	Тестирано	% Тестирано
472611	Накнаде из буџета у случају смрти	3.930	0	3.930	3.930	100,00
472717	Исхрана и смештај ученика	313	0	313	313	100,00
472811	Накнаде из буџета за становање и живот	491.582	12	491.594	482.940	98,24
472931	Једнократна помоћ	801.985	0	801.985	798.550	99,57
<b>472000</b>	<b>Накнаде за социјалну заштиту из буџета</b>	<b>1.297.810</b>	<b>12</b>	<b>1.297.822</b>	<b>1.285.733</b>	<b>99,07</b>

### 6.3.12.1. Накнаде из буџета у случају смрти – конто 472611

Правни основ: Закон о избеглицама<sup>102</sup>.

Ревизорска запажања

Накнада погребних трошкова одобрава се у складу са чланом 6. Обавезне инструкције повереницима за обављање одређених послова за Комесаријат број 9-304 од 04.05.2004. године и Измене и допуне обавезне инструкције број 9-304/3-2004 од 07.02.2013. године.

Комесар доноси решење о висини накнаде погребних трошкова за одређени период. Погребни трошкови се одобравају у висини трошкова сахране, без испраћаја, по ценовнику предузећа ЈКП „Погребне услуге“, Београд.

У току 2013. године, накнада погребних трошкова одобрена је по решењу комесара број 9-304/2 од 07.12.2009. године (примена од 01.01.2010. године одобрени износ 23.430 динара) и решењу број 9-304/4-2004 од 07.02.2013. године (примена од 07.02.2013. године одобрени износ 27.044 динара).

Преглед извршених расхода за накнаде из буџета у случају смрти  
Табела 40 (у динарима)

Редни број	Месец	Број лица	Износ исплаћене накнаде	Просечно исплаћен износ по лицу
1	Јануар	9	197.608	21.956
2	Фебруар	9	204.020	22.669
3	Март	13	310.862	23.912
4	Април	23	607.898	26.430
5	Мај	9	233.058	25.895
6	Јун	11	277.322	25.211
7	Јул	15	403.602	26.907
8	Август	14	377.178	26.941
9	Септембар	2	54.088	27.044
10	Октобар	25	657.974	26.319
11	Новембар	7	165.404	23.629
12	Децембар	18	441.391	24.522
	<b>Укупно</b>	<b>155</b>	<b>3.930.405</b>	<b>25.357</b>

Захтев за накнаду погребних трошкова подноси се преко општинског повереника у општини у којој је покојник имао пребивалиште. У прилогу захтева налазе се: извод из матичне књиге умрлих, фотокопија избегличке легитимације покојника, рачун за плаћене трошкове сахране, изјава о члановима заједничког домаћинства и подаци о висини њихових примања. На основу примљених захтева општинских повереника Комесаријат врши пренос средстава надлежној општинској управи, која врши исплату крајњим корисницима.

Висина накнаде за погребне трошкове исплаћена са функције 070 (Комесаријат) је различита од исплате једнократне новчане помоћи за трошкове сахране исплаћене са функције 110 (Комисија за нестала лица). Комесаријат је са функције 070 вршио исплату накнаде погребних трошкова према Закону о избеглицама и Обавезној инструкцији повереницима за обављање одређених послова за Комесаријат број 9-304 од 04.05.2004. године, а са функције 110 исплату једнократне новчане помоћи за трошкове сахране према члану 10. став 4. Закона о управљању миграцијама, у висини накнаде погребних трошкова утврђене законом којим се уређује пензијско и инвалидско осигурање.

Расходи за накнаде погребних трошкова извршени су у складу са донетом Инструкцијом комесара.

<sup>102</sup> „Службени гласник РС“, број 18/92, „Службени лист СРЈ“, број 42/02 и „Службени гласник РС“, број 30/10

## Закључак

Комесаријат није поступао једнообразно приликом исплате накнаде за погребне трошкове: исплаћена је различита висина накнаде за погребне трошкове са функције 070 према Закону о избеглицама и Обавезној инструкцији повереницима за обављање одређених послова за Комесаријат број 9-304 од 04.05.2004. године, од исплаћене висине једнократне новчане помоћи за трошкове сахране са функције 110 према члану 10. став 4. Закона о управљању миграцијама, у висини накнаде погребних трошкова утврђене законом којим се уређује пензијско и инвалидско осигурање (*Неправилност 24*).

*Препоручује се одговорним лицима Комесаријата да поступају једнообразно приликом исплате накнаде за погребне трошкове, односно да ускладе висину накнаде одређену Инструкцијом комесара, са прописаном висином накнаде у Закону о пензијском и инвалидском осигурању и Закону о миграцијама (Препорука 28).*

### 6.3.12.2. Исхрана и смештај ученика - конто 472717

Правни основ: Закон о избеглицама.

Ревизорска запажања

Комесаријат је извршио расходе за исхрану и смештај за 4 ученика средњих школа: два су била смештена у Дому ученика средњих школа у Зајечару (плаћено 181 хиљада динара), а два у Дому ученика средњих школа у Сремској Митровици (плаћено 132 хиљаде динара). Домови по истеку месеца изврше обрачун броја корисника смештаја и број дана, на основу чега издају рачун за месец. Комесаријат је платио рачуне за XII/2012, I, II, III, IV и VI/2013. године.

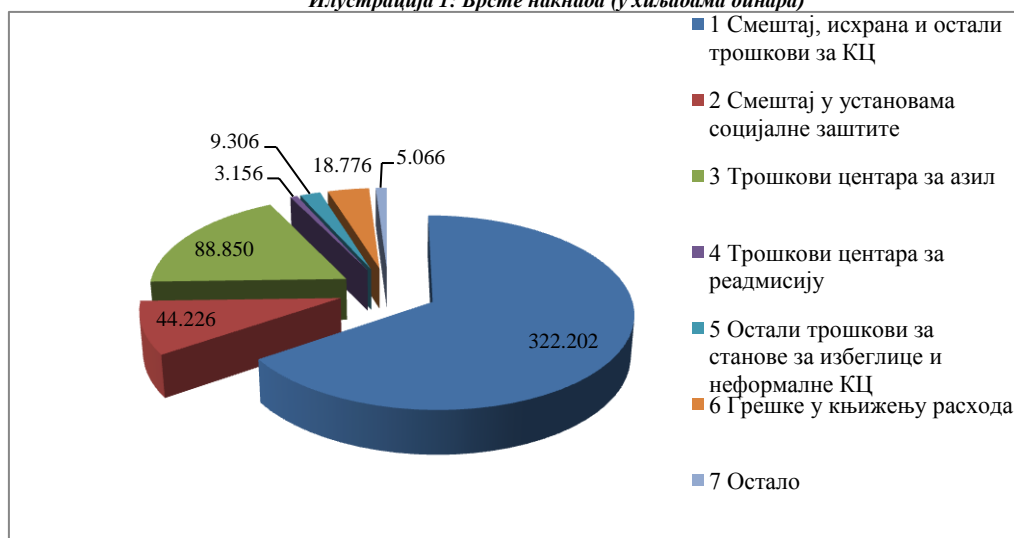
## Закључак

Расходи за исхрану и смештај ученика правилно су исказани.

### 6.3.12.3. Накнаде из буџета за становање и живот - конто 472811

Правни основ: Закон о избеглицама, Закон о управљању миграцијама, Закон о социјалној заштити, Уредба о збрињавању избеглица, Национална стратегија за решавање питања избеглица и интерно расељених лица за период од 2011. до 2014. године, Споразум о реадмисији, Стратегија реинтеграције повратника по основу Споразума о реадмисији, Акциони план за спровођење Стратегије реинтеграције повратника по основу Споразума о реадмисији за 2009, 2010, 2011. и 2012. годину.

Илустрација 1: Врсте накнада (у хиљадама динара)





### Колективни центри

Трошкови смештаја и исхране лица у колективним центрима извршени су у износу од 322.202 хиљаде динара и тестирани у истом износу.

У току 2013. године на територији Републике Србије радила су 23 колективна центра за смештај избеглих и интерно расељених лица (за око 2.500 лица на месечном нивоу).

Организовање колективног смештаја у центрима уређено је чланом 8. Закона о избеглицама.

Помоћник комесара, је на захтев ревизора, сачинио Процедуру смештаја у колективне центре у РС број 06-52/16 од 21.07.2014. године. У Процедури је описан начин досадашње, устаљене праксе смештања лица у колективне центре, финансирање центара и начин преноса средстава власницима објеката у којима су оранизовани колективни центри.

Комесаријат потписује уговор са власницима објеката у којима се организује смештај избеглих и интерно расељених лица. Власници објеката издају месечне рачуне, у прилогу којих се налазе спискови лица која користе смештај. Списак лица проверава повереник за избеглице из општине на чијој се територији налази колективни центар. Финансијска служба Комесаријата проверава уговорене обавезе, а координатор проверава спискове лица смештених у колективним центрима. Након спроведених провера врши се плаћање рачуна.

Решењем комесара број 4-4/35 од 26.03.2009. године одобрена је авансна исплата по рачунима за смештај и исхрану у колективним центрима и установама социјалне заштите, а на основу испостављених предрачуна. Даваоци услуга су дужни да испоставе предрачуна, а након истека месеца и коначан рачун и обрачун стварно насталих трошкова.

Комесаријат не води помоћну књигу добављача, а књига примљених рачуна се води ручно тако да не постоји веза и систем контроле између примљених и плаћених рачуна.

Према прегледу примљених и плаћених рачуна који је Комесаријат сачинио на захтев ревизора, утврђено је да је Центрима (појединим) пренето више средстава у износу од 5.576 хиљада динара. Део од више пренетих средстава односи се на извршена плаћања по рачунима из 2012. године, а део на два пута извршена плаћања по истим рачунима.

Примери плаћања:

а) Колективном центру у Белој Паланци – „Хотел Ремизијана“: предрачуни за VIII/2013. године број 73 и 74 од 26.07.2013. године у износу од 401 хиљаду динара и 698 хиљада динара, плаћени су два пута у збирном износу од 1.099 хиљада динара и то: 02.08.2013. године (извод УТ број 124, захтев за креирање обавезе број 7929911) и 06.08.2013. године (извод УТ број 126, захтев за креирање обавезе број 7938259).

б) Колективном центру у Крагујевцу – „Трмбас“: предрачуни за X/2013. године број III-04-38-13 и број III-04-39-13 од 04.10.2013. године, у износу од 1.917 хиљада динара и 69 хиљада динара, плаћени су два пута у збирном износу од 1.986 хиљада динара и то: 17.10.2013. године (извод УТ број 169, захтев за креирање обавезе) и 25.10.2013. године (извод УТ број 174, захтев за креирање обавезе број 8269243).

Комесаријат је, као директан корисник буџетских средстава који своје финансијско пословање не обавља преко сопственог рачуна, дужан да води помоћне књиге и евиденције у складу са чланом 12. и 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и да изврши усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја у складу са чланом 18. исте Уредбе.

### **Закључак**

Комесаријат је извршио расход у износу од 3.085 хиљада динара без правног основа, јер су претходно били плаћени рачуни број 73 и 74 од 26.07.2013. године Колективном центру у Белој Паланци – „Хотел Ремизијана“ у износу од 1.099 хиљада динара и рачуни број III-04-38-13 и број III-04-39-13 од 04.10.2013. године Колективном центру у Крагујевцу – „Трмбас“, у износу од 1.986 хиљада динара, што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 56. став 4. истог Закона (ГФИ 3; Неправилност 15).

**Препоручује се одговорним лицима Комесаријата да постигну споразум са два Колективна центра, након усаглашавања међусобних обавеза и потраживања, да изврше повраћај Комесаријату други пут плаћеног износа или да Комесаријат, за тај износ, умањи плаћање пружених услуга у наредном периоду (Препорука 2).**

Комесаријат је у поступку ревизије доставио доказе да је извршио усаглашавање са горе наведена два колективна центра - сагласности за књижење број 4-1/112 и 4-1/113 од 08.09.2014. године и да је на тај начин умањио плаћање пружених услуга.

#### Установе социјалне заштите

Трошкови смештаја и исхране лица у установама социјалне заштите исказани су у износу од 44.226 хиљада динара и тестирани су у истом износу.

У складу са чланом 8. став 3. Закона о избеглицама старим, инвалидним и болесним лицима која због свог психофизичког стања не могу да користе колективни центар, као и малолетним лицима без родитељског старања, Комесаријат, на основу решења Центра за социјални рад, обезбеђује смештај у установи социјалне заштите, другом облику социјалне заштите или породици.

На захтев ревизора, помоћник комесара је доставио писано објашњење – Процедуру праћења плаћања делимичних или потпуних трошкова смештаја избеглица у установама социјалне заштите и на породични смештај број: 06-52/14 од 18.07.2014. године. Овом Процедуром је описан у пракси устаљени начин одобравања смештаја и плаћања насталих трошкова Установама социјалне заштите. Комесаријат поступа на начин описан наведеном Процедуром.

У току 2013. године Комесаријат је сносио трошкове смештаја за лица (на месечном нивоу од 119 до 191 лица) у 47 установа социјалне заштите. Исказани расходи по овом основу износе 44.226 хиљада динара. Табела извршених расхода по установама, на годишњем нивоу, налази се у прилогу овог радног папира.

Преглед извршених расхода по установама  
Табела 41 (у хиљадама динара)

Редни број	Назив установе	Број установа	Износ
1	Геронтолошки центри	30	22.948
2	Дом за ЛОМР	12	18.856
3	Центри за социјални рад	5	2.422
	<b>Укупно:</b>	<b>47</b>	<b>44.226</b>

Преглед извршених расхода сачињен је на основу података о извршеним расходима из главне књиге која се води кроз информациони систем Министарства финансија - Управе за трезор. С обзиром да Комесаријат не води помоћне књиге и да није усагласио обавезе и потраживања, не можемо утврдити да ли су све преузете обавезе и извршене.

#### Центри за азил

Трошкови смештаја и исхране лица у центрима за азил извршени су у износу од 88.850 хиљада динара и у истом износу су тестирани.

На захтев ревизора, помоћник комесара је доставио писано објашњење 06-52/29 од 28.07.2014. године „Процедура пријема страних држављана који су изразили азилну намеру у Центар за азил“. Комесаријат поступа на начин описан наведеном Процедуром.

Преглед Центара за азил  
Табела 42 (у хиљадама динара)

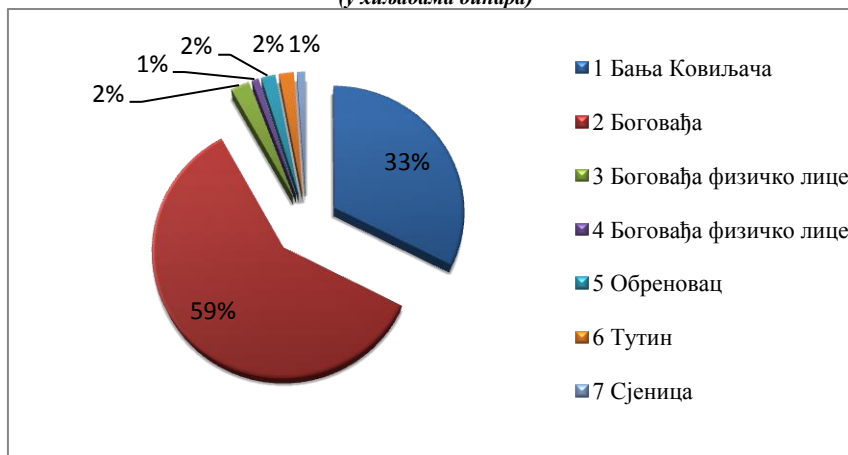
Р. б.	Центар за азил	Одлука/закључак Владе	Уговор	Анекси уговора у 2013. години	Исплаћено у 2013.
1	Бања Ковиљача	Одлука 05 број 022-5277/2008 од 06.12.2008.	Комесаријат је корисник јавне својине		28.843
2	Боговађа	Одлука 05 број 02-3732/2011 од 19.06.2011.	9-9/39 од 15.06.2011.	Анекс 4 од 24.12.2012; Анекс 5 од 29.04.2013. и Анекс 6 од 31.10.2013.	52.829
3	Боговађа (физ.лице)	Закључак 05 Број: 019-340/2013 од 24.01.2013.	9-9/15 од 25.01.2013.		2.144
4	Боговађа (физ.лице)	/	404-37/14 од 29.11.2013		794
5	Обреновац	Закључак 05 број 031-	9-9/307 од	Анекс 1 од 09.12.2013. и Анекс 2 од	1.615

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања  
Комесаријата за избеглице и миграције за 2013. годину

Р. б.	Центар за азил	Одлука/закључак Владе	Уговор	Анекси уговора у 2013. години	Исплаћено у 2013.
		10248/2013-1 од 28.11.2013.	29.11.2013.	31.12.2013.	
6	Тутин	Закључак 05 број 031-10087/2013-1 од 25.11.2013.	9-9/310 од 05.12.2013.		1.680
7	Сјеница	Закључак 05 број 031-10087/2013-1 од 25.11.2013.	9-9/312 од 05.12.2013.		945
				<b>Укупно:</b>	<b>88.850</b>

\*за Уговор под ред. бројем 4 спроведен је поступај јавне набавке

Илустрација 2: Учесће Центра у укупним расходима за азил  
(у хиљадама динара)



1) Центар за азил у Бањи Ковиљачи је основан Одлуком Владе Републике Србије 05 број 022-5277/2008 од 06.12.2008. године, а од 15.12.2008. године је у саставу Комесаријата. Средства за рад обезбеђују се у буџету Републике Србије. Комесаријат обезбеђује храну, одећу, обућу, средства за личну хигијену, постељину, лекарске прегледе и помоћ тражиоцима азила. Комесаријат плаћа све комуналне трошкове неопходне за рад Центра (струја, грејање, вода, телефон и др) и омогућава превоз лицима ради прибављања неопходне документације у циљу напуштања Центра и трајног решења захтева за азил.

Центар је у 2013. години исказао расходе у износу од 28.843 хиљада динара.

Преглед спроведених поступака јавних набавки за Центар за азил у Бањи Ковиљачи  
Табела 43 (у хиљадама динара)

Р. б.	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Уговор	Добављач	Вредност уговора	Плаћено у 2013.
1	Средства за личну хигијену	ЈНМВ	404-12/8 од 10.04.2013.	Доо "Милан 13", Рипањ	3.300	728
2	Средства за одржавање хигијене објекта	ЈНМВ	404-13/8 од 10.04.2013.	Доо "Милан 13", Рипањ	1.000	491
3	Одећа и обућа за тражиоце азила	ЈНМВ	404-14/7 од 12.04.2013.	Доо "4М Пиросси", Лозница	3.000	1.594
4	Прање постељине	ЈНМВ	404-15/8 од 15.04.2013.	Сервис за прање веша "Неш", Б. Ковиљача	600	325
5	Лож уље/2012	Отворени	404-28/7 од 09.10.2012.	"НИС" ад, Нови Сад	5.500	
6	Лож уље/2013	Отворени	404-24/7 од 12.07.2013.	"НИС" ад, Нови Сад	6.000	4.694
7	Одржавање хигијене објекта и ситне занатске поправке/2012	ЈНМВ	404-9/10 од 04.04.2012.	"Ретмор", Земун	2.386	
8	Одржавање хигијене објекта и ситне занатске поправке/2013	ЈНМВ	404-20/10 од 03.04.2013.	"Ретмор", Земун	4.771	2.266
9	Исхрана лица у азилу/2012	Отворени	404-25/8 од 10.08.2012.	КЈП "Наш Дом", Лозница	23.000	8.591
10	Исхрана лица у азилу/2013	Отворени	404-22/8 од 07.05.2013.	КЈП "Наш Дом", Лозница	28.500	7.470
11	Обезбеђење објеката	ЈНМВ	404-21/29 од 06.08.2012.	„Securitas Services“ доо, Београд		914
12	Остали трошкови	Без поступка				1.770
					<b>Укупно:</b>	<b>28.843</b>

Извршен је увид у спроведене поступке јавне набавке, наведене у табели и утврђено да је Комесаријат спровео два поступка јавне набавке мале вредности, средстава за личну хигијену и средстава за хигијену објеката, уместо одговарајућег поступка јавне набавке с обзиром на укупну вредност набављених добара. Уговоре број 404-12/8 и број 404-13/8 закључио је дана

10.04.2013. године, са добављачем „Милан 13“ доо, Рипањ, након два одвојено спроведена поступка јавне набавке мале вредности, иако се ради о истоврсним добрима.

#### **Закључак**

Преузете су обавезе на основу два Уговора закључена 10.04.2013. године са „Милан 13“ доо, Рипањ, у укупном износу од 4.300 хиљада динара и извршена плаћања у износу од 1.219 хиљада динара, која нису у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, јер су претходно спроведена два поступка јавне набавке мале вредности, за истоврсна добра - средстава за личну хигијену и средстава за хигијену објеката, уместо одговарајућег поступка јавне набавке с обзиром на укупну вредност набављених добара у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама (*Неправилност 16*).

*Препоручује се одговорним лицима Комесаријата да врше набавку добара, услуга и радова по спроведеним поступцима јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама и подзаконским актима (Препорука 22).*

У 2014. години спроведен је обједињени отворени поступак јавне набавке.

2) Центар за азил у Боговађи основан је Одлуком Владе Републике Србије 05 број 02-3732/2011 од 19.06.2011. године. Корисник објекта (према катастарским подацима) је Црвени крст Србије. Комесаријат је закључио Уговор број 9-9/39 од 15.06.2011. године са Црвеним крстом Србије о пружању услуга смештаја и исхране тражиоцима азила у објекту Црвеног крста Србије у Боговађи. Уговорена је цена од 8 EUR по особи, прерачунато по средњем курсу НБС на дан издавања фактуре. Закључено је шест Анекса уговора (због продужења рока на који је уговор закључен и промене цене), од којих се Анекси 4, 5. и 6. односе на 2013. годину. Црвени крст Србије испоставља месечне рачуне Комесаријату са бројем лица и бројем дана коришћења услуга Центра од стране тражилаца азила. У прилогу рачуна се налазе спискови лица са бројем дана коришћења смештаја и исхране. На основу Уговора, плаћено је у 2013. години 52.829 хиљада динара.

#### 3) Боговађа (физичко лице)

Влада је доношењем Закључка 05 број: 019-340/2013 од 24.01.2013. године прихватила комесаријатов Извештај о смештају лица која траже азил у Републици Србији са предлогом мера за решавање проблема њиховог смештаја. На основу наведеног Закључка, закључен је Уговор о закупу број 9-9/15 од 25.01.2013. године, са физичким лицем, за закуп две куће од 200 м<sup>2</sup> и 84 м<sup>2</sup>, у селу Врачевићи, за потребе смештаја тражилаца азила. Закупнина је 50 EUR, по особи месечно, у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан исплате, почев од 25.01.2013. године. Плаћено је 2.144 хиљаде динара у периоду од 05.02.- 30.07.2013. године.

#### 4) Боговађа (физичко лице)

Комесаријат је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке услуга смештаја тражилаца азила ван Центра за азил број 404-37 од 14.10.2013. године. На објављени јавни позив поднете су четири понуде. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број 404-37/10 од 22.10.2013. године и Извештај о стручној оцени понуда број 404-37/11 од 22.10.2013. године. Донета је Одлука о додели уговора број 404-37/12 од 25.11.2013. године да се са групом понуђача из Горње Топлице (село Дучић) закључи уговор. Закључен је Уговор, број 404-37/14 од 29.11.2013. године о набавци услуга смештаја тражилаца азила ван Центра за азил. Уговор је раскинут дана 03.12.2013. године (допис Комесаријата број: 404-37/16). Плаћено је 794 хиљаде динара 17.12.2013. године за период важења уговора.

5) Центар за азил у Обреновцу је основан Закључком Владе Републике Србије 05 број 031-10248/2013-1 од 28.11.2013. године. Закључком је одређен објекат „Сава-тент“ доо у реструктурирању у Обреновцу, за привремени смештај и обезбеђивање основних животних услова тражиоцима азила у Републици Србији, са којим је Комесаријат закључио Уговор број 9-9/307 од 29.11.2013. године. Закључени су Анекс 1 од 09.12.2013. године и Анекс 2 од 31.12.2013. године У 2013. години плаћено је 1.615 хиљада динара.

6) Центар за азил у Тутину је основан Закључком Владе Републике Србије 05 број 031-10087/2013-1 од 25.11.2013. године. Закључком је одређена Општина Тутин за привремени смештај и обезбеђивање основних животних услова тражиоцима азила у Републици Србији. Комесаријат је са Општином Тутин закључио Уговор број 9-9/310 од 05.12.2013. године, којим је Општина преузела обавезе да обезбеди објекат за привремени смештај и обезбеђивање основних животних услова тражиоцима азила, са смештајним капацитетом од 100 лежајева. Уговорена је цена од 800 динара по особи дневно, почев од 05.12.2013. године. Комесаријат је у обавези да уплати средства за XII/2013. године, за 100 корисника, након потписивања уговора. Плаћено је 1.680 хиљада динара.

7) Центар за азил у Сјеници је основан Закључком Владе Републике Србије 05 број 031-10087/2013-1 од 25.11.2013. године. Закључком је одређена Општина Сјеница за привремени смештај и обезбеђивање основних животних услова тражиоцима азила у Републици Србији. Комесаријат је са Општином Сјеница закључио Уговор број 9-9/312 од 05.12.2013. године, којим је Општина преузела обавезе да обезбеди објекат за привремени смештај и обезбеђивање основних животних услова тражиоцима азила, са смештајним капацитетом од 100 лежајева. Уговорена је цена од 900 динара по особи дневно, почев од 05.12.2013. године. Комесаријат је у обавези да уплати средства за XII/2013. године, за 50 корисника, након потписивања уговора. Плаћено је 945 хиљада динара.

#### Центри за реадмисију

У току 2013. године на територији Републике Србије у функцији су била 2 центра за смештај лица из реадмисије (у просеку 25 лица месечно) у Белој Паланци и Шапцу.

Расходи настали у Центрима за реадмисију у 2013. години исказани су у укупном износу од 3.156 хиљада динара.

#### Остали трошкови

Трошкови су исказани у износу од 9.306 хиљада динара и тестирани у истом износу.

Табела 44 (у хиљадама динара)

Р. б.	Врста трошка	Испоручилац услуге	Износ
1	Испорука хлеба једном дневно	Дон Дон Пударци	5.781
2	Комунални трошкови	Инфостан Београд	1.425
3	Трошкови електричне енергије	ЕД обавезан трошак за ЕД број	366
3	Обезбеђење станова Београд	Securitas Services doo, Београд	420
4	Трошкови природног гаса	ЛП Гас Београд	16
5	Трошкови комуналних услуга	Нови Сад	409
6	Трошкови комуналних услуга	Застава Енергетика Крагујевац	53
7	Трошкови комуналних услуга	Сомбор	383
8	Трошкови комуналних услуга	Топлификација Пожаревац	130
9	Трошкови комуналних услуга	ЈКП Суботичка топлана	323
		<b>УКУПНО:</b>	<b>9.306</b>

а) На основу Одлуке Комесара број 9-3670 од 15.11.2001. године одлучено је да се за потребе снабдевања хлебом избеглица, прогнаних и расељених лица смештених у колективним центрима на простору Града Београда закључи уговор ПДМ „Дон-Дон“ – Пударци, Београд (на препоруку Уније пекара) из разлога хитности снабдевања.

Комесаријат и ПДМ „Дон-Дон“ – Пударци, Београд, су закључили Уговор број 9-9/683 од 15.11.2001. године за снабдевање хлебом 14 колективних центара са укупно 1.263 комада белог хлеба од 600g. Закључена су четири Анекса уговора.

Закључен је Уговор број: 9-9/10 од 05.03.2004. године којим је престао да важи Уговор број 9-9/683 од 15.11.2001. године. Закључена су седам Анекса овог Уговора којима су мењане цене и количине испорученог хлеба и број колективних центара којима треба испоручити хлеб, од којих се на 2013. годину односи Анекс број 9-9/10-14/2004 од 10.12.2012. године и Анекс број 9-9/10-14/2004 од 22.07.2013. године. Уговором о споразумном раскиду број: 9-9/10-17/2004 од 03.06.2014. године, раскинут је Уговор закључно са 19. јануаром 2014. године.

У 2013. години је плаћено 5.781 хиљада динара, у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године.

## Закључак

Комесаријат је извршио набавку хлеба у износу од 5.781 хиљаде динара, на основу Уговора 9-9/10 од 05.03.2004. године и Анекс број 9-9/10-14/2004 од 10.12.2012. године и Анекс број 9-9/10-14/2004 од 22.07.2013. године закључених са ПДМ „Дон-Дон“ – Пударци, Београд, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама<sup>103</sup> и чланом 7. Закона о јавним набавкама<sup>104</sup> (Неправилност 17).

*Препоручује се одговорним лицима Комесаријата да врше набавку добара, услуга и радова по спроведеним поступцима јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама и подзаконским актима (Препорука 22).*

б) Комесаријат располаже становима намењеним за стамбено збрињавање избеглица у Новом Саду, Сомбору, Београду („Браће Јерковић“), Бачкој Тополи и Пожаревцу. За наведе станове, Комесаријат је платио тошкове инфостана, електричне енергије, природног гаса и друге комуналних услуга (према Табели) у износу од 3.525 хиљада динара.

Табела 45 (у хиљадама динара)

Место	Улица и број	Број станова	Врста трошкова које плаћа Комесаријат
Београд	Устаничка 244ђ	28	„Инфостан“
	Браће Лимијер 4	1	„Инфостан“
	Војводе Влаховића 53/к	2	Грејање, струја
Крагујевац	Љубе Вучковића 2	2	Грејање, струја
Пожаревац	СТИШКА L/IV	4	Грејање
Нови Сад	Бошка Петровића 2,3,4 и 11	6	Грејање, струја
	Александра Бењака 2 и 4	7	Грејање, струја
	Павла Ивића 1 и 3	2	Грејање, струја
Сомбор	Славише Вајнер Чиче Е10-1	5	Грејање, одржавање, струја,
Бачка Топола	29. новембра 1	11	Грејање
Бачки Соколац	Колубарска 10	1	Струја
	Крајишка 3 и 6б	2	Струја
Нови Кнежевац			
Српски Крстур	Светог Саве	7	Струја
Подлокањ	Маршала Тита 7	1	Струја
	Жарка Зрењанина 17	2	Струја
Шид Илинци	др Јована Рашковића 9	1	Струја
Врњаћка Бања	Градиштанац 3-6	1	Струја
Планиште	Војводе Путника - котларница	1	Струја
	Маршала Тита 48 - Упра.зграда	1	Струја
Уб	Краља Петра Првог 6б	4	Струја

Комесаријат је, на захтев ревизора, сачинио Преглед стамбених јединица на територији Републике Србије за које, као носилац права коришћења непокретности у јавној својини Републике Србије, плаћа трошкове комуналних услуга број 06-52/48 од 11.08.2014. године. Преглед садржи место и тачну адресу станова, квадратуру станова, врсту трошка и правни основ плаћања (уговор или закључак Владе).

### Грешке у књижењу

Комесаријат је неправилно извршио и евидентирао расходе:

- у износу од 17.520 хиљада динара евидентиран је на конту 472811 – Накнаде из буџета за становање и живот, уместо на конту 472931 – Једнократна помоћи (на ком су и средства била обезбеђена у моменту покретања поступка јавне набавке, на основу Уговора број 404-25/25-2011 од 16.03.2012. године, који је закључен са „ПКБ Велепродаја-Продукт“ ад, Београд за набавку пакета хране),

- у износу од 836 хиљада динара евидентиран је на конту 472811 – Накнаде из буџета за становање и живот, уместо на конту 472931 – Једнократна помоћи, на основу Уговора број 9-

<sup>103</sup> „Службени гласник РС“, број 116/08

<sup>104</sup> „Службени гласник РС“, број 124/12

9/109 од 22.04.2013. године, који је закључен са општином Крупањ по Јавном позиву број 36-2 од 08.04.2013. године, за набавку грађевинског материјала и

- у износу од 420 хиљада динара плаћен „Securitas Services“ doo, Београд, 04.12.2013. године (извод УТ број 200) на основу рачуна број 5971-F од 31.10.2013. године, са позивом на Уговор број 154-1/12 за локацију Београд, на конту 472811 – Накнаде из буџета за становање и живот, уместо на конту 421323 – Услуга заштите имовине.

#### Закључак

Комесаријат је извршио и евидентирао расход:

- у износу од 18.356 хиљада динара за трошкове набавке пакета хране и грађевинског материјала у виду једнократне помоћи на конту 472811 – Накнаде из буџета за становање и живот, уместо на конту 472931 – Једнократна помоћ и

- у износу од 420 хиљада динара за обезбеђење објеката на конту 472811 – Накнаде из буџета за становање и живот, уместо на конту 421323 – Услуга заштите имовине,

што није у складу са чланом 29. став 1. и 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (ГФИИ 2; Неправилност 19).

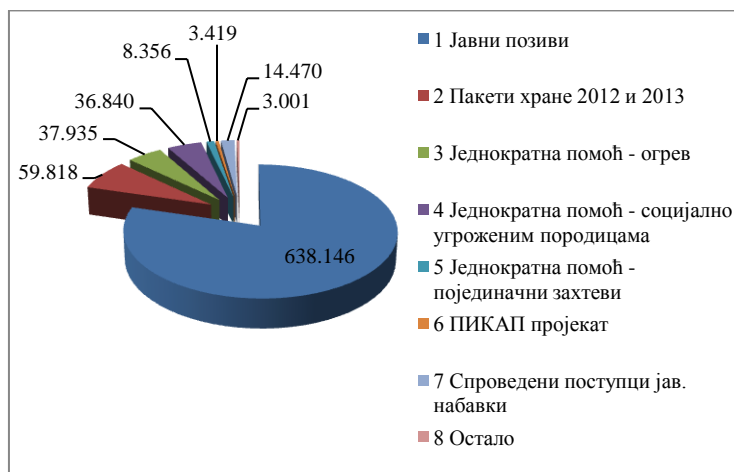
*Препоручује се одговорним лицима Комесаријата да извршавају и евидентирају расходе са економских класификација прописаних Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Препорука 23).*

#### 6.3.12.4. Једнократна помоћ – konto 472931

Правни основ: Закон о избеглицама, Национална стратегија за решавање питања избеглих и интерно расељених лица, Уредба о утврђивању Програма коришћења средстава за решавање стамбених потреба и друге програме интеграције избеглица у 2013. години 05 број 110- 3117/2013 од 12.04.2013. године<sup>105</sup> и Уредба о ближим условима и мерилима за утврђивање реда првенства за решавање стамбених потреба избеглица 05 број: 110-5358/2011-1 од 28.07.2011. године<sup>106</sup>.

Ревизорска запажања

Илустрација 3: Врсте једнократних помоћи



#### Јавни позиви

Пренета средства по јавним позивима исказана су у износу од 638.146 хиљада динара и тестирана у истом износу.

<sup>105</sup> Службени гласник РС број 35/13

<sup>106</sup> Службени гласник РС број 58/11

Програмом коришћења средстава за решавање стамбених потреба и друге програме интеграције избеглица у 2013. години утврђено је: Законом о буџету Републике Србије за 2013. годину, за раздео 46, функцију 070, извор 01, на апропријацији 472931 планирана су средства у износу од, максимално, 350.000 хиљада динара. Планирана средства ће се користити за побољшање услова становања, куповину грађевинског материјала за започету изградњу непокретности, куповину сеоских кућа са окућницом, економско оснаживање (прибављање мањих пољопривредних машина и опреме, основног стада за започињање пољопривредне делатности или набавка алата и опреме за занатске услуге и друго). Средства до 300.000 хиљада динара користе се за побољшање услова становања (440 хиљада динара по породичном домаћинству), куповину грађевинског материјала (880 хиљада динара по породичном домаћинству) и сеоских кућа са окућницом (810 хиљада динара по породичном домаћинству), а средства у износу до 50.000 хиљада динара за економско оснаживање корисника (170 хиљада динара по породичном домаћинству). Програм се спроводи у сарадњи са јединицама локалне самоуправе, које се бирају по основу објављеног јавног позива. Јединице локалне самоуправе су у обавези да Комесаријату доставе Извештај и документацију о наменском утрошку додељених средстава.

У 2013 години Комесаријат је спровео 10 јавних позива, од којих је један обустављен:

Табела 46 (у хиљадама динара)

Р. бр	Јавни позив	Предмет јавног позива	Рок за подношење пријава	Одлука	Износ укупно одобрених средстава	Износ са којим учествују ЈЛС	Укупно	Број ЈЛС
1	36-1 од 27.03.2013.	Грађевински материјал ИРЛ	11.04.2013	36-1/47 од 18.04.2013.	73.466	5.459	78.925	30
2	36-2 од 10.04.2013.	Грађевински материјал ИРЛ (НФКЦ)	16.04.2013	Записник 36-2/4 19.04.13	0	0	0	0
3	36-3 од 22.04.2013.	Грађевински материјал ИЗБ	13.05.2013	36-3/72 од 16.05.2013.	176.164	17.066	193.230	55
4	36-4 од 20.05.2013.	Сеоске куће са окућницом	04.06.2013	36-4/66 од 17.06.2013.	123.000	11.056	134.056	37
5	36-5 од 22.05.2013.	Доходовне активности ИЗБ	06.06.2013	36-5/45 од 14.06.2013.	50.000	4.706	54.706	35
6	36-6 од 27.05.2013.	Доходовне активности ИРЛ	04.06.2013	36-6/37 од 19.06.2013.	32.791	2.689	35.480	22
7	36-7 од 30.07.2013.	Доходовне активности ИРЛ	05.08.2013	36-7/19 од 08.08.2013.	18.498	1.383	19.881	13
8	36-8 од 30.07.2013.	Грађевински материјал ИРЛ	05.08.2013	36-8/20 од 08.08.2013.	40.120	3.045	43.165	14
9	36-9 од 05.08.2013.	Грађевински материјал - градови ИРЛ	08.08.2013	36-9/10 од 14.08.2013.	32.490	2.710	35.200	3
10	36-13 од 24.10.2013.	Домаћинства са окућницом ИРЛ	04.11.2013	36-13/44 од 11.11.2013.	98.909	10.785	109.694	32
				<b>УКУПНО:</b>	<b>645.438</b>	<b>58.899</b>	<b>704.337</b>	<b>241</b>

У Јавном позиву су наведени услови који се претходно морају испунити, документација коју је потребно доставити, као и критеријуми на основу којих се средства додељују. Рок за пријаву на Јавни позив је од 5 до 15 дана од дана објављивања позива. Комисија за избор јединица локалне самоуправе је разматрала захтеве. По Програму, јединице локалне самоуправе морају да издвоје минимално 10% сопствених средстава за реализацију овог програма, а неразвијене јединице локалне самоуправе најмање 5%. Комисија је утврдила листу јединица локалне самоуправе. Одлуку о избору је донео комесар, на предлог Комисије.

Закључени су уговори са јединицама локалне самоуправе, у којима је наведен износ средстава одобрен од стране Комесаријата и износ који је дужна да обезбеди јединица локалне самоуправе. У уговорима је наведен рок у којем су јединице локалне самоуправе дужне да доставе документацију за правдање добијених средстава и рок за доставу записника о контроли наменског утрошка добијених средстава од стране крајњих корисника. У свим уговорима који су закључени у току 2013. године, првобитни рок за доставу документације је био 31.12.2013. године. Анексима уговора су продужени рокови, без навођења разлога због којих је неопходно одобрити додатни рок за достављање документације. Рокови за правдање средстава, односно достављање неопходне документације продужени су у периоду од 30.04.2014. године до 31.08.2014. године (у зависности од датума објављивања Јавног позива). Према уговорима, јединице локалне самоуправе су дужне да отворе наменски подрачун на који ће Комесаријат пренети средства.

Јединице локалне самоуправе су дужне да доставе следећу документацију за правдање добијених средстава: решење о образовању и именовању комисије; правилник о условима и мерилима, поступку, начину рада комисије за избор корисника за доделу средстава; коначну листу корисника; документацију о спроведеним поступцима јавних набавки, уговоре са крајњим корисницима, извештај о утрошеним средствима, фотокопије извода наменских подрачуна и записнике о наменском утрошку добијених средстава од стране крајњих корисника.



Према члану 2. став 1. Закона о буџетском систему:

- консолидација је исказивање прихода и примања и расхода и издатака више међусобно повезаних буџета и ванбуџетских фондова, као да се ради о јединственом субјекту, а да би се избегло двоструко рачунање, консолидацијом се искључују међусобни трансфери између истих, као и између различитих нивоа власти (тачка 26);

- консолидовани буџет опште државе је буџет након искључивања међусобних трансфера између различитих субјеката на истом нивоу власти, као и између различитих нивоа власти, при чему се принципи за утврђивање резултата за буџет Републике Србије примењују и на консолидовани буџет опште државе, што је реални индикатор финансијске позиције државе, прихода, расхода и задужености (тачка 28) и

- трансферна средства су средства која се из буџета Републике Србије, односно буџета локалне власти преносе буџету на другом нивоу власти, буџету на истом нивоу власти и организацијама за обавезно социјално осигурање, као и између организација за обавезно социјално осигурање за доприносе за осигурање (тачка 44).

Комесаријат је извршио пренос средстава и евидентирао расход са конта 472931 – Једнократна помоћ, који представља трансфер средстава другим нивоима власти (јединицама локалне самоуправе) и требало их је извршити и евидентирати на конту 463000 – Трансфери осталим нивоима власти.

У табели која следи даје се преглед пренетих средстава по свим јавним позивима, по јединицама локалне самоуправе, као и износи средстава који нису оправдани.

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Комесаријата за избеглице и миграције за 2013. годину

Р б	Општина/ град	ЈАВНИ ПОЗИВИ																		% неоправ. средст.			
		27.03.		08.04.		20.05.		22.05.		27.05.		22.07.		22.07.		01.08.		27.10.			Укупно		
		Одобре но	Неопра вдано	Одобре но	Неопра вдано	Одобре но	Неопра вдано	Одобре но	Неопра вдано	Одобре но	Неопра вдано	Одобре но	Неопра вдано	Одобре но	Неопра вдано	Одобре но	Неопра вдано	Одобре но	Неопра вдано		Одобре но	Неопра вдано	
1	Александровац	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	162	0	0	0	0	0	162	0	0,00
2	Алексинач	0	0	0	0	2.309	0	323	323	808	808	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3.439	1.131	32,87
3	Апатин	0	0	3.960	3.960	4.374	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8.334	3.960	47,52
4	Аранђеловац	2.100	2.100	2.100	2.100	0	0	1.374	1.374	2.000	2.000	0	0	0	0	0	0	5.100	5.100	12.674	12.674	100,00	
5	Ариље	0	0	0	0	1.474	1.474	1.374	1.374	0	0	0	0	0	306	306	0	0	0	0	3.154	3.154	100,00
6	Бабушница	0	0	0	0	2.309	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	770	0	3.078	0	0,00	
7	Бајина Башта	400	0	3.200	0	0	0	1.986	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5.586	0	0,00
8	Бачка Паланка	0	0	2.900	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.187	2.187	5.087	2.187	42,99	
9	Бачка Топола	420	0	4.220	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4.640	0	0,00	
10	Бачки Петровац	0	0	4.180	4.180	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4.180	4.180	100,00	
11	Бела Паланка	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	485	485	0	0	0	0	485	485	100,00	
12	Бела Црква	0	0	4.180	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4.180	0	0,00	
13	Београд	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	13.860	13.860	7.290	7.290	21.150	21.150	100,00	
14	Беоцин	0	0	4.000	0	0	0	1.986	0	3.060	0	2.520	2.520	0	0	0	0	3.645	3.645	15.211	6.165	40,53	
15	Бечеј	0	0	0	0	4.374	4.374	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4.374	4.374	100,00	
16	Блаце	0	0	836	836	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	770	770	1.606	1.606	100,00	
17	Бојник	2.508	2.508	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6.077	6.077	8.585	8.585	100,00	
18	Бољевац	0	0	0	0	2.309	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.309	0	0,00	
19	Бор	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3.645	3.645	3.645	3.645	100,00	
20	Ваљево	0	0	0	0	0	0	765	765	969	969	0	0	0	0	14.630	14.630	4.617	4.617	20.981	20.981	100,00	
21	Варварин	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3.078	3.078	100,00	
22	Велика Плана	0	0	0	0	2.309	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6.156	6.156	6.156	72,73
23	Владимирци	0	0	4.180	0	4.617	0	2.097	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10.894	0	0,00	
24	Врбас	0	0	3.960	3.960	4.374	4.374	0	0	0	0	4.000	4.000	2.310	2.310	0	0	0	0	14.644	14.644	100,00	
25	Врњачка Бања	3.960	3.960	3.960	3.960	4.374	4.374	1.986	1.986	3.060	3.060	2.000	2.000	1.840	1.840	0	0	0	0	21.180	21.180	100,00	
26	Вршац	0	0	0	0	0	0	1.986	1.986	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.986	1.986	100,00	
27	Гњилане	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.510	2.510	1.454	1.454	0	0	0	0	3.964	3.964	100,00	
28	Г. Милановац	0	0	1.980	1.980	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.980	1.980	100,00	
29	Деспотовац	1.254	0	2.900	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.539	1.539	5.693	1.539	27,03		
30	Жигорађа	0	0	1.220	1.220	2.187	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3.407	1.220	35,81	
31	Звездара	4.000	0	2.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6.000	0	0,00	
32	Зрењанин	0	0	3.960	3.960	4.374	4.374	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.916	2.916	11.250	11.250	100,00	
33	Ириг	0	0	4.000	4.000	2.916	0	1.774	1.774	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8.690	5.774	66,44	
34	Кикинда	0	0	0	0	4.374	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4.374	0	0,00	
35	Кладово	418	0	418	418	3.078	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.309	0	6.223	418	6,72	
36	Кнић	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4.180	4.180	0	0	0	0	0	0	4.180	4.180	100,00	
37	Ковин	0	0	0	0	0	0	612	0	0	0	0	0	0	0	0	1.539	1.539	2.151	1.539	71,55		
38	Крагујевац	2.000	0	2.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4.000	4.000	2.187	2.187	10.187	6.187	60,73	
39	Краљево	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.916	2.916	2.916	2.916	100,00	
40	Крупањ	0	0	836	0	0	0	646	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.482	0	0,00	
41	Крушевац	1.980	0	0	0	0	0	612	0	765	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3.357	0	0,00	
42	Кула	0	0	3.200	0	4.374	4.374	1.986	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9.560	4.374	45,75	
43	Курумлија	1.254	0	0	0	0	0	323	0	969	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.546	0	0,00	
44	Лазаревац	4.000	4.000	2.000	2.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6.000	6.000	100,00	
45	Лаковац	0	0	396	0	2.430	0	0	0	0	0	1.980	1.980	459	459	0	0	0	0	5.265	2.439	46,32	
46	Лебане	0	0	0	0	810	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.539	1.539	2.349	1.539	65,52		
47	Лепосавић	4.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4.000	0	0,00	
48	Липљан	2.500	0	0	0	0	0	162	0	2.423	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5.084	0	0,00	
49	Лозница	0	0	4.000	0	4.374	0	1.986	0	1.160	0	0	0	0	0	0	0	0	0	11.520	0	0,00	
50	Мали Йош	0	0	3.350	0	0	0	0	0	0	0	850	0	0	0	0	0	0	0	4.200	0	0,00	
51	Мало Црниће	0	0	0	0	2.309	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.309	0	0,00	
52	Мерошина	4.160	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4.160	4.160	0	0	0	0	0	0	8.320	4.160	50,00	
53	Младеновац	0	0	0	0	2.268	2.268	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3.645	3.645	5.913	5.913	100,00	
54	Неготин	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	765	765	0	0	1.458	1.458	2.223	2.223	100,00	
55	Ниш	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7.290	7.290	7.290	7.290	100,00	
56	Нова Црња	0	0	4.180	0	4.617	0	2.097	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10.894	0	0,00	
57	Нови Београд	0	0	3.960	0	0	0	1.986	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5.946	0	0,00	

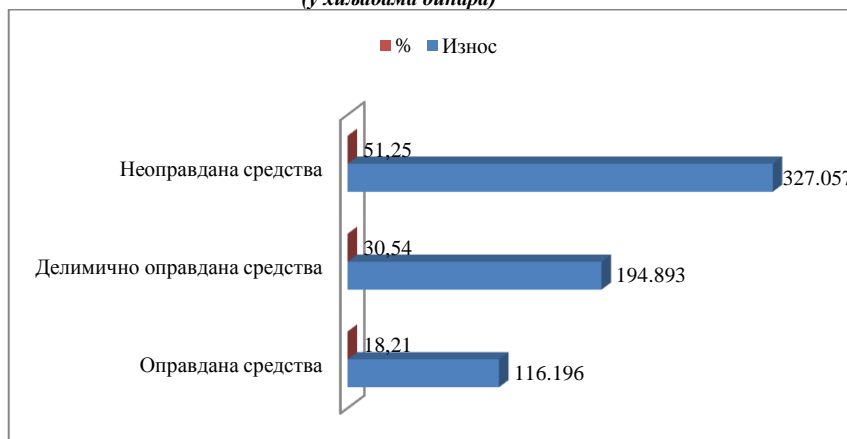
Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Комесаријата за избеглице и миграције за 2013. годину

Р б	Општина/ град	ЈАВНИ ПОЗИВИ																		% неоправ. средст.				
		27.03.		08.04.		20.05.		22.05.		27.05.		22.07.		22.07.		01.08.		27.10.			Укупно			
		Одобре но	Неопра вдано	Одобре но	Неопра вдано	Одобре но	Неопра вдано	Одобре но	Неопра вдано	Одобре но	Неопра вдано	Одобре но	Неопра вдано	Одобре но	Неопра вдано	Одобре но	Неопра вдано	Одобре но	Неопра вдано		Одобре но	Неопра вдано		
58	Нови Бечеј	0	0	3.960	0	0	0	612	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4.572	0	0,00		
59	Нови Кнежевац	0	0	4.000	4.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4.000	4.000	100,00		
60	Нови Пазар	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4.180	4.180	3.230	3.230	0	0	0	0	7.410	7.410	100,00		
61	Нови Сад	2.880	2.880	3.200	3.200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6.080	6.080	100,00		
62	Ново Брдо	4.000	4.000	0	0	0	0	0	0	2.423	2.423	0	0	0	0	0	0	0	0	6.423	6.423	100,00		
63	Обреновац	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5.103	5.103	5.103	5.103	100,00		
64	Палилула	0	0	4.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4.000	0	0,00		
65	Панчево	1.500	1.500	3.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4.500	1.500	33,33		
66	Петровац	0	0	0	0	1.474	1.474	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.458	1.458	2.932	2.932	100,00		
67	Пећинци	0	0	2.000	2.000	2.916	2.916	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4.916	4.916	100,00		
68	Пирот	0	0	2.930	2.930	3.178	3.178	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6.108	6.108	100,00		
69	Планиште	0	0	4.180	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4.180	0	0,00		
70	Пожега	2.500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.500	0	0,00		
71	Пријеполје	782	782	1.254	1.254	0	0	0	0	162	162	0	0	0	0	0	0	0	0	2.198	2.198	100,00		
72	Приштина	3.000	0	0	0	0	0	0	0	2.423	0	2.700	2.700	2.423	2.423	0	0	0	0	10.545	5.123	48,58		
73	Прокупље	4.180	4.180	4.180	4.180	4.617	4.617	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7.695	7.695	20.672	20.672	100,00		
74	Раковица	3.960	0	3.960	0	0	0	612	0	765	0	3.960	3.960	0	0	0	0	0	0	13.257	3.960	29,87		
75	Рача	4.180	4.180	4.180	4.180	0	0	2.097	2.097	3.230	3.230	4.180	4.180	3.230	3.230	0	0	3.078	3.078	24.175	24.175	100,00		
76	Рашка	1.500	1.500	800	800	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.300	2.300	100,00		
77	Рума	0	0	3.960	3.960	4.374	0	1.986	1.986	0	0	0	0	0	0	0	0	1.458	0	11.778	5.946	50,49		
78	Савски Венац	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6.561	6.561	6.561	6.561	100,00	
79	Свилајнац	0	0	0	0	0	0	0	0	1.530	1.530	0	0	0	0	0	0	0	0	6.561	6.561	8.091	8.091	100,00
80	Сечањ	1.760	1.760	4.180	4.180	0	0	1.451	1.451	323	323	0	0	0	0	0	0	0	0	7.714	7.714	100,00		
81	См.Паланка	4.180	4.180	4.180	4.180	0	0	646	646	808	808	0	0	0	0	0	0	7.290	7.290	17.104	17.104	100,00		
82	Сокобања	0	0	0	0	1.475	1.475	306	0	306	306	900	900	0	0	0	0	0	0	2.987	2.681	89,76		
83	Сомбор	0	0	0	0	0	0	1.986	1.986	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.986	1.986	100,00		
84	Сопот	0	0	3.960	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3.960	0	0,00		
85	Србобран	418	418	4.180	4.180	2.309	2.309	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6.907	6.907	100,00		
86	С.Митровица	0	0	3.960	0	4.374	0	0	0	0	0	0	0	1.530	0	0	0	2.187	2.187	12.051	2.187	18,15		
87	Срем. Карловци	0	0	3.960	0	2.916	2.916	1.680	1.680	0	0	0	0	306	306	0	0	0	0	8.862	4.902	55,32		
88	Стара Пазова	0	0	3.960	3.960	4.374	4.374	0	0	0	0	2.000	2.000	0	0	0	0	0	0	10.334	10.334	100,00		
89	Сурчин	0	0	3.960	0	0	0	1.986	1.986	1.500	1.500	0	0	0	0	0	0	0	0	7.446	3.486	46,82		
90	Темерин	0	0	3.960	3.960	4.374	4.374	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8.334	8.334	100,00		
91	Трстеник	1.672	1.672	836	0	4.617	4.617	1.451	1.451	1.610	1.610	0	0	0	0	0	0	3.848	3.848	14.033	13.197	94,04		
92	Уб	0	0	3.168	3.168	4.374	4.374	1.680	1.680	0	0	0	0	0	0	0	0	2.916	2.916	12.138	12.138	100,00		
93	Ужице	2.000	0	4.000	0	0	0	1.986	1.986	1.530	1.530	0	0	0	0	0	0	0	0	9.516	3.516	36,95		
94	Чукарица	0	0	0	0	0	0	1.986	1.986	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.986	1.986	100,00		
95	Шабач	0	0	0	0	2.916	0	1.374	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4.290	0	0,00		
96	Шид	0	0	4.180	0	4.617	0	2.097	2.097	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10.894	2.097	19,25		
97	Штрпце	0	0	0	0	0	0	0	0	970	0	0	0	0	0	0	0	0	0	970	0	0,00		
		73.466	39.620	176.164	82.706	123.836	62.236	50.000	30.616	32.791	20.257	40.120	39.270	18.498	16.807	32.490	32.490	118.826	114.290	666.191*	438.291	65,79		

\* Табела број 47 (у хиљадама динара)

\*Укупно пренета средства по јавним позивима у 2013. години износе 638.146. хиљада динара. У току 2013. години извршен је повраћај неутрошених средстава по јавним позивима у укупном износу од 7.292 хиљаде динара. Општини Крупањ средства у износу од 836 хиљада динара по јавном позиву из Априла 2013. године, уговор 9-9/109 пренета су са конта 472811 – Накнаде из буџета за становање и живот. Средства одобрена за куповину кућа са окућницом, по Јавном позиву од 27.10.2013. године у укупном износу од 19.917 хиљада динара (Граду Београду - 7.200 хиљада динара; општини Велика Плана - 6.156 хиљада динара и општини Савски Венац - 6.561 хиљада динара) пренета су у јануару 2014. године.

**Илустрација 4:**  
**Преглед правдања средстава у односу на укупно примљена средства**  
(у хиљадама динара)



Пример: општине Рача, Врњачка Бања, Ваљево, Прокупље, Смедеревска Паланка и град Београд добили су највише средстава (око 20.000 хиљада динара свако) за која није извршено правдање до момента вршења ревизије.

Извршен је увид у комплетну документацију, којом располаже Комесаријат, а у вези спроведених Јавних позива за 30 јединица локалне самоуправе и то:

а) Јавни позив број 36-1 од 27.03.2013. године за набавку грађевинског материјала за интерно расељена лица – Крушевац, Крагујевац и Деспотовац;

б) Јавни позив број 36-2 од 08.04.2013. године за набавку грађевинског материјала за интерно расељена лица (НФКЦ) – обустављен;

в) Јавни позив број 36-3 од 22.04.2013. године за набавку грађевинског материјала за избегла лица - Лозница, Зрењанин, Звездара, Бела Црква, Бачка Топола и Владимирци;

д) Јавни позив број 36-4 од 20.05.2013. године куповина сеоских кућа са окућницом – Лаковац и Лозница

г) Јавни позив број 36-5 од 22.05.2013. године за финансирање доходних активности за избегла лица – Ковин, Куршумлија, Шид и Шабац;

ђ) Јавни позив број 36-6 од 27.05.2013. године за финансирање доходних активности за интерно расељена лица – Липљан, Лозница, Крушевац и Куршумлија;

е) Јавни позив број 36-7 од 30.07.2013. године за финансирање доходних активности за интерно расељена лица – Приштина (Грачаница), Врњачка Бања, Неготин и Сремска Митровица;

ж) Јавни позив број 36-8 од 30.07.2013. године за грађевински материјал за интерно расељена лица – Лајковац, Мали Иђош и Мерошина;

з) Јавни позив број 36-9 од 05.08.2013. године за грађевински материјал за интерно расељена лица, градови – Београд и

и) Јавни позив број 36-13 од 24.10.2013. године за куповину домаћинства са окућницом – Рума, Бабушница и Кладово.

### **Закључак**

Комесаријат је извршио пренос средстава и евидентирао расход у износу од 638.146 хиљада динара са конта 472931 – Једнократна помоћ, који представља трансфер средстава другим нивоима власти (јединицама локалне самоуправе) и требало их је извршити и евидентирати на конту 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, што није у складу са чланом 29. став 1. и 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (ГФИ 2; Неправилност 19).

На наведени начин, расходи су исказани два пута у износу од по 638.146 хиљада динара у консолидованом буџету опште државе, тј. једном у буџету Републике Србије (Комесаријат), а други пут у буџетима јединица локалне самоуправе, чиме је нарушен

реални индикатор расхода, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 26), 28) и 44) Закона о буџетском систему.

Комесаријат није на адекватан начин пратио да ли се средства у износу од 638.146 хиљада динара пренета јединицама локалне самоуправе за решавање стамбених потреба и друге програме интеграције избеглица и интерно расељених лица користе економично, ефективно и ефикасно у складу са чланом 4. став 4. Законом о буџетском систему, јер јединице локалне самоуправе нису оправдале средства у износу од 327.057 хиљада и делимично су оправдале 194.893 хиљаде динара, а у целости су оправдале средства у износу од 116.196 хиљада динара.

Комесаријат у примереном року спроводи активности (објављивање јавних позива, прикупљање и обрађивање пријава, доношење одлука о додели средстава, закључивање Уговора са одабраним јединицама локалне самоуправе и пренос средстава на наменски отворене подрачуне, најдуже 15 дана од дана закључивања уговора), али закључује анексе уговора са јединицама локалне самоуправе, којима се продужава рок за утрошак средстава на следећу годину, без навођења објективних разлога за продужење рока.

Јединице локалне самоуправе, након пријема средстава од Комесаријата, не објављују јавни позив у примереном року, већ у појединим случајевима, тек, након више месеци и ургенције Комесаријата, због чега се пролонгира коришћење средстава (за поједине случајеве и дуже од годину дана); на наведени начин, наменски опредељена средства (исказана као расход у буџету Републике Србије), остају неутрошена на рачунима јединица локалне самоуправе; само је 6 од 97 јединица локале самоуправе доставило записнике о контроли наменског утрошка средстава (*Неправилност 20*).

*Препоручује се одговорним лицима Комесаријата да:*

*- извршавају и евидентирају расходе са економских класификација прописаних Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Препорука 23);*

*- у уговорима са јединицама локалне самоуправе прецизирају рокове за објављивање јавних позива/огласа за доделу средстава (добитених од Комесаријата) крајњим корисницима и за закључивање уговора са крајњим корисницима, као и могућност раскидања уговора у случају непридржавања истих,*

*- врше продужење рока за правдање средстава само из објективних, оправданих и образложених разлога,*

*- захтевају од јединица локалне самоуправе да достављају документацију за правдање пренетих средстава и/или повраћај неоправданих/неутрошених средстава у складу са уговорима и*

*- усагласе износе неоправданих/неутрошених средстава и захтевају образложења за неоправдана и/или неутрошена средства и повраћај у буџет (Препорука 24).*

Уредбом о утврђивању Програма подстицаја за спровођење мера и активности неопходних за достизање утврђених циљева у области управљања миграцијама, за период 2014. година 05 број: 110-1672/2014-1 од 07.03.2014. године, уређено је да су средства за реализацију Програма обезбеђена Законом о буџету за 2014. годину, на разделу 47 – Комесаријат, функција 070, извор 01, апропријација 463. У току 2014. године Програм се реализује са економске класификације 463000 – Трансфери осталим нивоима власти.

#### Пакети хране

Пренета су средства за набавку пакета хране у износу од 59.818 хиљада динара и тестирана су у истом износу.

Са добављачем „ПКБ Велепродаја-Продукт“ ад, Београд, у 2012. години закључен је Уговор број 404-25/25-2011 од 16.03.2012. године. Анексом уговора број 404-25/30-2011 од 26.10.2013. године измењена је укупна цена пакета храна на износ од 30.767 хиљада динара, због измене стопе ПДВ (члан 4. став 2. основног Уговора). Поступак јавне набавке је покренут

у 2011. години. По Уговору је плаћено у 2013. години 45.280 хиљаде динара (27.760 хиљада динара са конта 472931 и 17.520 хиљада динара са конта 472811).

Комесар је донео Одлуку број 404-30 од 13.08.2013. године о покретању поступка јавне набавке број 4 за 2013. годину, за набавку пакета хране за угрожене категорије миграната у колективним центрима и приватном смештају, процењене вредности 40.000 хиљада динара без ПДВ. На основу спроведеног поступка донета је Одлука број 404-30/10 од 25.10.2013. године о додели Уговора, којом је изабрана заједничка понуда добављача – „ПКБ Велепродаја-Продукт“ ад, Београд, и „Интеркомерц“ ад, Београд, са којима је закључен Уговор број 404-30/13 од 18.11.2013. године. Плаћен је аванс у висини од 70% уговорене вредности (32.058 хиљада динара) 27.12.2013. године.

Добављачу „ПКБ Велепродаја-Продукт“ ад, Београд, у 2013. години укупно је исплаћено 59.818 хиљада динара.

#### Једнократна помоћ – огрев

Пренета су средства за једнократне помоћи – огрев исказана су у износу од 37.935 хиљада динара и тестирана су у истом износу.

Комесар је донео Одлуку број 553-787 од 22.08.2013. године о додели помоћи у виду огревног дрвета и новчане помоћи. Одлука је донета на основу члана 7. Закона о избеглицама и члана 8. Уредбе о збрињавању избеглица. Помоћ се додељује социјално и материјално угроженим породицама избеглих и интерно расељених лица настањених на територији градова и општина у Републици Србији и са Косова и Метохије у износу од 15 хиљада динара по породици. Помоћ се даје за највише 25 породица по граду/општини, односно у максималном износу од 375 хиљада динара по граду/општини. Одлука је донета на основу захтева градских/општинских повереника за избеглице. Саставни део одлуке је табела са списком градова/општина који добијају помоћ, са бројем породица и износом одобрених средстава за сваки град/општину. Помоћ је одобрена за 121 јединицу локалне самоуправе, за 2.416 породица, у износу од 36.240 хиљада динара. Комесар је 29.11.2013. године донео Измену и допуну Одлуке о додели помоћи у виду огревног дрвета и новчане помоћи број 553-787/1 којом је одобрена помоћ за још 6 јединица локалне самоуправе, за 113 породица, у износу од 1.695 хиљада динара. Градски, односно општински повереници за избеглице су у обавези да доставе доказе о наменском утрошку средстава – копије рачуна са отпремницама (потписане од стране крајњих корисника) и изводе наменског подрачуна о преносу средстава добављачима.

Јединице локалне самоуправе су поднеле захтев за исплату помоћи Комесаријату са списком породица којима је помоћ потребна.

Средства су пренета јединицама локалне самоуправе доношењем решења о исплати помоћи од стране комесара. Саставни део решења чини списак корисника помоћи, који је сачињен на основу списка корисника приложеног уз захтев града/општине за добијање помоћи. Градски/општински повереници за избеглице дужни су да доставе доказе о наменском утрошку средстава до 31.12.2013. године. Као докази достављају се општинске одлуке, рачуни добављача, отпремнице о преузетом огреву које су потписали корисници помоћи и изводе наменског подрачуна о извршеном плаћању добављачима за купљени огрев.

У поступку ревизије, Комесаријат је сачинио Списак градова/општина са износом додељених средстава и напоменом да ли су средства оправдана у целости или делимично, према којем:

- 4 општине (Барајево, Брус, Ваљево и Обилић) није доставило доказе о наменском утрошку средстава у износу од 1.305 хиљада динара (87 породица);

- 15 општина (Аранђеловац, Гора, Земун, Косовска Каменица, Крагујевац, Лесковац, Рача, Савски Венац, Сечањ, Сјеница, Смедеревска Паланка, Уб, Штрбце, Медвеђа и Град Београд) је доставило документацију, којом су делимично оправдале пренета средства;

- 102 града/општине је у потпуности доставило доказе о наменском утрошку примљених средстава за инос од 31.080 хиљада динара, што је 81,93% укупно пренетих средстава за куповину огрева.

### Једнократна новчана помоћ преко градова/општина

Пренета су средства у износу од 36.405 хиљада динара и тестирана су у истом износу.

Комесар је донео Одлуку број 553-788 од 22.08.2013. године о додели помоћи у виду огревног дрвета и новчане помоћи. Одлука је донета на основу члана 7. Закона о избеглицама и члана 8. Уредбе о збрињавању избеглица. Помоћ се додељује социјално и материјално угроженим породицама избеглих и интерно расељених лица настањених на територији градова и општина у Републици Србији и са Косова и Метохије у износу од 15 хиљада динара по породици. Помоћ се даје за највише 25 породица по граду/општини, односно у максималном износу од 375 хиљада динара по граду/општини. Одлука је донета на основу захтева градских/општинских повереника за избеглице. Саставни део одлуке је табела са списком градова/општина који добијају помоћ, са бројем породица и износом одобрених средстава за сваки град/општину. Помоћ је одобрена за 126 јединица локалне самоуправе, за 2.427 породица, у износу од 36.405 хиљада динара. Комесар је донео Измену и допуну Одлуке о додели помоћи у виду огревног дрвета и новчане помоћи број 553-788 од 19.09.2013. године, којом је одобрена помоћ за општину Ћићевац у износу од 375 хиљада динара (25 породица) и за општину Брус одобрена додатна средства у износу од 60 хиљада динара (4 породице). Градски, односно општински повереници за избеглице су у обавези да доставе доказе о наменском утрошку средстава – копије рачуна са отпремницама (потписане од стране крајњих корисника) и изводе наменског подрачуна о преносу средстава добављачима.

Јединице локалне самоуправе су поднеле захтев за исплату помоћи Комесаријату, са списком породица којима је помоћ потребна.

Средства су пренета јединицама локалне самоуправе доношењем решења о исплати помоћи од стране комесара. Саставни део решења чини списак корисника помоћи, који је сачињен на основу списка корисника приложеног уз захтев града/општине за добијање помоћи. Градски/општински повереници за избеглице дужни су да доставе доказе о наменском утрошку средстава до 31.12.2013. године. Као докази достављају се: општинске одлуке, изводи наменског подрачуна о извршеном преносу средстава на рачуне крајњих корисника, фотокопије картица рачуна корисника, фотокопије признаница о примљеним средствима за исплате извршене у готовини из благајне града/општине).

У поступку ревизије, Комесаријат је сачинио Списак градова/општина са износом додељених средстава и напоменом да ли су средства оправдана у целости или делимично, према којем:

- 10 општина (Алексинац, Аранђеловац, Барајево, Бојник, Ваљево, Гацин Хан, Житорађа, Ражањ, Рача и Штрпце) није доставило доказе о наменском утрошку средстава у износу од 2.880 хиљада динара (192 породице);

- 6 општина (Брус, Вождовац, Гора, Пожаревац, Сечањ и Уб) је доставило документацију, којом су делимично оправдале пренета средства;

- 111 градова/општина је у потпуности доставило доказе о наменском утрошку примљених средстава за иннос од 32.115 хиљада динара, што је 87,17% укупно пренетих средстава за куповину огрева.

### Једнократна новчана помоћ по појединачним захтевима

Пренета су средства у износу од 8.356 хиљада динара и тестирана су у истом износу. Исплаћена су за 459 лица од 1 - 30 хиљада динара.

Комесар је на основу члана 2. Закона о избеглицама донео Упутство о начину и поступку одобравања и исплате једнократне помоћи број 9-304/5-2004 од 08.07.2013. године избеглим и интерно расељеним лицима, којима је та помоћ неопходна. Упутством су одређени услови које је неопходно испунити да би се остарило право за добијање ове врсте помоћи.

Лица којима је помоћ неопходна, поднела су захтев Комесаријату са документацијом. О одобравању исплате помоћи по поднетим захтевима одлучивао је комесар, а у сарадњи са повереником за избеглице из општине на којој подносилац захтева има пребивалиште. Помоћ је одобрена доношењем решења од стране комесара. Ово право подносилац може остварити само једном у току календарске године, а само из изузетних и оправданих разлога два пута у

календарској години. Комесаријат води евиденцију о одобреним средствима и корисницима. Средства се преносе на рачун града/општине где подносилац има пребивалиште.

**Исплате једнократних помоћи према појединачним захтевима правилно су извршене.**

Пројекат „PIKAP“

Реализована су средства за Пројекат „PIKAP“ у износу од 3.420 хиљада динара и тестирана су у истом износу.

Пројекат „PIKAP“ (Pilot In-Kind Assistance Programme) је пројекат за пружање једнократне робно-новчане помоћи за лица смештена у званичним колективним центрима, а која желе да тај смештај трајно напусте, а нису аплицирали или већ користили неке друге врсте помоћи. Пројекат се спроводи на основу Меморандума о разумевању УНХЦР Београд, Комесаријата и ИНТЕРСОС – Италијанске хуманитарне организације број 9-9/26 од 22.04.2013. године. У члану 2. Меморандума потписници су се сагласили о следећем: Комесаријат обезбеђује средства у износу до 1.140 хиљада динара, УНХЦР обезбеђује средства до 3.420 хиљада динара и ИНТЕРСОС идентификује и бира кориснике помоћи.

Анексом Меморандума број 9-9/26-3 од 23.08.2013. године измењено је учешће Комесаријата на износ до 3.420 хиљада динара.

Учесници у пројекту дефинишу буџет за текућу годину. Након утврђивања висине расположивих средстава обавештавају се управници колективних центара и сами корисници о наставку програма, као и о висини стимулације. Акцент активности се ставља на колективне центре предвиђене за затварање. Организују се разговори корисника смештаја и социјалних радника ради пружања подршке и доношења одлуке о напуштању колективног центра. Социјални радник ИНТЕРСОС попуњава упитник и доставља исти Комесаријату на проверу (да ли је заинтересовано лице већ укључено у неки програм решавања статуса). Након провере лице напушта колективни центар и након тога се креће у реализацију пројекта. Повереник ИНТЕРСОС у договору са лицем које је напустило КЦ утврђује потребе лица за намештајем, белом техником и слично. За свако лице, породицу утврђује се листа потребних ствари посебно. ИНТЕРСОС врши набавку одређених средстава и то представља део стимулације коју финансира УНХЦР, а остатак стимулације, обезбеђује Комесаријат у новчаном износу.

Комесаријат и Банка Поштанска штедионица, закључили су Уговор број 9-9/46 од 08.07.2010. године, за отварање текућих рачуна корисницима „PIKAP“ помоћи. Комесаријат је у обавези да плаћа накнаду банци за извршене услуге.

Корисник помоћи и ИНТЕРСОС потписују Уговор у коме је дефинисано да ће лице напустити колективни центар, да ће убудуће наставити да живи у својству расељеног лица у приватном смештајум и да убудуће неће тражити поновни смештај у колективном центру Комесаријата.

Према Информацији Комесаријата број 06-52/36 од 04.08.2014. године на основу укупног износа помоћи коју одобрава донатор и препоруке донатора о износима, планира се износ по члану домаћинства, максималан износ за породицу и максималан износ за самце. За 2013. годину одређен је износ од 57 хиљада по члану домаћинства, максимално 228 хиљада за домаћинство и 82 хиљаде динара за самце.

Донета су решења о преносу средстава:

Табела 48 (у хиљадама динара)

Р. бр.	Решење о преносу средстава	Износ
1	9-9/26-1 од 29.05.2013.	342
2	9-9/26-2 од 03.07.2013.	228
3	9-9/26-4 од 03.07.2013.	1.425
4	9-9/26-5 од 09.09.2013.	114
5	9-9/26-6 од 24.09.2013.	342
6	9-9/26-7 од 23.10.2013.	797
7	9-9/26-11 од 07.11.2013.	228
	<b>Укупно пренето:</b>	<b>3.476</b>
	Повраћај	57
	<b>Укупно реализовано:</b>	<b>3.419</b>



**Исплате по пројекту „PIKAP“ (Pilot In-Kind Assistance Programme) правилно су извршене.**

Остале помоћи

Исплаћена су средства у износу од 14.470 хиљада динара и тестирана су у истом износу. Комесаријат је спровео поступке јавних набавки и закључио уговоре са вршиоцима услуга и испоручиоцима роба/добара за реализацију осталих облика једнократних помоћи:

Табела 49 (у хиљадама динара)

Р. б.	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Уговор	Добављач	Вредност уговора без ПДВ	Плаћени износ у 2013.
1.	Превоз лица и ствари	Отворени поступак				
1.1.	у Републику Хрватску - партија 1		404-11/9 од 13.03.2013.	Аутопревозник Бачкоња Зоран	6.500	4.981
1.2.	у Републику БиХ - партија 2		404-11/10 од 13.03.2013.	Аутопревозник Бачкоња Зоран	1.000	597
2.	Саднице	ЈНМВ	404-3/10 од 01.03.2013.	ЗТР "Фруит", Београд	3.195	3.451
3.	Кошнице са пчелама	ЈНМВ	404-21/13 од 30.04.2013.	"АЗА" доо, Стари Лединци	3.293	3.794
4.	Механизација за избеглице повратнике	ЈНМВ	404-41/15 од 04.12.2013.	"Алпинастар", Београд	1.414	105
7.	Хигијенски пакети	ЈНМВ	404-38/15 од 19.11.2012.	"Б2М" доо, Београд	1.232	0
8.	Новогодишњи пакетићи за децу	ЈНМВ	404-39/22 од 28.11.2013.	"Pertini toys", Београд	1.285	1.542
					<b>Укупно:</b>	<b>14.470</b>

а) Комесаријат је, у сарадњи са повереницима на терену и координатором за АП Косово и Метохију, одлучио да набавком садница помогне повратак интерно расељених и избеглих лица, као и повратнике на територији КиМ. На основу захтева, општинама су додељене саднице, које су достављене крајњим корисницима уз потписану отпремницу о пријему. Отпремнице су, преко повереника достављене Комесаријату.

б) Додељени су пакети кошница са пчелама, намењени за економско оснаживање избеглица и интерно расељених лица, по Јавним позивима број: 024-180 и 024-181 од 31.05.2013. године: Липљан (5 пакета), Косово Поље (2 пакета) и Приштина (7 пакета). Пакети су преузети 17.07.2013. године.

**Исплате остале помоћи правилно су извршене.**

**Закључак**

Комесаријат није донео писану процедуру о поступању Комесаријата у случају пролонгирања активности и непоступања по уговору од стране јединица локалне самоуправе, праћењу реализације активности, обиласку јединица локалне самоуправе и друго, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему<sup>107</sup> и чланом 3. и 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>108</sup> (Неправилност 2.4).

*Препоручује се одговорним лицима Комесаријата да донесу писану процедуру о поступању Комесаријата у случају пролонгирања активности и непоступања по уговору од стране јединица локалне самоуправе, праћењу реализације активности, обиласку јединица локалне самоуправе и друг (Препорука 8).*

**6.3.13. Дотације невладиним организацијама – конто 481000**

Дотације невладиним организацијама исказане су у износу од 12.946 хиљада динара, а тестиране у износу од 9.367 хиљада динара, односно 72,35%.

<sup>107</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13, 108/13

<sup>108</sup> „Службени гласник РС“, број 99/11

Табела 50 (у хиљадама динара)

Назив конта	Извршење Извор 01	Тестирано	% Тестирано
Дотације осталим удружењима грађана	12.946	9.367	72,35
Дотације невладиним организацијама	12.946	9.367	72,35

### 6.3.13.1. Дотације осталим удружењима грађана – конто 481941

Правни основ: Уредба о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења<sup>109</sup>, којом се уређују критеријуми, услови, обим, начин, поступак доделе и начин и поступак враћања средстава (у случају ненаменског трошења) која реализују удружења, а који су од јавног интереса. Финансирање програма врши се из средстава буџета Републике Србије, средства су наменска и опредељују се буџетским корисницима из области у којој се програм реализује. Додела средстава се врши на основу јавног конкурса који расписује надлежни орган за област од јавног интереса која се подстиче и оглашава на званичној интернет страници надлежног органа (ако је нема објављује се на огласној табли и други погодан начин). Трошење наменских средстава подлеже контроли у сваком тренутку, а удружење/корисник средстава је дужно да надлежном органу подноси извештај о реализацији програма, квартални (осим када програм не траје дуже од шест месеци) и извештај након реализације програма.

#### Ревизорска запажања

Комесаријат је донео нацрт Процедуре за финансирање предлога програма од значаја за популацију избеглица, интерно расељених лица, тражилаца азила и повратника по основу споразума о реадмисији (није заведена, ни потписана), којом описује кораке/активности које се спроводе од момента планирања средстава у буџету Републике Србије па до давања потврде да су средства наменски утрошена. (Објашњење број 06-52/57 од 03.09.2014. године).

Комесаријат је објавио три јавна позива.

1) Јавни позив од 01.03.2013. године по којем је донета Одлука о одобравању финансирања/делимичног финансирања поднетих програма од значаја за популацију избеглица, интерно расељених лица, тражилаца азила и повратника по основу споразума о реадмисији број 553-122/5 од 07.05.2013. године за 31 удружење (са појединачним износима) у укупном износу 7.668 хиљада динара и закључени уговори између Комесаријата и удружења.

2) Јавни позив од 03.06.2013. године по којем је донета Одлука о одобравању финансирања/делимичног финансирања поднетих програма од значаја за популацију избеглица, интерно расељених лица, тражилаца азила и повратника по основу споразума о реадмисији број 553-122/11 од 04.07.2013. године за 22 удружења (са појединачним износима) у укупном износу 4.880 хиљада динара и закључени Уговори између Комесаријата и удружења.

3) Јавни позив од 29.10.2013. године по којем је донета Одлука о одобравању финансирања/делимичног финансирања поднетих програма усмерених ка обележавању новогодишњих и божићних празника и колективним центрима и центрима за азил 553-969/4 од 14.11.2013. године за удружење „Иницијатива 7Д“, Београд, у износу 400 хиљада динара и закључен Уговор између Комесаријата и „Иницијатива 7Д“, Београд.

Уговори са удружењима/корисницима су закључени на износе из Одлука Комесаријата о одобравању финансирања, са различитим роком трајања. У Уговорима је одређено: да Корисник доставља три бланко, соло менице са овлашћењима за попуњавање до износа одобрених средстава, као средства обезбеђења наменског утрошка средстава, које Комесаријат враћа након завршетка програма и достављања доказа о уредном испуњењу уговорних обавеза од стране удружења и да удружења достављају месечно (периодични извештаји) и извештај након реализације програма (коначни извештај), са документацијом о наменском утрошку средстава.

<sup>109</sup> „Службени гласник РС“, број 8/12, 94/13

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања  
Комесаријата за избеглице и миграције за 2013. годину

Комесаријат је анализирао достављену документацију и издао потврде о правдању средстава.

У документацији се не налазе предате менице од стране тестираних удружења. Код појединих удружења налазе се дописи Комесаријата да су менице враћене.

Преглед извршених расхода за допације удружењима  
Табела 51 (у хиљадама динара)

Р. б.	Удружење (Корисника)	Програм удружења	Уговор	Јав. позив	Пренет и износ	Датум преноса	Потврда *	Враћене менице*
<b>I</b>								
<b>Јавни позив од 01.03.2013. године – пренето 7.668 хиљада динара</b>								
1	Удружење пензионера из Хрватске	припрема и штампање билтена бр.16 Удружења	553-171/2	01.03.2013.	190	04.07.2013	да	да
2	Центар за заштиту и помоћ тражиоцима азила	информисање о прописима у РС и функц. домаћег правног и азилног система	553-234/2	01.03.2013.	490	04.07.2013	да	не
3	Удружење Срба из Хрватске	превоз учесника на сабору "Крушедолска звона"	553-201/2	01.03.2013.	300	04.07.2013	да	да
4	Веритас	пружање правне помоћи и савета избеглицима	553-232/2	01.03.2013.	250	04.07.2013	да	не
5	Удружење за заштиту истине о српском народу	прикупљање видео докум. и израда финалн. видео матер.	553-217/2	01.03.2013.	200	04.07.2013	да	да
6	Српски демократски форум	информисање, правно саветовање за остваривања имовинских и социјалних права	553-243/2	01.03.2013.	300	04.07.2013	да	да
7	Иницијатива 7Д	анализа података о корисн. станов. у В.Мокром Лугу и Темерину	553-239/2	01.03.2013.	247	04.07.2013	да	да
8	Прадок	истраж. и анализ. стања у области права и обавеза изб. из Хрватске	553-230/2	01.03.2013.	350	04.07.2013	да	не
9	Ентузијастки Кучева	унапређење квалитета живота избегл. у Дому за стара лица	553-253/2	01.03.2013.	250	04.07.2013	да	не
10	Новосадски хуманитарни центар	информисање о доступним програмима помоћи за НС, ЗР, СУ и БП	553-249/2	01.03.2013.	200	04.07.2013	да	не
11	РОИЗ Нови Сад	информисање и помоћ избеглицима из БИХ	553-259/2	01.03.2013.	200	04.07.2013	да	да
12	Фондација "Радост"	избор најбољих песама и прича о завичају	553-220/2	01.03.2013.	200	04.07.2013	не	не
13	Удружење за развој пољопривреде у Обровцу	развој пољопривреде у Далмацији	553-214/2	01.03.2013.	300	04.07.2013	да	да
14	HAUSING центар	испитивања урбанистичког статуса и процена локација за стамбену изградњу у општинама/градовима	553-242/2	01.03.2013.	495	04.07.2013	не	не
15	Екуменска хуманитарна организација	информ. повратника о екон. исочиј. правима екуменске популације	553-231/2	01.03.2013.	250	04.07.2013	да	да
16	Удружење породица киднапованих и несталих	припрема и штампање листа "Отета истина"	553-213/2	01.03.2013.	200	04.07.2013	да	не
17	"Чувари Христовог гроба"	очување обреда чувања Христовог гроба	553-225/2	01.03.2013.	250	04.07.2013	да	не
18	Центар за историју, демократију и помирење	орган. и одржавање међун. скупа за процес помирења	553-221/2	01.03.2013.	400	04.07.2013	да	да
19	Демократска иницијатива Книн	организац. културне манифест. "19. Сижело Тронеђе"	553-202/2	01.03.2013.	150	04.07.2013	да	да
20	Хуманитарни центар за интергацију и толеранцију	правна помоћ избеглицима на територији Војводине	553-252/2	01.03.2013.	200	02.08.2013	да	да
21	Независна агенција за истраживање и анти-корупцију	истражив. о проблемима и потребама тражиоца азила	553-222/2	01.03.2013.	300	02.08.2013	не	не
22	Удружење "Нова зора"	истраж. за утврђив. стварног стања и потреба избегл.	553-224/2	01.03.2013.	250	02.08.2013	не	не
<b>II</b>								
<b>Јавни позив од 03.06.2013. године – пренето 4.880 хиљада динара</b>								
1	ЗУК "Никола Тесла" Пландиште	припрема и штампање листа "Крајишник"	553-426/2	03.06.2013.	200	04.07.2013	да	да
2	Веритас	обележавање год. Великог крајиш. егзод. Олуја	553-443/2	03.06.2013.	300	04.07.2013	да	не
3	Звезда вођиља Удружење Рома	помоћ ромској деци за превазилажење језичке баријере	553-445/2	03.06.2013.	210	04.07.2013	да	не
4	Удружење пензионера из Хрватске	припрема и штампање билтена бр.17 Удружења	553-425/2	03.06.2013.	120	04.07.2013	не	да
5	HAUSING центар	испитивања урбанистичког статуса и процена локација за стамбену изградњу у општинама/градовима	553-449/2	03.06.2013.	495	04.07.2013	не	не

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања  
Комесаријата за избеглице и миграције за 2013. годину

Р. б.	Удружење (Корисника)	Програм удружења	Уговор	Јав. позив	Пренет и износ	Датум преноса	Потврда *	Враћене менице*
6	Удружење породица несталих и погинулих "Суза"	обележавање год.Олује и Међ.дана несталих	553-442/2	03.06.2013.	300	04.07.2013	да	не
7	КУД "Крајина"	израда српских народ.ношњи Кордуна за презент.култур.баштине	553-435/2	03.06.2013.	220	04.07.2013	да	да
8	Друштво за мир, развој и екологију	економ.оснаживање и евалуац.утицаја прогр.на квалит.живота изб.	553-455/2	03.06.2013.	250	04.07.2013	не	не
9	Удружење Рома браничевског округа	оспособљавање младих Рома за запошљавање	553-457/2	03.06.2013.	250	04.07.2013	да	не
10	Комитет за расељена лица	информативно правна помоћ избргл.породицама Сремског округа	553-439/2	03.06.2013.	200	04.07.2013	да	да
11	Удружење крајишника	обележавање Дана сећања на Јадово 1941. године	553-456/2	03.06.2013.	200	04.07.2013	не	не
12	Центар за подршку маргиналиним и рањивим групама	прикупљ.и анализа података о најугроженијим лиц.из колект.цен.	553-451/2	03.06.2013.	250	04.07.2013	не	не
<b>III</b>	<b>Јавни позив од 29.10.2013. године – пренето 400 хиљада динара</b>							
1	Иницијатива 7Д	орган.новогод.позор.представе за децу у кол.центр.	553-981/1	29.10.2013.	400	31.12.2013	да	да
		<b>Укупно:</b>			<b>9.367</b>			

\*Потврда о правдању средстава коју Комесаријат издаје

\*\* Враћене менице према допису Комесаријата број 06-52/59/03.09.2013.

**Дотације невладиним организацијама правилно су исказане.**

**6.3.14. Новчане казне и пенали по решењу судова – konto 483000**

Новчане казне и пенали по решењу судова исказани су у износу од 423 хиљада динара, а тестирани у износу од 423 хиљаде динара, односно 100,00%.

Табела 52 (у хиљадама динара)

Кonto	Назив конта	Извршење Извор 01	Тестирано	% Тестирано
483111	Новчане казне и пенали по решењу судова	423	423	100,00
<b>483000</b>	<b>Новчане казне и пенали по решењу судова</b>	<b>423</b>	<b>423</b>	<b>100,00</b>

**6.3.14.1. Новчане казне и пенали по решењу судова - konto 483111**

Ревизорска запажања

Комесаријат није у остављеном року од 60 дана од стране стечајног управника поднео пријаву потраживања из стечајне масе ГП „Рад – интернационал“ д.о.о. - у стечају Београд (доказ: изјава број 06-52/35 од 04.08.2014. године и информација 06-52/58 од 03.09.2014. године).

Комесаријат, кога заступа Републичко јавно правобранилаштво, поднео је Привредном суду у Београду Тужбу број 351-17/37-2005 од 13.10.2011. године против ГП „Рад – интернационал“ д.о.о. - у стечају Београд, ради наплате дуга у износу 29.254 хиљаде динара (неуграђени лифтови, порез на пренос апсолутних права и таксе на оверу).

Тужени је поднео Привредном суду у Београду Одговор на тужбу 23.12.2011. године, којим, између осталог, истиче да је тужба неблаговремена и неуредна, оспорава тужбени захтев у целости по висини и по основу и истиче приговор застарелости потраживања.

Републичко јавно правобранилаштво, Београд, обавестило је Комесаријат дописом број П-6885/11 од 07. марта 2012. године да је потребно да достави доказе за сваку ставку потраживања, да је стечајни дужник (ГП „Рад – интернационал“ д.о.о. - у стечају Београд) истакао приговор застарелости потраживања, да процени целисходност даљег вођења ове парнице имајући у виду велике трошкове такси и да се о повлачењу тужбе због недостатка доказа благовремено изјасни.

Комесаријат је дописом број 351-17/43-2005 од 14.09.2012. године обавестио Републичко јавно правобранилаштво да је основан приговор туженог о застарелости потраживања и да одустаје од свих потраживања и поднете тужбе.

Решењем Привредног суда у Београду број 16-П-10928/11 од 11.12.2012. године обавезан је тужилац да туженом исплати износ од 388 хиљада динара на име трошкова парничног

поступка, у року од 8 дана од пријема овог решења. У Образложењу овог решења, наведено је, између осталог, да је (претходним) Решењем овог суда број 16-П-10928/11 од 06.11.2012. године констатовано да се тужба сматра повученом из разлога што на рочиште за главну расправу 06.11.2012. године, нису приступили ни пуномоћник тужиоца, ни туженог, иако су били уредно позвани, а изостанак нису оправдали.

Комесаријат није у року платио трошкове парничног поступка туженом.

ГП „Рад – интернационал“ д.о.о. - у стечају Београд, као Извршни поверилац, поднео је Предлог за извршење на основу извршне пресуде Привредном суду у Београду од 07.02.2013. године, да се извршење обавезе Комесаријата, као Извршног дужника, изврши пленидбом новчаног износа од 388 хиљада динара са рачуна извршења буџета Републике Србије број 840-1620-21 и преносом на неки од (два) рачуна Извршног повериоца.

Привредни суд у Београду је донео Решење о извршењу Посл.бр.4 И 440/13 од 08.02.2013 године, којим одређује извршење на основу извршне исправе и одређује трошкове повериоца у износу 31 хиљаду динара.

Наплаћени су и трошкови принудне наплате у износу 4 хиљаде динара.

Извршена је принудна наплата ових трошкова у износу од 423 хиљаде динара 14.02.2013. године (доказ извод број 22 од 14.02.2013.).

### Закључак

Није наплаћено потраживање у износу од 29.254 хиљаде динара, јер није благовремено пријављено потраживање из стечајне масе ГП „Рад – интернационал“ д.о.о. у стечају Београд, над којим је покренут стечајни поступак у 2001. години (*Неправилност 23*).

Комесаријат није донео писану процедуру за праћење наплате потраживања, благовремено предузимање мера и покретање поступака код надлежних органа као и вршење процене исхода судских поступака који су у току, а који могу имати прожимајући утицај на финансијски извештај, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему<sup>110</sup> и чланом 3. и 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>111</sup> (*Неправилност 2.5*).

*Препоручује се одговорним лицима Комесаријата да:*

- прате наплату потраживања, предузимају мере и покрећу поступке код надлежних органа, као и да процењују исход судских поступака који су у току, а који могу имати прожимајући утицај на финансијски извештај (*Препорука 27*) и

- донесу писану процедуру за праћење наплате потраживања, благовремено предузимање мера и покретање поступака код надлежних органа као и вршење процене исхода судских поступака који су у току, а који могу имати прожимајући утицај на финансијски извештај (*Препорука 9*).

### 6.3.15. Зграде и грађевински објекти – конто 511000

Зграде и грађевински објекти исказани су у износу од 76.722 хиљаде динара, а тестирани у износу од 76.528 хиљада динара, односно 99,74%.

Табела 53 (у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Извршење Извор 01	Тестирано	% Тестирано
511113	Куповина стамбеног простора за избеглице	71.960	71.960	100,00
511213	Изградња стамбеног простора за избеглице	4.665	4.568	97,92
511292	Комуникациони и електрични водови	79	0	0,00
511421	Процене изводљивости	18	0	0,00
<b>511000</b>	<b>Зграде и грађевински објекти</b>	<b>76.722</b>	<b>76.528</b>	<b>99,74</b>

<sup>110</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13, 108/13

<sup>111</sup> „Службени гласник РС“, број 99/11

### 6.3.15.1. Куповина стамбеног простора за избеглице – konto 511113

#### 1. Куповина станова

Правни основ: Закон о избеглицама<sup>112</sup>, Закон о јавној својини<sup>113</sup>, Уредба о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда<sup>114</sup>, Уредба о утврђивању програма коришћења средстава за решавање стамбених потреба и друге програме интеграције избеглица у 2012. години<sup>115</sup>, Уредба о ближим условима и мерилима за утврђивање реда првенства за решавање стамбених потреба избеглица<sup>116</sup>, Правилник о раду Комисије за решавање стамбених потреба избеглица број 360-567/2 од 01.09.2011. године.

#### Ревизорска запажања

Влада је Закључком 05 Број: 360-8641/2012 од 6. децембра 2012. године одлучила да се у јавну својину Републике Србије за потребе Комесаријата, непосредном погодбом, прибави 11 стамбених јединица од Грађевинске дирекције Србије д.о.о, Београд, укупне површине 492,85m<sup>2</sup>, које се налазе у Београду, на локацији „Браће Јерковић-Падина“, у објекту 1, ламела 2, 3 и 4, на к.п.бр.1049/1 КО Велики Мокри Луг, по цени у износу од 1.186,80 EUR/m<sup>2</sup>, односно укупно 584.914,38 EUR, у динарској противвредности по званичном средњем курсу Народне банке Србије на дан исплате, ради решавања стамбених потреба избеглица у складу са Законом о избеглицама (наведени су подаци за сваки стан појединачно: број стана, ламела, адреса и површина од 37,51 - 51,18m<sup>2</sup>).

Према Закључку: средства су обезбеђена у буџету Републике Србије за 2012. годину, Раздео 48 – Комесаријат за избеглице, функција 070 – Социјална помоћ угроженом становништву неklasификована на другом месту, економска класификација 511 – Зграде и грађевински објекти; на непокретносима уписаће се, у јавне књиге о евиденцији непокретности и правима на њима, јавна својина Републике Србије, а као корисник уписаће се Комесаријат; уговор о прибављању непокретности закључиће директор Републичке дирекције за имовину Републике Србије, у име Републике Србије, са Грађевинском дирекцијом Србије д.о.о. Београд.

У образложењу Закључка је наведено, између осталог, да имајући у виду угроженост и тешку материјалну ситуацију избеглица у Републици Србији, велики број избегличких породица, које нису стамбено збринуте, понуђену цену нових стамбених јединица које су ниже од тржишних цена, чиме ће се остварити уштеда у буџету Републике Србије, као и чињеницу да структура, површина, локација и квалитет понуђених стамбених јединица одговарају потребама избеглица, оправдано је прибавити предметне станове од Грађевинске дирекције Србије д.о.о, Београд, те је Влада донела овај Закључак.

#### Хронологија поступања пре доношења Закључка Владе:

Комесаријат је захтевао од Грађевинске дирекције Србије д.о.о, Београд, преглед расположивих стамбених јединица ради евентуалне куповине (електронска пошта од 13.08.2012. и 22.08.2012. године) - у документацији се налази Преглед слободних станова у Србији за продају са јединичним ценама у висини од 1.290,00 EUR/m<sup>2</sup> и укупним ценама.

Секретаријат за урбанизам и грађевинске послове градске управе града Београда – Сектор за грађевинске послове је донео три Решења о употребној дозволи од 20.09.2012. године: број IX-19 број 351.3-175/2011 за објекат ламела Л2 (фаза 4), број IX-19 број 351.3-176/2011 за објекат ламела Л3 (фаза 3) и број IX-19 број 351.3-177/2011 за објекат ламела Л4 (фаза 1).

Комесаријат је упутио допис број 360-1401/2 од 31.10.2012. године Грађевинској дирекцији Србије д.о.о, Београд, за смањење цена исказаних у Прегледу за 15%.

Комесаријат је обавестио Републичку дирекцију за имовину Републике Србије:

<sup>112</sup> „Службени гласник РС“, број 18/92, „Службени лист СРЈ“, број 42/02 и „Службени гласник РС“, број 30/10

<sup>113</sup> „Службени гласник РС“, број 72/11

<sup>114</sup> „Службени гласник РС“, број 24/12

<sup>115</sup> „Службени гласник РС“, број 63/12

<sup>116</sup> „Службени гласник РС“, број 58/11

- дописом број 360-1401/3 од 31.10.2012. године да су изабрали станове који се налазе у Београду на локацији „Браће Јерковић – Падина“, чија је цена 1.290,00 EUR/m<sup>2</sup> и да очекују рабат од 10% и

- дописом број 360-1401/6 од 05.11.2012. године да су у преговорима са Грађевинском дирекцијом Србије д.о.о, Београд, да су изабрали станове, чија је цена 1.186,80 EUR/m<sup>2</sup>, предложивши Дирекцији да се прибаве подаци о тржишној вредности наведених станова од Пореске управе.

Комесаријат је упутио Захтев да се прибаве непокретности у јавну својину Републике Србије број 360-1401/9 од 20. новембра 2012. године Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, којим предлаже да Влада донесе одлуку о томе.

Грађевинска дирекција Србије д.о.о, Београд, обавестила је Комесаријат да ће бити предложено Скупштини друштва да размотри умањење цене за 5% (допис број 156342 од 31.10.2012. године), односно за 8% (допис број 156677 од 05.11.2012. године).

Скупштина Грађевинске дирекције Србије д.о.о. Београд, донела је Одлуку број 157109 од 09.11.2012. године, којом преноси на Републику Србију – Комесаријат за избеглице, 11 станова у Београду на локацији „Браће Јерковић-Падина“ (описани по објекту, ламели, броју стана, спрату, површини, типу), укупне површине стамбеног простора 492,85 m<sup>2</sup> и одређује цену по којој ће се извршити пренос предметних непокретности у износу од 1.186,80 EUR/m<sup>2</sup>, односно укупно 584.914,38 EUR, која ће бити исплаћена у EUR или динарској противвредности по званичном средњем курсу Народне банке Србије на дан плаћања, у року који ће бити одређен у уговору, а који ће бити закључен на основу ове одлуке; рок за примопредају станова је 180 дана од дана потписивања уговора; у цену је урачунат порез на додату вредност, а порез на пренос апсолутних права сноси Грађевинска дирекција Србије д.о.о, Београд.

Министарство финансија и привреде - Пореска управа – Филијала Вождовац број 413.1-1931/12 од 16. новембра 2012. године, обавестило је Републичку дирекцију за имовину Републике Србије да просечна цена по m<sup>2</sup>, утврђена методом поређења износи за станове у приземљу 144 хиљада динара/m<sup>2</sup>, односно 1.283,50 EUR/m<sup>2</sup>, а за станове на првом, другом и трећем спрату, просечна цена у динарима износи 160 хиљада динара/m<sup>2</sup>, односно 1.426,11 EUR/m<sup>2</sup>, све обрачунато по средњем курсу Народне банке Србије од 1 EUR=112,1930 на дан процене 16. новембра 2012. године, уз који је доставило Записник о процени тржишне вредности непокретности, без изласка на терен (акт и записник је Комесаријат прибавио у току ревизије од Републичке дирекције за имовину Републике Србије).

Републичко јавно правобранилаштво је дало мишљење број М-1528/12 од 26. новембра 2012. године да нема примедба на Предлог закључка и да је Закључак владе у складу са чланом 29. став 4. Закона о јавној својини и чланом 3. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда. Републички секретаријат за законодавство је дао мишљење број 360-00-25/2012-01 од 27. новембра 2012. године, без примедба на Предлог закључка. Комесаријат је обавестио Републичку дирекцију за имовину Републике Србије дописом број 360-1401/11 од 27.11.2012. године да нема примедба на Предлог закључка. Министарство финансија и привреде је дало мишљење 08 Број: 360-02-60/2012 од 28. новембра 2012. године, да се може прихватити Предлог закључка (мишљење је Комесаријат прибавио у току ревизије од Републичке дирекције за имовину Републике Србије).

#### Хронологија поступања након доношења Закључка Владе:

Грађевинска дирекција Србије д.о.о, Београд, је испоставила Комесаријату предрачун број 158629 од 28.11.2012. године (примљен 29.11.2012. године) у износу од 65.926 хиљада динара са ПДВ. (Према курсној листи број 229 од 28.11.2012. године званични средњи курс је 1 EUR=112,7102 RSD.)

Комесаријат је поднео Управи за трезор Захтев за креирање преузете обавезе број 6873408 од 28.11.2012. године (очекивани датум плаћања 21.12.2012. године).

Комесаријат је обавестио Републичку дирекцију за имовину Републике Србије дописом број 360-1401/16 од 12.12.2012. године да нема примедба на Предлог Уговора.

Грађевинска дирекција Србије д.о.о, Београд, је у допису број 04-360-512/12 од 14.12.2012. године Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије предложила корекције Предлога уговора. Комесаријат је обавестио Републичку дирекцију за имовину Републике Србије дописом број 360-1401/18 од 18.12.2012. године да је сагласан да се примедбе Грађевинске дирекције Србије д.о.о, Београд, уврсте у текст Предлога Уговора.

Републичко јавно правобранилаштво је упутило Републичкој дирекцији за имовину републике Србије мишљење број М-1528/12 од 25. децембра 2012. године на Нацрт уговора, који би требало да се закључи између Републике Србије, као купца, и Грађевинске дирекције Србије д.о.о, Београд, као продавца, у којем је навело да нема начелних примедба, али како би се из образложења Закључка Владе дало закључити да се прибављају станова, који су већ завршени (издате употребне дозволе за објекте у којима се исти налазе), нејасно је зашто се примопредаја истих врши тек у року од 180 дана од дана закључења уговора, а плаћање целокупног износа купопродајне цене врши одмах након закључења уговора, пре примопредаје станова.

Закључен је Уговор о прибављању непокретности ОВ I бр. 235358/2012 од 28.12.2012. године између Грађевинске дирекције Србије д.о.о, Београд, коју заступа директор, и Републике Србије – Републичка дирекција за имовину Републике Србије, Београд, коју заступа заменик директора (дел.бр. Републичке дирекције за имовину Републике Србије 360-512/2012-04 од 27.12.2012. године), чији је предмет куповина 11 стамбених јединица, укупне површине 492,85m<sup>2</sup>, које се налазе у Београду, на локацији „Браће Јерковић-Падина“, у објекту 1, ламела 2, 3 и 4, на к.п.бр.1049/1 КО Велики Мокри Луг, у циљу решавања стамбених потреба избеглица у складу са Законом о избеглицама (члан 1, а у члану 2. су стамбене јединице описане по броју стана, ламели, адреси и површини).

Купопродајна цена непокретности односно накнада за пренос права на непокретностима-становима је у износу од 1.186,80 EUR/m<sup>2</sup>, односно укупно 584.914,38 EUR, у динарској противвредности по званичном средњем курсу Народне банке Србије на дан исплате, коју ће Комесаријат исплатити у року од 30 дана од дана закључења овог Уговора (члан 3).

Примопредаја непокретности ће се обавити у року од 180 дана од дана закључења овог уговора о чему ће овлашћени представници Грађевинске дирекције Србије д.о.о, Београд и Комесаријата сачинити записник о примопредаји (члан 4. став 1). Грађевинска дирекција Србије д.о.о, Београд, је сагласна да се без њеног даљег присуства и посебне сагласности, у јавне књиге о евиденцији непокретности и правима на њима упише Република Србија, а да се као корисник на истим упише Комесаријат (члан 5. став 1).

Према документу из система Управе за трезор Захтеви за плаћање – Историја – детаљи, неизвршени захтев за плаћање је аутоматски отказан од стране система у току процедуре затварања дана (датум последње промене 03.01.2013. године).

Због отказивања Захтева у 2012. години, Комесаријат је поднео Министарству финансија и привреде Захтев за коришћење средстава текуће буџетске резерве број 700-360-1401/20-2012 од 24.01.2013. године.

Влада је донела Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве 05 број 401-2128/2013-1 од 14. марта 2013. године<sup>117</sup>, којим се из средстава утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2013. годину<sup>118</sup>, Раздео 16 – Министарство финансија и привреде, функција 160 – Опште јавне услуге које нису класификоване на другом месту, апропријација економска класификација 499 – Средства резерве – текућа буџетска резерва, одобравају Комесаријату средства у износу од 65.926 хиљада динара за финансирање прибављања у јавну својину Републике Србије 11 стамбених јединица од Грађевинске дирекције Србије д.о.о, Београд, а у циљу решавања стамбених потреба избеглица и распоређују у оквиру Раздела 46 – Комесаријат, функција 070 – Социјална помоћ угроженом становништву наекласификована на другом месту, апропријација економска класификација 511 – Зграде и грађевински објекти.

Комесаријат је платио Грађевинској дирекцији Србије д.о.о, Београд, 65.926 хиљада динара 17.04.2013. године (извод УТ број 60).

---

<sup>117</sup> „Службени гласник РС“, број 25/13

<sup>118</sup> „Службени гласник РС“, број 114/12



Грађевинска дирекција Србије д.о.о, Београд, је доставила Комесаријату дописом број 360-1401/22 од 18.09.2013. године рачун број 01990 од 14.08.2013. године (дел.бр. Комесаријата 2667 од 18.09.2013. године) у износу од 65.334 хиљаде динара са ПДВ и обавестила да је Комесаријат са даном исплате купопродајне цене 17.04.2013. године извршио преплату по Уговору у износу од 592 хиљаде динара. (Према курсној листи НБС број 73 од 17.04.2013. године званични средњи курс је 1 EUR=111,6977 RSD.)

Комесаријат је обавестио Грађевинску дирекцију Србије д.о.о, Београд, дописом број 360-1401/23-20/2 од 19.09.2013. године да повраћај износа уплати на рачун број 840-1620-21.

Грађевинска дирекција Србије д.о.о, Београд, је извршила повраћај 02.12.2013. године (извод УТ број 198) више плаћеног износа 592 хиљаде динара, услед промена курса EUR од дана профактуре (28.11.2012. године) до дана плаћања (17.04.2013. године), који је „враћен на Квоте“ Комесаријата (конто 511000). **Износ од 592 хиљаде динара није враћен у текућу буџетску резерву.** Према информацији Комесаријата изнетој на састанку расправе одржане 17.10.2014. године, средства су остала неутрошена.

Сачињено је 11 Записника о примопредаји непокретности између Комесаријата и Грађевинске дирекције Србије д.о.о, Београд, од 14.08.2013. године, којима су предати кључеви од станова, улазних врата и поштанских сандучића, а у 10 станова констатоване пукотине или други недостаци.

Комисија за решавање стамбених потреба избеглица је расписала Јавни позив за давање у закуп на одређено време са могућношћу куповине 11 стамбених јединица намењених за решавање стамбених потреба избеглица на територији града Београда, у Дневном листу Данас 19.08.2013. године (Комисија је именована решењем број 360-567 од 24.08.2011. године, које је мењано доношењем седам решења о измени решења). Поднето је око 364 пријава, које Комисија није разматрала, јер се дошло до сазнања да постоји проблем слегања зграда, тако да ће поступак бити окончан када буде постигнут договор са Грађевинском дирекцијом Србије д.о.о, Београд, у вези са решавањем наведеног проблема (доказ: објашњење овлашћеног лица Комесаријата број 06-52/3 од 02.07.2014. године).

Представници Комесаријата су сачинили Извештај о обиласку станова у улици Војводе Влаховића 18.02.2014. године број 360-1401/28-2012 од 21.02.2014. године (стање станова: пукотине, тешко отварање и затварање улазних врата, немогућност уласка у стан вероватно због „палих“ улазних врата и др).

Комесаријат је захтевао од Грађевинске дирекције Србије д.о.о. Београд (дописи број 360-1401/29-2012 од 21.02.2014. године и број 360-1401/31-20/2 од 11.03.2014. године) да достави информацију о појави пукотина у становима и радовима који се изводе на објектима у улици Војводе Влаховића, да ли су прибављена сва одобрења, предузете мере безбедности и заштите на објекту, да ли постоје безбедносни ризици за коришћење стана и о даљим планираним активностима. Дирекција је доставила одговор број IP 2319/14 од 07.03.2014. године, да су активности у складу са законом и да је објекат безбедан за становање.

Одржан је састанак 09.04.2014. године у просторијама Комесаријата са председником Скупштине станара, у вези са стањем стамбеног објекта у улици Војводе Влаховића 53, Београд.

Комесаријат је у 2013. години платио трошкове потрошње гаса у два стана и обезбеђења свих станова у износу од 848 хиљада динара (доказ: табеларни преглед Комесаријата).

У објашњењу Комесаријата број 06-52/6 од 10.07.2014. године наведено је: да је Комесаријат, због неопходности решавања стамбених потреба избеглица (1624 породичних домаћинстава) и чињенице да су буџетска средства била расположива до краја године, донео одлуку да се стамбене јединице прибаве у што краћем року и обратио се Грађевинској дирекцији Србије д.о.о, Београд, имајући у виду да је основана Одлуком Владе Републике Србије за управљање пројектима изградње од значаја за Републику Србију и изградила за потребе Републике Србије неколико хиљада стамбених јединица; да је Комесаријат сматрао да је најбоље решење да се обрате поменутој Дирекцији, него неком приватном инвеститору, с обзиром да је понуђена цена нижа од тржишне цене (8%) и да је решавање стамбених потреба избеглица на територији града Београда ургентно; да је једино могуће решење било донети одлуку да Комесаријат предложи Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, а

имајући у виду да су се стекли услови из члана 29. Закона о јавној својини, да се непосредном погодбом прибави 11 стамбених јединица на локацији „Браће Јерковић – Падина“ од Грађевинске дирекције Србије д.о.о, Београд; да је у складу са одредбама истог Закона, Републичка дирекција за имовину Републике Србије предложила Закључак Влади; да се у једном стану налази обезбеђење, а у другом стану (привремено) тешко болесно лице (бивша избеглица), која ће по окончаној расподели напустити стамбену јединицу и да Комесаријат још увек није покренуо поступак уписа у јавне књиге о евиденцији на непокретности и правима на њима, с обзиром да је тренутно у преговорима са Грађевинском дирекцијом Србије д.о.о, Београд, у циљу превазилажења проблема у вези са квалитетом градње.

Према Записнику о предаји кључева од стамбених јединица (без деловодног броја и датума сачињавања), кључеви су 08.03.2012. године одложени у сеф Комесаријата у приземљу, канцеларија број 11. На Записнику је датум који не одговара логичком следу догађаја.

Кључеви од неусељених станова се чувају у каси, у коју се предају записнички између лица које их предаје и шефа Одсека за опште и кадровске послове; приликом уселења или адаптације предају се (записнички) овлашћеном лицу за доделу или поправку станова; сви записници су у каси у коверти у којој се чувају кључеви и „за стављање и узимање кључева није предвиђена посебна писана процедура“. (Доказ: писано објашњење шефа Одсека за опште и кадровске послове број 06-52/8 од 14.07.2014. године).

Републичка дирекција за имовину Републике Србије је доставила Уговор Републичком јавном правобранилаштву уз допис 04 Број: 360-512/2012 од 8. јануара 2013. године, у складу са чланом 37. став 3. Закона о јавној својини<sup>119</sup>.

### **Закључак**

Комесаријат није донео писану процедуру за примопредају, полагање и издавање кључева од непокретности из сефа (касе) Комесаријата, а нарочито о начину чувања кључа од касе и поступању у случају губитка истог, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему<sup>120</sup> и чланом 3. и 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>121</sup> (*Неправилност 2.6*).

#### **У вези са прибављањем непокретности:**

- извршење издатка у износу од 65.926 хиљада динара 17.04.2013. године, за прибављање 11 стамбених јединица, на основу Уговора о прибављању непокретности ОУ I бр. 235358/2012 од 28.12.2012. године, закљученог између Грађевинске дирекције Србије д.о.о, Београд, и Републике Србије – Републичка дирекција за имовину Републике Србије, Београд, није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему<sup>122</sup>, јер непосредна погодба није представљала једино могуће решење, нити прибављене непокретности једино одговарају потребама корисника, нити акт о оваквом располагању садржи образложење разлога оправданости и целисходности прибављања (непосредном погодбом) са аспекта остварења интереса Републике Србије и разлоге због којих се прибављање не би могло реализовати јавним надметањем, односно прикупљањем писмених понуда, нити је надлежни орган формирао комисију (која спроводи поступак непосредне погодбе, сачињава записник са одговарајућим предлогом и доставља га надлежном органу ради доношења одлуке о предлогу комисије), како је прописано чланом 29. став 4. Закона о јавној својини и чланом 3. став 1. тачка 1), став 3. и 4. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда,

- Грађевинска дирекција Србије д.о.о, Београд, је испоставила предрачун и Комесаријат је поднео Захтев за креирање преузете обавезе Управи за трезор од 28.11.2012. године (очекивани датум плаћања 21.12.2012. године), пре него што је Влада донела Закључак 05 Број: 360-8641/2012 од 6. децембра 2012. године и пре судске овере

<sup>119</sup> „Службени гласник РС“, број 72/11

<sup>120</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13, 108/13

<sup>121</sup> „Службени гласник РС“, број 99/11

<sup>122</sup> „Службени Гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12

Уговора о прибављању непокретности ОВ I бр. 235358/2012 од 28.12.2012. године, што је један од показатеља тока непосредне погодбе између Комесаријата и Грађевинске дирекције Србије д.о.о, Београд,

- куповином на удаљенијим локацијама у Београду, могла се постићи нижа тржишна цена, чиме би се прибавило више стамбених јединица и решиле стамбене потребе већег броја избеглица (*Неправилност 21*).

*Препоручује се одговорним лицима Комесаријата да:*

- донесу писану процедуру о врсти предмета и начину чувања у сефу (каси), а нарочито о примопредаји, полагању и издавању кључева од непокретности, банкарских гаранција, меница и друго, из сефа (касе) Комесаријата, као и о начину чувања кључа од сефа (касе) и поступању у случају губитка истог (*Препорука 10*) и

- убрзано предузму мере: да се размотре поднете пријаве на Јавни позив за давање у закуп на одређено време са могућношћу куповине 11 стамбених јединица намењених за решавање стамбених потреба избеглица на територији града Београда и за упис јавне својине Републике Србије и Комесаријата (као корисника) у јавне књиге о евиденцији непокретности и правима на њима (*Препорука 25*).

## 2. Пројектовање, набавка и монтажа стамбених монтажних објеката

Правни основ: Закон о избеглицама<sup>123</sup>, Закон о јавним набавкама<sup>124</sup>, Уредба о утврђивању програма коришћења средстава за решавање стамбених потреба и друге програме интеграције избеглица у 2012. години<sup>125</sup>, Уредба о ближим условима и мерилима за утврђивање реда првенства за решавање стамбених потреба избеглица<sup>126</sup>, Правилник о раду Комисије за решавање стамбених потреба избеглица број 360-567/2 од 01.09.2011. године.

Ревизорска запажања

### Поступак пре спровођења јавне набавке редни број ЈН 05/12

#### а) Град Београд

Закључком 05 Број: 464-9275/2012 од 20. децембра 2012. године Влада је одлучила да се Комесаријату дају на коришћење непокретности стечене у јавну својину Републике Србије у складу са одредбама Закона о наслеђивању<sup>127</sup>, које чине стамбена зграда у Лазаревцу (50m<sup>2</sup>), земљиште под објектом и земљиште за редовну употребу објекта (37а 7m<sup>2</sup>); непокретности се дају на коришћење Комесаријату на неодређено време, без накнаде.

Комесаријат је закључио са Републичком дирекцијом за имовину Републике Србије, Уговор број 019-837/8-2012 од 24.01.2013. године за давање на коришћење непокретности, без накнаде и са Градском општином Лазаревац Уговор о сарадњи на реализацији изградње стамбених монтажних објеката број 019-837/45-2012 од 24.09.2013. године (описано код конта 511213 – Градска општина Лазаревац).

Уписана је јавна својина Републике Србије и Комесаријат као Корисник код Републичког геодетског завода (доказ: препис листа непокретности број 1131 КО Шушњар од 22.05.2013. године).

#### б) Општина Пећинци

Скупштина општине Пећинци је донела Одлуку о преносу права својине без накнаде у КО Огар број 011-20/2012-I од 09.10.2012. године, којом је ради решавања стамбених потреба избеглих лица на територији општине Пећинци одређено неизграђено грађевинско земљиште у КО Огар (пет катастарских парцела), уписано као јавна својина општине Пећинци, за отуђење и пренос права својине без накнаде, у корист Комесаријата.

<sup>123</sup> „Службени гласник РС“, број 18/92, „Службени лист СРЈ“, број 42/02 и „Службени гласник РС“, број 30/10

<sup>124</sup> „Службени гласник РС“, број 124/12

<sup>125</sup> „Службени гласник РС“, број

<sup>126</sup> „Службени гласник РС“, број 58/11

<sup>127</sup> „Службени гласник РС“, број 46/95, 101/03

Општина Пећинци (Поклонодавац) и Комесаријат (Поклонопримац), закључили су Уговор о поклону неизграђеног грађевинског земљишта број 351-54/1 од 14.11.2012. године (OV I број 6225/2013 од 21.02.2013. године) и Уговор о сарадњи на реализацији изградње стамбених монтажних објеката број 351-54/10-2012 од 22.04.2013. године (власник изграђених објеката биће Република Србија, а корисник Комесаријат).

в) Општина Рума

Закључком 05 Број: 463-5980/2013 од 16. јула 2013. године Влада је одлучила да се пренесе право јавне својине на непокретности и то грађевинском земљишту (пет катастарских парцела у КО Хртковци), без накнаде, са Општине Рума на Републику Србију, ради изградње монтажних објеката за потребе Комесаријата, а у циљу решавања стамбених потреба избеглих лица на територији Општине Рума.

Комесаријат и општина Рума, закључили су Уговор о сарадњи на реализацији изградње стамбених монтажних објеката број 351-5 од 21.05.2013. године.

Републичка дирекција за имовину Републике Србије и општина Рума, закључили су Уговор број 463-119/2013 од 07.08.2013. године, чији је предмет пренос права јавне својине на непокретностима, без накнаде.

Уписана је јавна својина Републике Србије код Републичког геодетског завода (доказ: препис листа непокретности број 1850 КО Хртковци од 24.09.2013. године).

г) Општина Вршац

Закључком 05 Број: 463-6138/2013 од 19. јула 2013. године Влада је одлучила да се пренесе право јавне својине на непокретности и то грађевинском земљишту (пет катастарских парцела у КО Вршац), без накнаде, са Општине Вршац на Републику Србију, ради изградње пет монтажних објеката за потребе Комесаријата, а у циљу решавања стамбених потреба избеглих лица на територији Општине Вршац.

Републичка дирекција за имовину Републике Србије и општина Вршац, закључили су Уговор број 463-79/2013 од 20.08.2013. године, чији је предмет пренос права јавне својине на непокретностима, без накнаде. Комесаријат и општина Вршац, закључили су Уговор о сарадњи на реализацији изградње стамбених монтажних објеката број 351-31/3-2011 од 22.04.2013. године. Уписана је јавна својина Републике Србије код Републичког геодетског завода (доказ: препис листа непокретности број 8404 КО Вршац од 05.11.2013. године).

Закључком 05 Број: 351-7935/2013 од 19. септембра 2013. године Влада је дала сагласност да Комесаријат, у име Републике Србије, као власника непокретности, врши инвеститорска права на непокретностима на територији општине Рума, Вршац и Пећинци, ради реализације пројекта изградње монтажних објеката у циљу решавања стамбених потреба избеглих лица (наведене су катастарке парцеле и површине), а које ће бити укњижене као својина Републике Србије, а Комесаријат као корисник.

Поступак јавне набавке редни број ЈН 05/12

Комесаријат је спровео отворени поступак јавне набавке по партијама за набавку радова, редни број ЈН 05/12, чији је предмет пројектовање, набавка и монтажа стамбених монтажних објеката (партија 1 – пет објеката у Пећинцима, партија 2 – пет објеката у Руми, партија 3 – пет објеката у Вршцу и партија 4 – пет објеката у Београду).

Комесаријат (Наручилац) и „Грађа превоз“ д.о.о, Ивањица (Извођач) и „Elkoms“ доо, Београд (назив извођача из Групе извођача), закључили су четири Уговора: Уговор за партију 1 број 404-29/37 од 10.10.2012. године (за 5 објеката у Пећинцима), Уговор за партију 2 број 404-29/38 од 10.10.2012. године (за 5 објеката у Руми), Уговор за партију 3 број 404-29/39 од 10.10.2012. године (за 5 објеката у Вршцу) и Уговор за партију 4 број 404-29/40 од 10.10.2012. године (за 5 објеката у граду Београду). У Уговорима је на исти начин одређена јединична цена - 34 хиљада динара/m<sup>2</sup>, укупна вредност - 8.496 хиљада динара без ПДВ, односно 10.195 хиљада динара са ПДВ и начин плаћања. Између истих уговорних страна закључена су четири Анекса 1 Уговора. Комесаријату су предате уговорене банкарске гаранције.

Комесаријат је платио Извођачу „Elkoms“ доо, Београд, из буџетских средстава:

- за партију 1 – Пећинци укупно 10.195 хиљада динара у 2012, 2013. и 2014. години: аванс 2.549 хиљада динара са ПДВ 04.12.2012. године; износ од 6.626 хиљада динара 27.12.2013. године по I привременој ситуацији и 1.020 хиљада динара 20.05.2014. године по окончаној ситуацији; сачињени су Коначан обрачун број 404-29/81-2012 од 05.05.2014. године - Пећинци и Записник о примопредаји објеката у Пећинцима број 404-29/82-2012 од 05.05.2014. године; Комесаријат је уписан као корисник земљишта код Републичког геодетског завода и Републичке дирекције за имовину Републике Србије, а на објектима ће бити уписан након добијања употребне дозволе (докази: два решења РГЗ, део из евиденције Дирекције и објашњење овлашћеног лица Комесаријата од 11.07.2014. године); два примерка кључева од објеката у Пећинцима налазе се у сефу Комесаријата, а по један примерак код повереника за избеглице општине Пећинци (доказ: два Записника о примопредаји од 05.05.2014. године број 404-29/95-2012 и број 404-29/88-2012; објашњење овлашћеног лица Комесаријата од 16.07.2014. године); у току ревизије је објављен Јавни позив за давање у закуп на одређено време са могућношћу куповине 5 монтажних објеката намењених за решавање стамбених потреба избеглица на територији општине Пећинци.

- за партију 2 – Рума: аванс 2.549 хиљада динара са ПДВ 04.12.2012. године;
- за партију 3 - Вршац: аванс 2.549 хиљада динара са ПДВ 04.12.2012. године и
- за партију 4 – град Београд: аванс 2.549 хиљада динара са ПДВ 04.12.2012. године.

Стање радова на објектима према објашњењу Комесаријата од 22.07.2014. године: у Руми се изводе завршни занатски радови, у Вршцу су објекти завршени (следи прикључење на инфраструктуру и заказивање комисија за технички пријем), а у граду Београду је каснио почетак изградње због проблема око обезбеђивања средстава за уређење и инфраструктурно опремање локације (извршено је делимично уређење терена, доведена неопходна инфраструктура до локације и почела изградња монтажних објеката).

### **6.3.15.2. Изградња стамбеног простора за избеглице – конто 511213**

#### „Vesal plus“ doo, Ниш

Правни основ: Закон о избеглицама<sup>128</sup>, Уредба о ближим условима и мерилима за утврђивање реда првенства за решавање стамбених потреба избеглица<sup>129</sup>, Правилник о раду Комисије за решавање стамбених потреба избеглица број 360-567/2 од 01.09.2011. године.

#### Ревизорска запажања

Комесаријат је спровео поступак јавне набавке мале вредности за извођење радова на адаптацији стана у Нишу број ЈН 24/2012.

Закључен је Уговор број 404-33/11 од 19.10.2012. године између Комесаријата и „Vesal plus“ doo, Ниш, за извођење грађевинских, грађевинско-занатских и инсталатерских радова на адаптацији стана у Нишу. Уговорена цена је 431 хиљаде динара без ПДВ, односно 517 хиљада динара са ПДВ. Уговорен је бескаматни аванс 25% од уговорене цене (108 хиљада динара без ПДВ, односно 129 хиљада динара са ПДВ). Рок за извођење радова је 30 календарских дана од увођења у посао.

Извођач је предао три бланко соло менице, са меничним овлашћењима, за повраћај аванса, за добро извршење посла и за отклањање недостатака у гарантном року.

Сачињени су: Записник о примопредаји изведених радова, Коначни обрачун изведених радова, Записник о примопредаји документације наручиоцу од стране Надзорног органа која прати коначну ситуацију и Записник број 404-33/20 од 24.12.2012. године да је представник Извођача предао кључеве од стана представнику Комесаријата, са потписом лица из Комесаријата коме је даље предат кључ, без назнаке да је предат на чување у сефу – писано објашњење шефа Одсека за опште и кадровске послове број 06-52/8 од 14.07.2014. године наведено је код конта 511113.

<sup>128</sup> „Службени гласник РС“, број 18/92, „Службени лист СРЈ“, број 42/02 и „Службени гласник РС“, број 30/10

<sup>129</sup> „Службени гласник РС“, број 58/11

Комесаријат је платио 517 хиљада динара: аванс 129 хиљада динара 06.11.2012. године (извод УТ број 184) на основу авансне ситуације и 388 хиљада динара 15.01.2013. године (извод УТ број 2) на основу окончане ситуације.

#### Поступак доделе стамбених јединица

Према документацији и писаним објашњењима председника Комисије за решавање стамбених потреба избеглица број 06-52/37 од 05.06.2014. године и број 06-52/46 од 08.08.2014. године:

Комесар је објавом у „Вечерњим новостима“ 08.01.2004. године позвао породична домаћинства чији сви пунолетни чланови потичу са простора бивше СФРЈ, којима је утврђен статус избеглице, који су остварили југословенско држављанство и који имају пребивалиште или боравиште на територији Републике Србије да, у року од 15 дана од објављивања огласа, поднесу писмене захтеве за обезбеђивање привременог смештаја у стамбеним јединицама на територији града Београда (20) и општина Бачка Топола (11), Ковачица (6), Сомбор (5), Пожаревац (4), Неготин (4), Пећинци (2), Крагујевац (2), Српски Костур (2), Обреновац (2), Врњачка Бања (1), Дољевац (19) и Инђија (1).

Комесар је донео Решење о образовању Комисије за избор лица којима се додељују стамбене јединице на привремену употребу на територији општине Звездара број 360-1771/4 од 09.03.2004. године, оглашене у „Вечерњим новостима“ дана 08.01.2004. године (20 стамбених јединица), на основу Уредбе о мерилима и критеријумима за обезбеђивање привременог смештаја у стамбеним јединицама лицима којима је утврђен статус избеглице и потичу са простора бивше СФРЈ<sup>130</sup>.

Одлуком Уставног суда број: I У-482/2003 од 22.07.2004. године, утврђено је да поменута Уредба, није у сагласности са Уставом и законом, јер: Закон о избеглицама<sup>131</sup> не представља правни основ за доношење Уредбе и не уређује питања која би се Уредбом требала и могла извршавати; да је Влада, оспореном Уредбом као подзаконским прописом, уредила материју из законодавне надлежности Републике, тако да Уредба не садржи спроводбене правне норме, већ норме, којима се изворно и без овлашћења у закону, регулишу односи у погледу статусних, имовинских и стамбених питања једне категорије грађана.

С обзиром на Одлуку Уставног суда, Решењем Комесара број 360-1771/5 од 09.09.2004. године стављено је ван снаге поменуто Решење о образовању Комисије и Комисија престаје са радом даном објављивања Одлуке Уставног суда, тј. 06.08.2004. године.

Законом о изменама и допунама Закона о избеглицама<sup>132</sup> додат је, између осталог, члан 19в став 4. којим је прописано да ближе услове и мерила за утврђивање првенства за решавање стамбених потреба избеглица прописује Влада, након чега је Влада донела Уредбу о ближим условима и мерилима за утврђивање реда првенства за решавање стамбених потреба избеглица<sup>133</sup>.

Решењем комесара број 360-951 од 12.07.2012. године именована је Комисија за решавање стамбених потреба избеглица (донето је више Решења о изменама решења – иста Комисија као код конта 511113, тачка 1. Куповина станова).

Комисија је расписала Јавни позив за давање у закуп на одређено време са могућношћу куповине 83 стамбене јединице намењене за решавање стамбених потреба избеглица на територији Републике Србије у Дневном листу „Политика“ од 12.07.2012. године: Бачка Топола (13 станова), Београд (1 стан у Чукарици, улица Браће Лимијер и 28 станова у улици Устаничка), Бујановац (1 стан), Врњачка Бања (1 стан), Дољевац (6 станова), Инђија (2 стана), Ковачица (6 станова), Крагујевац (3 стана), Неготин (2 стана), Ниш (1 стан у насељу Паси Пољана, површине 17,10m<sup>2</sup>), Обреновац (1 стан), Пећинци (2 стана), Пожаревац (4 стана), Сомбор (5 стана), Трговиште (1 стан), Уб (4 стана) и Шид (2 стана).

Пристигло је 371 пријава (од тога за град Београд 303).

<sup>130</sup> „Службени гласник РС“, број 121/03

<sup>131</sup> „Службени гласник РС“, број 8/92, 45/02

<sup>132</sup> „Службени гласник РС“, број 30/10

<sup>133</sup> „Службени лист РС“, број 58/11

Утврђен је Предлог листе реда првенства број 360-951/7-2012 од 01.03.2012. године, на који је поднет 61 приговор Комисији.

По доношењу одлука о приговорима, Комисија је објавила „Коначну листу реда првенства за давање у закуп на одређено време са могућношћу куповине 54 стамбене јединице намењене за решавање стамбених потреба избеглица на територији Републике Србије“ у Дневном листу „Danas“ од 03–04.08.2013. године. Наведени су рангирани подносиоци пријава у 11 јединица локалне самоуправе, нерангирани подносиоци пријава у 9 јединица локалне самоуправе и стамбене јединице за које нису поднете пријаве (Бујановац - 1 стан, Дољевац - 6 станова, Ниш - 1 стан и Шид - 2 стана).

Комисија је донела 11 посебних Одлука о решавању стамбених потреба избеглица 05.08.2013. године за 11 јединица локалне самоуправе: Београд, Бачка Топола, Врњачка Бања, Инђија, Ковачица, Крагујевац, Неготин, Пећинци, Пожаревац, Трговиште и Уб. Нису донете одлуке за Сомбор, јер су све поднете пријаве непотпуне. Нису донете одлуке за Бујановац, Дољевац, Ниш и Шид, јер нису поднете пријаве.

Против седам Одлука Комисије Комесаријата, поднето је 38 жалби Комисији за решавање стамбених потреба избеглица Владе Републике Србије (жалбе нису изјављене против Одлука за Крагујевац, Неготин, Трговиште и Уб).

Другостепени орган - Комисија за решавање стамбених потреба избеглица Владе Републике Србије је решењем 050-37 Број: 360-00-3175/2014 од 16.04.2014. године поништила одлуке о решавању стамбених потреба избеглица Комисије Комесаријата од 05.08.2013. године број: 360-951/9-2012, 360-951/10-2012, 360-951/11-2012, 360-951/12-2012, 360-951/13-2012, 360-951/16-2012 и 360-951/17-2012. године и вратила предмете првостепеном органу - Комисија Комесаријата на поновни поступак. Према Образложењу решења, првостепени орган је одбио, без разматрања пријаве које су биле непотпуне и није писаним путем позвао подносиоце пријава да употпуне своје пријаве и уочене недостатке како би им пријаве биле узете у разматрање, што је у супротности са чланом 58. став 1. Закона о општем управном поступку<sup>134</sup>. Наложено је првостепеном органу да, те жалиоце, у поновљеном поступку, писаним путем обавести да употпуне своје пријаве, са упозорењем на последице пропуштања и да, након спроведеног поступка допуна пријава, узме у разматрање допуњене пријаве и сачини Предлог листе реда првенства. Наложено је и да донесе одговарајуће одлуке жалиоцима који не испуњавају услов или чије су пријаве неблагоприятне, као и да провери да ли су правилно рангирани остали жалиоци.

Комисија Комесаријата је на седници 12.05.2014. године (Записник број 360-951/21-2012) донела одлуку да се у складу са чланом 247. став 2. Закона о општем управном поступку, спроведе понављање поступка не само за подносиоце пријава којима пријаве нису биле разматране из разлога што су биле непотпуне, а изјавили су жалбе, већ и за подносиоце пријава којима исте нису узете у разматрање из истих разлога, а нису изјавили жалбу, да се од свих подносиоца пријава чије су пријаве биле непотпуне писаним актом затражи да их уреде и доставе недостајућу документацију у року од 15 од дана пријема писаног акта уз упозорење о последицама непоступања и да се донесе одговарајућа одлука за подносиоце пријава који не испуњавају услов или су пријаве неблагоприятне.

На седници Комисије Комесаријата од 30.06.2014. године (Записник број 360-951/22-2012), донета је одлука да се за 15 подносиоца пријава, који су, у међувремену, своје пријаве допунили не тражи допуна, јер су пријаве потпуне и могу бити разматране, бодоване и рангиране, да се за 16 подносиоца пријава донесу и доставе одговарајуће одлуке и да се за 188 подносиоца пријава пошаљу припремљени писани захтеви за допуну пријава.

По окончању поступка по допунама пријава и одбацивању пријава које нису допуњене, као и одбијању пријава за оне подносиоце пријава који не испуњавају услов или су пријаве поднели ван рока, Комисија Комесаријата ће у складу са наведеним донети нов Предлог листе реда првенства, а по окончању поступка по приговорима и жалбама и Коначну листу реда првенства и Одлуку о решавању стамбених потреба избеглица (део из објашњења број 06-52/37 од 05.08.2014. године).

---

<sup>134</sup> „Службени лист СРЈ“, број 33/97, 31/01 и „Службени гласник РС“, број 30/10

#### ДОО „Soko-ST“, Липнички Шор

Комесаријат је спровео поступак јавне набавке мале вредности за извођење радова на адаптацији крова на објекту Центар за азил у Бањи Ковиљачи број ЈН 29/2012.

Комесаријат и ДОО „Soko-ST“, Липнички Шор, закључили су Уговор број 404-40/13 од 29.11.2012. године за извођење грађевинских и грађевинско-занатских радова на адаптацији крова на објекту Центар за азил у Бањи Ковиљачи. Уговорена цена је 1.203 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.444 хиљаде динара са ПДВ. Уговорен је бескаматни аванс 25% од уговорене цене (301 хиљада динара без ПДВ, односно 361 хиљада динара са ПДВ). Рок за извођење радова је 20 календарских дана од увођења у посао.

Извођач је предао бланко соло менице, са меничним овлашћењима, за повраћај аванса, за добро извршење посла и за отклањање недостатака у гарантном року.

Сачињен је Записник о примопредаји изведених радова. Извођач радова је доставио дописе о отклањању примедоба по Записнику о примопредаји и по грађевинском дневнику.

Сачињени су Коначни обрачун изведених радова и Записник о примопредаји документације наручиоцу од стране Надзорног органа који прати коначну ситуацију.

Комесаријат је платио 1.391 хиљада динара у 2012, 2013. и 2014. години, од чега: 361 хиљаду динара 06.12.2012. године (извод УТ број 203) на основу авансне ситуације, 765 хиљада динара 15.01.2013. године (извод УТ број 2) на основу прве привремене ситуације и 265 хиљада динара 06.02.2013. године (извод УТ број 17) на основу окончане ситуације.

#### Градска општина Лазаревац

Комесаријат и Градска општина Лазаревац су закључили Уговор о сарадњи на реализацији изградње стамбених монтажних објеката број 019-837/45-2012 од 24.09.2013. године, чији је предмет сарадња уговорних страна у циљу стварања услова за изградњу пет стамбених монтажних објеката у 2013. години у Општини, намењених за решавање стамбених потреба избеглица, укупне бруто површине 250m<sup>2</sup> (члан 1). Уговор је наведен код конта 511113, тачка 2. Куповина кућа – град Београд (у вези са реализацијом Закључка Владе 05 Број: 464-9275/2012 од 20.12.2012. године).

Чланом 7. Уговора одређено је да су Обавезе општине, између осталих, да обезбеди да Јавно предузеће Дирекција из Лазареваца, изгради неопходну хидротехничку инфраструктуру и повеже на исту пет стамбених монтажних објеката, у складу са условима Јавних предузећа и других организација, обезбеди извођење свих неопходних радова на инсталацијама водовода, фекалне канализације и приступног пута, како би се наведени објекти ставили у функцију, као и радове на рашчишћавању терена, радове на денивелацији и уређењу терена и дорату темељних зидова због денивелације терена (став 1); да ће радове из става 1, чија процењена вредност износи 7.700 хиљада динара без ПДВ, финансирати заједнички Општина (4.550 хиљада динара) и Комесаријат (3.150 хиљада динара); да ће Општина у потпуности обезбедити преостали износ средстава потребних за припрему локације и почетак изградње - процењене вредности 710 хиљада динара без ПДВ (став 3) и да ће стварна вредност радова бити утврђена по закључењу уговора са извођачем (став 4).

Комесаријат је пренео 3.150 хиљада динара Градској општини Лазаревац 01.11.2013. године (извод УТ број 179).

Изведен је део радова на уређењу терена и довођења хидротехничке инфраструктуре до локације, а остатак радова на саобраћајници, доради темељних зидова и прикључењу самих објеката на фекалну и водоводну инфраструктуру може се извести, тек, по завршетку самих објеката (објашњење овлашћеног лица Комесаријата од 11.07.2014. године).

#### **6.3.16. Машине и опрема - конто 512000**

Машине и опрема су исказани у износу од 1.542 хиљаде динара (из извора 01 – 1.198 хиљада динара, а из извора 06 – 344 хиљаде динара), а тестирани у износу од 1.437 хиљада динара, односно 93,19%.



Табела 54 (у хиљадама динара)

Кonto	Назив конта	Извршење Извор 01	Извршење Извор 06	Укупно извршено	Тестирано	% Тестирано
512112	Трактори	0	105	105	0	0,00
512221	Рачунарска опрема	1.198	239	1.437	1.437	100,00
<b>512000</b>	<b>Машине и опрема</b>	<b>1.198</b>	<b>344</b>	<b>1.542</b>	<b>1.437</b>	<b>93,19</b>

### 6.3.16.1. Рачунарска опрема – конто 512221

Ревизорска запажања

„Alti“ doo, Чачак

Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности за опрему за потребе Комесаријата редни број 20/2013, по партијама: 1) рачунарска опрема, 2) фотокопир опрема, 3) ТВ опрема, 4) фото опрема и 5) климатизациона опрема.

Комесаријат и „Alti“ doo, Чачак, закључили су пет Уговора:

- за партију 1 – Уговор о купопродаји рачунарске опреме број 404-23/27 од 18.04.2013. године (уговорена вредност је 694 хиљаде динара без ПДВ, односно 771 хиљаде динара са ПДВ);

- за партију 2 – Уговор о купопродаји фотокопир опреме број 404-23/29 од 18.04.2013. године (уговорена вредност је 161 хиљаде динара без ПДВ, односно 193 хиљаде динара са ПДВ);

- за партију 3 – Уговор о купопродаји ТВ опреме број 404-23/31 од 18.04.2013. године (уговорена вредност је 30 хиљада динара без ПДВ, односно 36 хиљада динара са ПДВ);

- за партију 4 – Уговор о купопродаји фото опреме број 404-23/33 од 18.04.2013. године (уговорена вредност је 80 хиљада динара без ПДВ, односно 96 хиљада динара са ПДВ) и

- за партију 5 – Уговор о купопродаји климатизационе опреме број 404-23/35 од 18.04.2013. године (уговорена вредност је 29 хиљада динара без ПДВ, односно 35 хиљада динара са ПДВ).

У свим Уговорима је уговорена испорука добара у складу са Понудама за сваку партију, а у Понудама да је рок испоруке 15 дана (није наведено од када се рачуна рок).

У документацији су пет меничних писма – овлашћења од 17.04.2013. године и картони депонованих потписа добављача, а Комесаријат је вратио добављачу пет бланко соло меница, као средство за добро извршење посла, дописом број 404-23/37 од 18.06.2013. године.

Комесаријат је платио 1.131 хиљаду динара са ПДВ (извор 01) за испоручену опрему:

Табела 55 (у хиљадама динара)

Партија	Рачун-отпремница	Дел.број Комесаријата	Опис	Износ са ПДВ	Извод УТ	Напомена
1	13-3004-0007340 од 25.04.2013.	1249 од 13.05.2013.	7 ком. рачунара, 2 монитора, 1 видео пројектор и друга рачунарска опрема	716	90/05.06.2013.	Пројектор се користи за организовање презентација у Комесаријату или другим установама, а када се не користи налази се у складушту у оквиру Информатичког одељења (објашњење овл. лица од 01.08.2014)
1	13-3002-0000168 од 26.04.2013.	1330 од 16.05.2103.	1 ком. рачунара	55	90/05.06.2013.	/
2	13-3004-0007339 од 25.04.2013.	1250 од 13.05.2013.	1 ком. дигиталног фото-копир апарата и 1. ком. улагача за папир	193	90/05.06.2013.	/
3	13-3007-0000145 од 26.04.2013.	1251 од 13.05.2013.	2 ком. ТВ апарата	36	116/22.07.2013.	Један ТВ апарат задужио повереник општине Сјеница за опремање Центра за азил у Сјеници (Задужење број 019-3588/6 од 11.12.2013). Задужење за други ТВ апарат, који је послат управнику колективног центра у Боговађи, није враћено у Комесаријат (објашњење овл.лица од 01.08.2014)
4	13-3004-0007341 од 25.04.2013.	1252 од 13.05.2013.	1 ком. дигиталног фото-апарата, са торбицом и меморијом	96	90/05.06.2013.	Дигитални фото-апарат је купљен за потребе организовања скупова од старне Комесаријата са присуством медија, још увек није коришћен и издаваће се по принципу као за Издавање постојећих апарата (објашњење овл. лица од 01.08.2014)
5	13-3004-0007342 од 25.04.2013.	1253 од 13.05.2013.	1 ком. клима уређаја	35	90/05.06.2013.	Повереник за КиМ је задужен клима уређајем по Задужењу од 26.04.2013. (одобрио пом.комесара Иван Гергинов)
	<b>Укупно:</b>			<b>1.131</b>		

„Tehnokoop the challenge of change“, Београд

Комесаријат је платио 67 хиљада динара са ПДВ (извор 01) 16.10.2013. године на основу предрачуна број 13-302-000134 од 28.09.2013. године за лан кабл, струјни кабл, утичнице, конвертори за струју и друго (извод УТ број 168); испостављен је рачун број 13-302-000134 од 10.10.2013. године.

„ComTrade IT Solutions and Services“ doo, Београд

Према документацији и писаном објашњењу Комесаријата број 06-52/44 од 05.08.2014. године:

Република Србија, коју представља Комесаријат, и Швајцарска, коју представља Швајцарска агенција за развој и сарадњу Министарства спољних послова Швајцарске (СДЦ), потписале су Споразум о контрибуцији пројекту Подршка Националној координацији реинтеграције повратника - Фаза 2, 7М-00044.02.01, у периоду од 29. јануара 2013. године до 31. децембра 2015. године (дел.бр. Комесаријата 9-9/16 од 29.01.2013. године).

Споразумом је предвиђено да ће Комесаријат извршавати пројекат. Швајцарска контрибуција је донација од максимум 600.000 CHF, која ће бити уплаћена Комесаријату у шест рата (у динарима), којом приликом ће се користити средњи курс текућег месеца, а биће уплаћена на рачун пројектних активности Владе број 840-29550845-64 отворен за донацију СДЦ, а према распореду (наведени су време уплате, износ CHF и услови за уплату): I уплата за период 23.01. – 30.06.2013. године у износу од 100.000,00 CHF након потписивања овог Споразума и II уплата за период 01.07. – 31.12.2013. године у износу од 100.000,00 CHF након подношења првог оперативног и финансијског извештаја и одобравања истих од стране СДЦ.

Према Споразуму: Комесаријат ће обезбедити отварање посебног банковног рачуна за донацију, као и подрачуна за текуће трошкове СДЦ у вези са донацијом; Комесаријат подноси оперативне извештаје (шест полугодишњих и финални) и финансијске извештаје (четири полугодишња и два ревидирана); ревизију финансијских извештаја ће вршити независна спољна ревизорска кућа, одобрена од стране СДЦ, а примењује се опис послова за локалну ревизију (Анекс 3), а набавка добара и услуга ће се вршити у складу са националним законима.

Саставни део Споразума чине документи на енглеском језику: Пројектни документ (енг. Annex 1) и буџет (енг. Annex 2), заведени под бројем 9-9/16-1 од 04.02.2013. године, као и Опис послова финансијске ревизије (енг. Annex 3), који ће бити потписан од стране ревизора и вође тима који изводи анализу након прве ревизије прве половине Пројекта у августу 2014. године.

На састанку Управног одбора Пројекта 27.06.2013. године, постигнут је договор између СДЦ и Комесаријата о реалокацији дела средстава са прве компоненте намењене за опремање новог центра за азил у Младеновцу, јер је одложено отварање.

Комесаријат је упутио захтев СДЦ електронском поштом 01.07.2013. године за реалокацију средстава са буџетске линије 1.1. Успостављање система за надзор (54.500 CHF). Предложен је износ за реалокацију од 54.196 CHF: Бесплатна правна помоћ - сума од 38.800 CHF је повећана на 78.996 CHF (увећање 33.196 CHF), Примарна здравствена заштита - сума од 6.000 CHF је повећана на 12.000 CHF (увећање 6.000 CHF) и Набавка ИТ опреме за опремање центара за азил - сума од 15.000 CHF (нова буџетска линија), унета у наредни полугодишњи финансијски извештај Комесаријата број 9-9/16-25/2013 од 11.02.2014. године.

Буџет је ревидиран због одлагања отварања центра за азил у Младеновцу и привременог отварања центара у Сјеници, Тутину и Обреновцу, који су опремљени опремом. Због поплаве и затварања центра у Обреновцу, опрема је премештена у Комесаријат.

СДЦ је дао сагласност на предложене измене буџета 05.07.2013. године.

Комесаријат је прибавио три понуде за набавку 10 рачунара са пратећом опремом (у документацији су копије):

- профајтура-предрачун број 51248 од 29.10.2013. године „BC Group Computers“ doo, Београд (понуђена цена 281 хиљада динара без ПДВ, односно 303 хиљада динара са ПДВ),
- понуда број 13140/13 од 29.10.2013. године „Grappolo plus“ doo, Београд (понуђена цена 264 хиљада динара без ПДВ, односно 286 хиљада динара са ПДВ) и
- понуда број 29102013/14 од 29.10.2013. године „ComTrade IT Solutions and Services“ doo, Београд (понуђена цена 239 хиљада динара без ПДВ, односно 258 хиљада динара са ПДВ),

на основу које је извршено плаћање 07.11.2013. године 239 хиљада динара без ПДВ, из извора 06 (извод УТ број 17 за евиденциони рачун 4100000605). Пореска управа је издала Потврду о пореском ослобођењу број 433001550137 од 10.10.2013. године. Накнадно су испостављени: рачун број 13103071 од 29.11.2013. године у износу од 239 хиљада динара без ПДВ и отпремница број 13121892 од 29.11.2013. године (потписало је лице које је примило робу).

#### **Закључак**

Комесаријат је изван спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 20/2013 набавио рачунарску опрему у износу од 306 хиљада динара (67+239), иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани чланом 7. истог Закона<sup>135</sup> - према међународном Споразуму за набавку у износу од 239 хиљада динара примењује се Закон о јавним набавкама (*Неправилност 17*).

*Препоручује се одговорним лицима Комесаријата да врше набавку добара, услуга и радова по спроведеним поступцима јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама и подзаконским актима (Препорука 22).*

---

<sup>135</sup> „Службени гласник РС“, број 124/12

## **Б. Функција 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови**

### **6.4. Подаци о субјекту ревизије**

Комисија за нестала лица образована је Одлуком Владе Републике Србије 05 број 02-3491/2006 од 08.06.2006. године<sup>136</sup> (у даљем тексту Комисија).

Чланом 10. Закона о миграцијама је прописано: Комесаријат обавља стручне и административно-техничке послове за потребе Комисије за нестала лица коју образује Влада, и: води јединствену евиденцију несталих лица у оружаним сукобима и у вези са оружаним сукобима на простору бивше СФРЈ од 1991. до 1995. године и Аутономне покрајине Косово и Метохија од 1998. до 2000. године; води евиденцију о ексхумираним, идентификованим и неидентификованим посмртним остацима из појединачних и масовних гробница; издаје потврде о чињеницама о којима води службене евиденције; врши исплату трошкова ексхумације, идентификације, погребне опреме и превоза посмртних остатака идентификованих лица до места сахране у Републици Србији, односно до границе – уколико се ради о прекограничном преносу посмртних остатака, као и трошкова услуга експерата судске медицине или тимова експерата одговарајућих установа за судску медицину, ангажованих за потребе рада Комисије за нестала лица; врши исплату једнократне новчане помоћи за трошкове сахране у висини накнаде погребних трошкова утврђене законом којим се уређује пензијско и инвалидско осигурање; додељује средства за финансирање програма удружења породица несталих лица у складу с прописима којима се уређује финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења (став 4). Садржај и начин вођења евиденција из става 4. овог члана прописује Комесаријат (став 5).

Средства за рад Комисије утврђена су Законом о буџету, раздео 46 - Комесаријат за избеглице Комисија предлаже начин коришћења средстава.

Комисија је дужна да доставља Извештај о раду Влади Републике Србије сваких 90 дана, а надлежном одбору сваких 60 дана.

Комисија има председника и чланове које именује Влада доношењем посебног решења.

Председник и чланови Комисије и лица стално ангажована у раду Комисије примају накнаду за рад. Висину накнаде утврдила је Влада Републике Србије доношењем Закључка 05 број: 120-3245/2007-2 од 28.04.2008. године и Закључком 05 број: 120-4559/2013 од 04.07.2013. године. Овим Закључцима утврђене су следеће накнаде:

За председника Комисије утврђен је износ нето основице за обрачун и исплату плата државних службеника у звању самосталног саветника у првом платном разреду (3,16), а за чланове комисије и лица стално ангажована у раду Комисије утврђени износ је нето основице за обрачун и исплату плата државних службеника.

Комисија за нестала лица донела је Пословник о раду 03 број 06-00-1/2007-10 од 15.01.2007. године. Измена овог Пословника извршена је доношењем Одлуке број 06-00-11/2009-03 од 03.04.2009. године.

Влада Републике Србије је Решењем 24 број 119-8568/2006 од 21.09.2006. године именовала председника и чланове Комисије за нестала лица. Чланове Комисије Влада је изменила доношењем Решења 24 број 119-7758/2012 од 8.11.2012. године.

Комисија је у 2013. години достављала периодичне Извештаје о раду надлежном Одбору за правни систем и државне органе. Годишњи извештај о раду за 2013. годину Комисија је сачинила и доставила Министарству унутрашњих послова, Министарству финансија, Министарству правде и Републичком секретаријату за законодавство. На достављени Извештај о раду, до момента вршења ревизије, није било примедби, осим што се Министарство правде није изјаснило, због чега исти није достављен Влади на усвајање. У извештају се наводи да је Комисија реализовала све планиране активности.

<sup>136</sup> „Службени гласник“ РС број 49/06, 73/06, 116/06, 53/10 и 108/12

#### 6.4.1. Трошкови путовања – конто 422000

Трошкови путовања исказани су у износу од 2.650 хиљада динара, а тестирани у износу од 1.338 хиљада динара, односно 50,49%.

Табела 56 (у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Извршење Извор 01	Тестирано	% Тестирано
422111	Трошкови дневница (исхране) на службеном путу	1.365	688	50,40
422131	Трошкови смештаја на службеном путу	403	198	49,13
<b>422100</b>	<b>Трошкови службених путовања у земљи</b>	<b>1.768</b>	<b>886</b>	<b>50,11</b>
422211	Трошкови дневница за службени пут у иностранств	599	240	40,07
422221	Трошкови превоза за службени пут у иностранство	251	195	77,69
422231	Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство	26	17	65,38
422299	Остали трошкови за пословна путовања у иностранство	6	22	0,00
<b>422200</b>	<b>Трошкови за службена путовања у иностранство</b>	<b>882</b>	<b>572/452</b>	<b>51,25</b>
<b>422000</b>	<b>Трошкови путовања</b>	<b>2.650</b>	<b>1.458/1.338</b>	<b>50,49</b>

Услови под којима се запослени упућују на службени пут као и исплата трошкова путовања уређени су Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>137</sup>.

Комесаријат (Комисија) није донела интерни акт за уређење ове области.

##### 6.4.1.1. Трошкови службених путовања у земљи - конто 422100

Трошкови службених путовања у земљи исказани су у износу од 1.768 хиљада динара. Од овог износа на трошкове дневница (исхране) на службеном путу односи се 1.365 хиљада динара или 77,62%, а на трошкове смештаја на службеном путу 403 хиљаде динара или 22,38%.

Прегледано је 187 путних налога за службена путовања у земљи са пратећом документацијом. Трошкови дневница тестирани су у износу од 688 хиљада динара, трошкови смештаја у износу од 198 хиљада динара.

#### Ревизорска запажања

Одлуке о одобравању службеног пута у земљи доносио је Председник комисије. Одлуке садрже податке о врсти превозног средства и начину његовог плаћања, али не садрже податке о категорији хотела и податке да ли је или није обезбеђена исхрана. Обрачуни путних налога врше се након извршених путовања.

Комисија је дневнице за службена путовања у земљи обрачунавала и исплаћивала преко неопорезивог износа. На дневнице преко висине неопорезивог износа обрачунат је и плаћен порез. Већина прегледаних путних налога, за које је утврђено на основу броја дневница и извештаја са пута да су трајали дуже од једног дана, немају рачуне за преноћиште. Усмено објашњење запослених је да су самостално обезбедили смештај, без надокнаде трошкова.

#### Закључак

Комисија не води евиденцију о издатим налозима за службени пут у земљи. Одговорна лица Комесаријата Комисије нису вршила контролу налога за службено путовање у земљи, јер одређени путни налози не садрже датум правдања путног налога, потпис подносиоца рачуна и потписе лица задужених за обрачун и контролу (Неправилност 1).

*Препоручује се одговорним лицима Комесаријата - Комисије за несатала лица да воде евиденцију и врше контролу налога за службено путовање у земљи (Препорука 1).*

<sup>137</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 98/2007

#### 6.4.1.2. Трошкови службених путовања у иностранство – конто 422200

Трошкови службених путовања у иностранство исказани су у износу од 882 хиљаде динара.

Прегледано је 45 путних налога за службена путовања у иностранство са пратећом документацијом. Трошкови дневница тестирани су у износу од 240 хиљада динара, трошкови превоза у износу од 195 хиљада динара и трошкови смештаја у износу од 17 хиљада динара.

Решења за службено путовање у иностранство за запослене издаје Председник комисије. Председника комисије на службени пут у иностранство упућује Влада Републике Србије Закључком.

Решење мора садржи прописане елементе (име и презиме, назив државе и места у које се путује, циљ путовања, датум поласка и повратка, категорију хотела у којима је обезбеђен смештај и исхрана, (односно, напомену да ли је то обезбеђено), врсту превозног средства, износ аконтације, податке ко сноси трошкове путовања и начин обрачуна трошкова путовања).

#### Ревизорска запажања

Дневнице за службена путовања у иностранству обрачунавају се у висини дневнице прописане за земљу у коју се путује. За потребе превоза за службени пут у иностранство коришћени су авио, аутобуски и превоз службеним возилом, у зависности од места одласка.

Документација за поједине исплате путних налога није комплетна, недостају: закључак Владе (за путовање председника Комисије у Хаг у периоду од 29.10. до 01.11.2013. године), писани извештаји, датуми и потписи одговорних лица, рачуни за трошкове смештаја, превоза и других трошкова путовања, напомене да ли је обезбеђен смештај и/или исхрана. Комисија је грешком у једном случају, извршила исплату за путовање које није реализовано и за три члана Комисије дуплу исплату дневница за исто путовање.

#### Закључак

**Комисија не води евиденцију и не врши контролу налога за службено путовање у иностранство. Решења за упућивање запосленог у иностранство није прецизирано да ли су обезбеђени смештај, храна, врста превозног средства, износ аконтације, ко сноси трошкове путовања и начин обрачуна (Неправилност 1).**

*Препоручује се одговорним лицима Комесаријата - Комисије за несатала лица да воде евиденцију и врше контролу налога за службено путовање у иностранство (Препорука 1).*

#### 6.4.2. Услуге по уговору - конто 423000

Услуге по уговору исказане су у износу од 6.459 хиљада динара, а тестиране у износу од 6.256 хиљада динара, односно 96,86%.

Табела 57 (у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Извршење Извор 01	Тестирано	% Тестирано
423111	Услуге превођења	108	0	0,00
423191	Остале административне услуге	3.128	3.128	100,00
<b>423100</b>	<b>Административне услуге</b>	<b>3.236</b>	<b>3.128</b>	96,66
423432	Објављивање тендера и информативних огласа	9	0	0,00
423599	Остале стручне услуге	290	290	100,00
423621	Угоститељске услуге	1.571	1.571	100,00
423711	Репрезентација	86	0	0,00
423911	Остале опште услуге	1.267	1.267	100,00
<b>423000</b>	<b>Услуге по уговору</b>	<b>6.459</b>	<b>6.256</b>	96,86

#### 6.4.2.1. Остале административне услуге – конто 423191

Остале административне услуге исказане су у износу од 3.128 хиљада динара и у целости се односе на накнаду за рад у Комисији.

*Преглед извршених расхода на име накнада за рад у Комисији  
Табела 58 (у хиљадама динара)*

Р. б.	Опис	Износ	Број исплата у 2013 години
1	Председник Комисије	412	7
2	Чланови Комисије	432	8
3	Стално ангажована лица у раду Комисије	1.198	13
4	<b>Укупне нето исплате</b>	<b>2.042</b>	
5	Порез	502	
6	Допринос за ПИО	584	
7	<b>Укупне бруто исплате</b>	<b>3.128</b>	

Одлуке о исплати појединачних накнада за чланове Комисије и стално ангажована лица доноси председник Комисије. Преглед донетих Одлука и извршених исплата налази се у прилогу ових Напомена.

#### Ревизорска запажања

Стално ангажованим лицима у раду Комисије (запослени) извршене су исплате накнаде за 13 месеци (децембар 2012 и за дванаест месеци 2013. године), односно и за дане када су користили годишњи одмор. У поступку ревизије није достављена на увид евиденција о појединачном ангажовању чланова комисије и стално ангажованих лица за сваки месец појединачно.

#### Закључак

Комисија није водила евиденцију о ангажовању чланова Комисије и стално ангажованих лица у раду Комисије у току месеца и извршила је обрачун и исплату накнаде за рад стално ангажованим лицима у раду Комисије у износу као да су целе године и све дане у месецу били ангажовани, а не сразмерно броју дана ангажовања, како је одређено чланом 2. Закључка Владе 05 Број 120-3245/2007-2 од 24.04.2008. године (*Неправилност 2*).

*Препоручује се одговорним лицима Комесаријата – Комисије да воде евиденцију о ангажовању чланова Комисије и стално ангажованих лица на месечном нивоу и врше исплате накнада сразмерно времену ангажовања у складу са Закључком Владе (Препорука 2).*

#### 6.4.2.2. Остале стручне услуге – конто 423599

#### Ревизорска запажања

Расход је извршен по основу Уговора број 9-9/263 од 17.09.2013. године, који је Комисија за нестала лица закључила са Документационо информационом центром „Веритас“ из Београда и Одлуке број 06-00-02/2013-01/15 од 17.09.2013. године, у износу од 290 хиљада динара, плаћено 02.10.2013. године.

#### Закључак

**Остале стручне услуге су правилно исказане.**

### 6.4.2.3. Угоститељске услуге – конто 423621

Ревизорска запажања

Услуге су извршене приликом састанака представника Комисије за нестала лица, породица несталих лица, Тужилаштва за ратне злочине, судија за претходни поступак, патолога, МУП- а, Међународне комисије за нестала лица, Међународног комитета црвеног крста и страних делегација. На овом конту евидентирани су (у неколико случајева) и трошкови закупа сале за састанке и трошкови смештаја. Исплате извршене неким добављачима: Мотел „Извор“ Грабовац-Звечани у износу од 787 хиљада динара, „Врело Книн“ из Инђије у износу од 60 хиљада динара, „Ralević company“ у износу од 75 хиљада динара, „Гурман“ из Шида у износу од 68 хиљада динара, „Младост турист“ из Београда (смештај делегације из Хрватске) у износу од 163 хиљаде динара, „Bording-haus“ из Брезовице-Штрпце у износу од 221 хиљаду динара.

Плаћање је извршено на основу Одлуке, рачуна и извештаја о извршеним услугама потврђеним од стране овлашћеног лица.

#### Закључак

Комесаријат за избеглице и миграције – Комисија за нестала лица извршила је набавку угоститељских услуга у износу од 1.571 хиљаду динара без примене Закона о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона, прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама (*Неправилност 3*).

*Препоручује се одговорним лицима Комесаријата – Комисија за нестала лица да врше набавку услуга, добара и радова у складу са Законом о јавним набавкама и подзаконским актима (Препорука 3).*

### 6.4.2.4. Остале опште услуге – конто 423911

Ревизорска запажања

На овом конту евидентиране су услуге:

1. Превоз представника Комисије за нестала лица и породица несталих лица на релацији Београд – Загреб – Београд, ради присуствовања идентификацијама на Заводу за судску медицину и криминалистику Медицинског факултета у Загребу, које су плаћене Саобраћајном предузећу „Ласта“ Београд а.д. у износу од 378 хиљада динара на основу следеће документације:

- Одлука 401-00-01/2013-03/012 од 11.01.2013. године (потписао председник комисије) и рачун број 14545 од 20.12.2012. године, износ од 105 хиљада динара, плаћање извршено 30.01.2013. године;

- Одлука 401-00-01/2013-03/18 од 25.01.2013. године (потписао председник комисије), предрачун 90701 од 22.01.2013. године, рачун број 10266 од 05.02. 2013. године, износ од 92 хиљаде динара, плаћање извршено 22.02.2013. године;

- Одлука 401-00-01/2013-03/202 (потписао председник комисије), предрачун 90795 од 09.10.2013. године, рачун број 13901 од 17.10.2013. године, Уговор о превозу- услузи Н 0023826 од 10.10.2013. године, износ од 88 хиљада динара, плаћање извршено 01.11.2013. године;

- Одлука 401-00-01/2013-03/265 од 05.12.2013. године (потписао председник комисије), предрачун 90837 од 04.12.2013. године, рачун 14535 од 16.12. 2013. године, Уговор о превозу- услузи Н 0027080 од 04.12.2013. године, износ од 93 хиљаде динара, плаћање извршено 16.12.2013. године.



2. Прикупљање и обрађивање података од значаја за решавање проблематике лица која се воде као нестала током оружаних сукоба на простору бивше СФРЈ (на подручју Републике Хрватске у периоду од 1991-1995. године) или у вези са тим сукобима, које су плаћене Документационо информационом центру „Веритас“ из Београда на основу следеће документације:

- Одлука број 06-00-02/2013-01/08 од 07.03.2013. године, Уговор број 9-9/22 од 07.03.2013. године, износ од 290 хиљада динара, плаћање извршено 03.04.2013. године;

- Одлука број 06-00-02/2013-01/11 од 20.06.2013. године, Уговор број 9-9/22 од 07.03.2013. године, износ од 290 хиљада динара, плаћање извршено 08.07.2013. године;

- Одлука број 06-00-02/2013-01/ од 02.12.2013. године, Уговор број 9-9/263 од 17.09.2013. године, износ од 290 хиљада динара, плаћање извршено 31.12.2013. године.

Напомена: 290 хиљада динара је евидентирано на конту 423599.

3. Накнада за рад у Комисији у износу од 19 хиљада динара, грешком извршена и евидентирана са овог конта, уместо са конта 423191- Остале административне услуге.

### **Закључак**

**Комисија је извршила набавку услуга превоза лица у износу од 378 хиљада динара и услуга прикупљања и обрађивања података од значаја за решавање проблематике лица која се воде као нестала током оружаних сукоба на простору бивше СФРЈ (на подручју Републике Хрватске у периоду од 1991-1995. године) или у вези са тим сукобима у износу од 1.160 хиљада динара, без примене Закона о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани чланом 7. истог Закона (Неправилност 3).**

*Препоручује се одговорним лицима Комесаријата – Комисија за нестала лица да врше набавку услуга, добара и радова у складу са Законом о јавним набавкама и подзаконским актима (Препорука 3).*

### **Предузете активности у поступку ревизије**

Комисија за нестала лица је доставила доказе да је у 2014. години спровела поступке јавне набавке за услуге превоза и услуге прикупљања и сређивања документације, информација о несталим лицима.

Отворени поступак за набавку услуга превоза, број ЈН 4/2014. Процењена вредност набавке је 10.300 хиљада динара без ПДВ. Поступак је спроведен по партијама: Партија 1, превоз ствари и лица избеглица – повратника из Републике Србије у Републику Хрватску и Босну и Херцеговину у износу од 7.500 хиљада динара; Партија 2, превоз чланова породица несталих лица на идентификације посмртних остатака у Републику Хрватску у износу од 300 хиљада динара; Партија 3, превоз тражилаца азила до центра за азил на територији Републике Србије (Обреновац – Београд, Бања Ковилча - Лозница, Боговођа – Лајковац, Сјеница – Тутин) у износу од 2.500 хиљада динара. По спроведеном поступку са изабраним понуђачима закључени су уговори: за партију 1. са понуђачем Аутопревоз Бачкоња Зоран доо из Београда, за партију 2. са „Ласта“ ад из Београда и за партију 3. са „Бечејпревоз“ доо из Бечеја.

Поступак јавне набавке мале вредности за услуге прикупљања и сређивања документације, информација о несталим лицима у оружаним сукобима на подручју Републике Хрватске у периоду од 1991-1995. године, број 9/2014. Одлука о покретању поступка број 404/14 од 24.02.2014. године. Процењена вредност набавке је 1.200 хиљада динара без ПДВ. Позив упућен на три адресе. Примљена само понуда Документационо информационог центра „Веритас“ из Београда са којим је закључен уговор број 404-14/10, укупна цена 1.180 хиљада

### 6.4.3. Специјализоване услуге – konto 424000

Специјализоване услуге су исказане у износу од 10.287 хиљада динара, а тестиране у износу од 10.287 хиљада динара, односно 100%.

Табела 59 (у хиљадама динара)

Кonto	Назив kонта	Извршење Извор 01	Тестирано	% Тестирано
424911	Остале специјализоване услуге	10.287	10.287	100,00
<b>424000</b>	<b>Специјализоване услуге</b>	<b>10.287</b>	<b>10.287</b>	<b>100,00</b>

#### 6.4.3.1. Остале специјализоване услуге – konto 424911

Ревизорска запажања

Остале специјализоване услуге  
Табела 60 (у хиљадама динара)

Р б.	Опис	Износ	Број исплата у 2013 години
1	Уговори о делу - судска медицина	1.568	17
2	Обавезе за порез на доходак грађана	364	16
3	Обавезе за допринос за ПИО	403	13
4	Предузеће Елмир - Јавна набавка	4.423	1
5	Погребно предузеће Шкорпија	2.048	21
6	Погребно предузеће Радовић	494	9
7	Остала погребна предузећа	983	15
<b>8</b>	<b>Укупно</b>	<b>10.287</b>	

На овом kонту евидентирани су расходи:

1) За обављање послова из области судске медицине (ексхумације, обдукције, реобдукције, узимања узорак за ДНК анализу, идентификације, примопредаје посмртних остатака, присуство ексхумацијама и идентификацијама посмртних остатака у својству посматрача – мониторинг) закључивани су уговори о делу са докторима судске медицине. Закључено је 17 уговора са 7 лица и по том основу укупно је исплаћена нето накнада у износу од 1.568 хиљада динара. На исплаћене нето накнаде извршен је обрачун пореза на доходак грађана у износу од 364 хиљаде динара и допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 403 хиљаде динара.

Комисија је уговоре о делу закључивала након обављеног посла, односно ретроактивно. У прилогу закљученог Уговора се налази Одлука председника Комисије да се изврши посао (донета пре почетка обављања посла), Наредба Суда да се изврши одређени посао (ексхумација и сл), Записник истражног судије, Записник доктора медицине и Трошковник рада. На основу ових прилога извршен је обрачун стварно насталих трошкова и на тај износ закључен је Уговор и извршена исплата средстава. Финансијска служба је извршила обрачун припадајућег пореза на доходак грађана и доприноса за обавезно социјално осигурање и сачинила пореске пријаве, које је предала надлежној Филијали Пореске управе. Преглед закључених Уговора и извршених исплата налази се у прилогу ових Напомена.

**Комисија је уговоре о делу за обављање послова из области судске медицине закључивала након обављеног посла, односно ретроактивно.**

2) Комисија за нестала лица је извршила набавку услуга испитивања терена на локалитету – каменолому у селу Рудница, општина Рашка, у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда. Претходно се Комисија обратила Управи за јавне набавке ради добијања мишљења о основаности примене ове врсте поступка. Комисија је дала своје мишљење у Допису број 404-02-2773/13 од 03.12.2013. године, односно да су испуњени услови за примену преговарачког поступка. Поступак се спроводи по Наредби Тужилаштва за ратне злочине КТРП-63/10 од 04.12.2013. године. Средства су обезбеђена из текуће буџетске резерве, на основу Решења о употреби средстава текуће буџетске резерве 05 број:401-10067/2013 од 28.11.2013. године у износу од 4.500 хиљада динара. Поступак је покренут доношењем Одлуке број 404-44 од 02.12.2013. године за јавну набавку број 1/2013. Позив је послат на адресе три потенцијална понуђача. На упућени позив одазвао се само један понуђач достављањем одговарајуће понуде у датом року. У поступку преговарања добијен је попуст од

0,5% на понуђене цене, тако да понуђена вредност радова износи 3.686 хиљада динара без ПДВ. На основу Извештаја о стручној оцени понуда број:404-44/11 од 10.12.2013. године, донета је Одлука о додели Уговора и Закључен је Уговор број 404-44/13 од 10.12.2013. године са Предузећем за извођење грађевинских радова „ЕЛМИР“ д.о.о. из Новог Пазара. Вредност уговорених радова износи 3.686 хиљада динара без ПДВ. Уговорен је аванс у висини од 100% (члан 3). Уплата средстава по овом Уговору извршена је 19.12.2013. године у износу од 4.423 хиљаде динара. Добављач је доставио I привремену ситуацију 23.12.2013. године на износ од 2.867 хиљада динара.

3) Погребном предузећу „Шкорпија“ из Зубиног Потока у 2013. години извршена су плаћања у укупном износу од 2.048 хиљада динара на име плаћања рачуна за погребну опрему и превоз посмртних остатака лица страдалих у оружаним сукобима на територији АП КиМ. Плаћање се врши на основу Одлуке председника Комисије. Одлука у свом прилогу садржи рачун добављача и Извештај специјалисте за судску медицину.

4) Погребном предузећу „Радовић“ доо из Београда плаћено је 494 хиљаде динара по рачуну за погребну опрему и превоз посмртних остатака лица страдалих у оружаним сукобима на територији бивше СФРЈ. Плаћање се врши на основу Одлуке председника Комисије. Одлука у свом прилогу садржи рачун добављача и Извештај специјалисте за судску медицину.

5) Остали погребним предузећима у току 2013. години укупно је плаћено 983 хиљаде динара по рачунима за ексхумацију, погребну опрему и превоз посмртних остатака лица страдалих у оружаним сукобима на територији бивше СФРЈ. Плаћање се врши на основу Одлуке председника Комисије. Одлука у свом прилогу садржи рачун добављача и Извештај специјалисте за судску медицину.

Преглед примљених и плаћених рачуна за погребне услуге  
Табела 61 (у хиљадама динара)

Ред бр	Назив добављача	Број и датум рачуна	Износ	Број и датум Одлуке	Плаћање		Напомена
					Износ	Датум	
1	Погребне услуге "Лисје" НС	12-3776 од 17.09.2012.	51	401-00-01/2012-03/251 од 11.10.2012	51	29.01.2013.	ексхумација
2	Погребно предузеће Шкорпија	06/13 од 28.01.2013.	82	401-00-01/2013-03/26 од 01.02.2013	82	22.02.2013.	погребне услуге
3	Погребно предузеће Шкорпија	24/13 од 05.02.2013.	189	401-00-01/2013-03/28 од 11.02.2013	189	22.02.2013.	ексхумација
4	Погребно предузеће Шкорпија	25/13 од 05.02.2013.	44	401-00-01/2013-03/29 од 11.02.2013	44	22.02.2013.	погребне услуге
5	Погребно предузеће Шкорпија	86/13 од 14.04.2013.	53	401-00-01/2013-03/98 од 23.04.2013	73	04.06.2013.	погребне услуге
6	Погребно предузеће Шкорпија	89/13 од 17.04.2013.	73	401-00-01/2013-03/99 од 23.04.2013	53	04.06.2013.	погребне услуге
7	Погребно предузеће Шкорпија	101/13 од 17.06.2013.	139	401-00-01/2013-03/145 од 26.06.2013	139	08.07.2013.	погребне услуге
8	Погребно предузеће Шкорпија	102/13 од 17.06.2013.	140	401-00-01/2013-03/147 од 15.07.2013	140	31.07.2013.	погребне услуге
9	Погребно предузеће Шкорпија	110/13 од 12.07.2013.	37	401-00-01/2013-03/149 од 24.07.2013	37	31.07.2013.	погребне услуге
10	Погребно предузеће Шкорпија	116/13 од 30.07.2013.	65	401-00-01/2013-03/161 од 07.08.2013	65	02.09.2013.	погребне услуге
11	Погребно предузеће Шкорпија	155/13 од 01.08.2013.	142	401-00-01/2013-03/164 од 13.08.2013	142	03.09.2013.	погребне услуге
12	Погребно предузеће Шкорпија	125/13 од 06.09.2013.	126	401-00-01/2013-03/177 од 09.09.2013	126	19.09.2013.	погребне услуге
13	Погребно предузеће Шкорпија	132/13 од 20.09.2013.	40	401-00-01/2013-03/194 од 02.10.2013	40	24.10.2013.	погребне услуге
14	Погребно предузеће Шкорпија	125/13 од 06.09.2013.	80	401-00-01/2013-03/195 од 02.10.2013	80	24.10.2013.	погребне услуге
15	Погребно предузеће Шкорпија	126/13 од 09.09.2013.	99	401-00-01/2013-03/198 од 02.10.2013	99	24.10.2013.	погребне услуге
16	Погребно предузеће Шкорпија	216/13 од 27.10.2013.	120	401-00-01/2013-03/232 од 12.11.2013	120	02.12.2013.	погребне услуге
17	Погребно предузеће Шкорпија	215/13 од 25.10.2013.	92	401-00-01/2013-03/233 од 12.11.2013	92	02.12.2013.	погребне услуге
18	Погребно предузеће Шкорпија	206/13 од 20.10.2013.	117	401-00-01/2013-03/234 од 12.11.2013	117	02.12.2013.	погребне услуге
19	Погребно предузеће Шкорпија	205/13 од 16.10.2013.	78	401-00-01/2013-03/235 од 12.11.2013	78	02.12.2013.	погребне услуге
20	Погребно предузеће Шкорпија	207/13 од 05.11.2013.	42	401-00-01/2013-03/236 од 12.11.2013	42	02.12.2013.	погребне услуге
21	Погребно предузеће Шкорпија	208/13 од 10.11.2013.	85	401-00-01/2013-03/237 од 12.11.2013	85	02.12.2013.	погребне услуге
22	Погребно предузеће Шкорпија	295/13 од 27.12.2013.	158	401-00-01/2013-03/269 од 11.12.2013	158	31.12.2013.	погребне услуге
	<b>Укупно</b>		<b>1.997</b>		<b>2.048</b>		
1	Погребно предузеће Радовић	68 од 29.09.2012.	68	401-00-01/2010-03/248 од 09.10.2012.	68	29.01.2013.	погребне услуге
2	Погребно предузеће Радовић	75 од 29.09.2012.	46	401-00-01/2010-03/246 од 09.10.2012.	46	29.01.2013.	погребне услуге
3	Погребно предузеће Радовић	15 од 18.01.2013.	20	401-00-01/2013-03/15 од 18.01.2013	20	01.02.2013.	погребне услуге
4	Погребно предузеће Радовић	10 од 21.02.2013	70	401-00-01/2013-03/52 од 25.02.2013	70	19.03.2013.	погребне услуге
5	Погребно предузеће Радовић	21 од 08.04.2013.	25	401-00-01/2013-03/93 од 10.04.2013	25	07.05.2013.	погребне услуге
6	Погребно предузеће Радовић	31 и 32 од 22.05.2013.	70	401-00-01/2013-03/118 од 27.05.2013	70	01.07.2013.	погребне услуге
7	Погребно предузеће Радовић	35 од 05.06.2013.	40	401-00-01/2013-03/121 од 06.06.2013	40	08.07.2013.	погребне услуге
8	Погребно предузеће Радовић	36/013 од 20.08.2013	112	401-00-01/2013-03/168 од 21.08.2013	112	04.09.2013.	погребне услуге
9	Погребно предузеће Радовић	82 од 03.12.2013	43	401-00-01/2013-03/264 од 04.12.2013	43	16.12.2013.	погребне услуге
	<b>Укупно</b>		<b>381</b>		<b>494</b>		
1	Погребно предузеће Анђео	20/013 од 15.02.2013	5	401-00-01/2013-03/54 од 25.02.2013	5	19.03.2013.	ексхумација
2	Погребно предузеће Црн Бор	16/13 од 18.02.2013	19	401-00-01/2013-03/58 од 05.03.2013	19	19.03.2013.	ексхумација
3	Погребно предузеће Божур	22-13 од 15.03.2013.	12	401-00-01/2013-03/68 од 12.03.2013	12	01.04.2013.	ексхумација
4	Погребно предузеће Рај	16/2013 од 12.03.2013	16	401-00-01/2013-03/69 од 12.03.2013	16	01.04.2013.	ексхумација
5	ЈП Комуналац Бечеј	П/00111 ос 18.03.2013	19	401-00-01/2013-03/82 од 27.03.2014	19	16.04.2013.	ексхумација
6	Погребно предузеће Боки	1/13 од 23.03.2013.	17	401-00-01/2013-03/83 од 27.03.2013	17	17.04.2013.	ексхумација
7	ЈКП Погребне услуге Београд	112/13 од 26.01.2013.	15	401-00-01/2013-03/86 од 04.04.2013	15	07.05.2013.	ексхумација
8	ЈКП Погребне услуге Београд	79/13 од 18.01.2013.	15	401-00-01/2013-03/87 од 04.04.2013	15	07.05.2013.	ексхумација
9	ЈКП Погребне услуге Београд	453/13 од 14.03.2013.	15	401-00-01/2013-03/91 од 08.04.2013	15	07.05.2013.	ексхумација
10	ЈКП Лисје Нови Сад	13-РН011-03459	9	401-00-01/2013-03/92 од 08.04.2013	9	07.05.2013.	ексхумација
11	ЈКП Комуналац Ср. Митровица	300587 од 21.05.2013	11	401-00-01/2013-03/119 од 27.05.2013	11	01.07.2013.	ексхумација
	<b>Укупно</b>		<b>153</b>		<b>153</b>		
1	ЈКП Комуналац Инђија	0315113 од 01.10.2013	320	401-00-01/2013-03/206 од 11.10.2013	320	01.11.2013.	ексхумација
2	ЈКП Стандард Шид	2210 од 08.10.2013.	288	401-00-01/2013-03/205 од 11.10.2013	288	01.11.2013.	ексхумација
3	ЈКП Ковински комуналац Ковин	Рн 18/27	221	401-00-01/2013-03/207 од 16.10.2013	146	04.11.2013.	ексхумација
			830		75	07.11.2013.	ексхумација
	<b>СВЕГА:</b>		<b>3.361</b>		<b>3.526</b>		

Од укупно извршених расхода извршених по основу рачуна погребних предузећа у укупном износу од 3.526 хиљада динара, трошкови настали по основу ексхумације посмртних остатака идентификованих лица, погребне опреме и превоза до места сахране у Републици Србији, односно до границе (члан 10. Закона о миграцијама) износе 1.224 хиљаде динара. За набавку ових услуга Комисија није била дужна да покрене поступак јавне набавке.

Комисија за нестала лица није спроводила поступак за набавку погребне опреме и за услуге превоза посмртних остатака у износу од 2.302 хиљаде динара. За преузете обавезе нису закључени уговори, а плаћање добављачима је извршено на основу примљених рачуна.

### Закључак

**Комисија је извршила набавку погребних услуга у износу од 2.302 хиљаде динара, без примене Закона о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама (Неправилност 3).**

*Препоручује се одговорним лицима Комесаријата – Комисија за нестала лица да врше набавку услуга, добара и радова у складу са Законом о јавним набавкама и подзаконским актима (Препорука 3).*

### Предузете активности у поступку ревизије

Комисија за нестала лица је доставила доказе да је у 2014. години спровела поступак јавне набавке за услуге погребних предузећа.

Поступак јавне набавке мале вредности - редни број 10 за 2014. годину. Процењена вредност набавке је 2.500 хиљада динара без ПДВ. Поступак је спроведен по партијама: Партија 1 – погребне услуге на подручју АП КиМ у износу од 1.500 хиљада динара и Партија 2 – погребне услуге на територији централне Србије и АП Војводине у износу од 1.000 хиљада динара. По спроведеном поступку са изабраним понуђачима закључени су уговори: за партију 1. са понуђачем СТР „Шкорпија“ из Зубиног потока и за партију 2. са „Радовић“ доо из Београда.

#### 6.4.4. Материјал – konto 426000

Материјал је исказан у износу од 593 хиљаде динара, а тестиран у износу од 593 хиљаде динара, односно 100,00%.

Табела 62 (у хиљадама динара)

Кonto	Назив kонта	Извршење Извор 01	Тестирано	% Тестирано
426111	Канцеларијски материјал	593	593	100,00
426000	Материјал	593	593	100,00

##### 6.4.4.1. Канцеларијски материјал – konto 426111

Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности канцеларијског материјала за потребе Комисије за нестала лица, редни број ЈН 21/2013.

Комесаријат и „Еуго SFC Plus“ доо, Карловчић, закључили су Уговор о купопродаји канцеларијског материјала број 404-26/10 од 09.05.2013. године, уговорене вредности 494 хиљаде динара без ПДВ, односно 593 хиљаде динара са ПДВ. Рок плаћања је 10 дана по испоруци робе.

Комесаријат за избеглице и миграције - Комисија за нестала лица платила је 05.06.2013. године добављачу аванс у износу од 593 хиљаде динара на основу Одлуке број 401-00-01/2013-03/117 од 23.05.2013. године и профактуре број 1/2204 од 23.05.2013. године (рачун-отпремница број ИФ-562 од 13.06.2013. године).

(Уговорена је набавка 54 врсте-ставке, а испоручено је 59 врста-ставки материјала. Пример: хиљаду фолија стандард 1/100 у износу од 2.708 динара није уговорено. Не коментаришемо јер је вредност иста и није материјално значајно. Усмено дата препорука).

#### 6.4.5. Накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000

Накнаде за социјалну заштиту из буџета исказане су у износу од 4.091 хиљаду динара, а тестиране у износу од 4.091 хиљаду динара, односно 100,00%.

Табела 63 (у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Извршење Извор 01	Тестирано	% Тестирано
472611	Накнада из буџета у случају смрти	4.091	4.091	100,00
<b>472000</b>	<b>Накнаде за социјалну заштиту из буџета</b>	<b>4.091</b>	<b>4.091</b>	<b>100,00</b>

##### 6.4.5.1. Накнаде из буџета у случају смрти – конто 472611

Извршене су и евидентиране исплате једнократних новчаних помоћи и исплате на име рефундације трошкова сахране (у трошкове сахране укључени су и трошкови превоза посмртних остатака који су углавном и највећи).

Једнократна новчана помоћ за трошкове сахране исплаћује се у висини накнаде погребних трошкова утврђене законом којим се уређује пензијско и инвалидско осигурање (члан 10. став 4. Закона о управљању миграцијама). Висину накнаде погребних трошкова за кориснике пензија утврђује Директор Фонда за пензијско и инвалидско осигурање и према објављеним подацима у 2013. години износи: 38.402,00 динара за период јануару-март, 38.385,00 динара за период април-јун, 39.121,00 динара за период јул-септембар и 36.039,00 динара за период октобар-децембар.

Трошкови сахране исплаћују се у висини стварно насталих трошкова, према приложеном рачуну.

Документација на основу које се врши исплата је: одлука Председника комисије, молба за новчану помоћ поводом идентификације и сахране члана породице, потврда о смрти, рачун на основу којих се врши рефундација трошкова сахране. У 2013. години извршене су исплате за више од 65 лица.

#### Закључак

**Накнаде из буџета у случају смрти правилно су исказане.**

#### 6.4.6. Дотације невладиним организацијама – конто 481000

Донације невладиним организацијама исказане су у износу од 6.000 хиљада динара, а тестиране у износу од 6.000, односно 100,00%.

Табела 64 (у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Извршење Извор 01	Тестирано	% Тестирано
481941	Накнада из буџета у случају смрти	6.000	6.000	100,00
<b>481000</b>	<b>Накнаде за социјалну заштиту из буџета</b>	<b>6.000</b>	<b>6.000</b>	<b>100,00</b>

##### 6.4.6.1. Дотације осталим удружењима грађана – конто 481941

Комисија је дотације осталим удружењима грађана извршила на основу два јавна позива.

1) Комесар је донео Одлуку о објављивању јавног позива за финансирање предлога пројеката удружења породица несталих лица у вези са оружаним сукобима на простору бивше СФРЈ и АП КиМ број. 553-35 од 28.01.2013. године.

Укупан износ одређених средстава износи 3.600 хиљада динара (минималан износ по захтеву 20 хиљада динара, а максималан 1.600 хиљада динара. Расписан је јавни позив број 553-35/1 од 28.01.2013. године. Рок за подношење захтева је 15 дана од дана објављивања јавног позива. Комисија за утврђивање листе вредновања и рангирања предлога пројеката формирана је Решењем бр. 535-35/2 од 28.01.2013. године.

По истеку рока за подношење пријава Комисија за утврђивање Листе вредновања и рангирања поднетих пројеката удружења разматрала је поднете захтеве и сачинила Записник.

На Јавни позив достављена су 4 пројекта. Донета је Одлука бр. 553-35/5 од 26.02.2013. године којом су одобрени пројекти:

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања  
Комесаријата за избеглице и миграције за 2013. годину

Табела 65 (у хиљадама динара)

Р. б.	Подносилац захтева	Назив пројекта	Број и датум Уговора	Износ
1	Удружење киднапованих и несталих лица на Косову и Метохији	"Зар да ћутим и усправно стојим"	553-83/1 од 07.03.2013	1.600
2	Удружење породица киднапованих и убијених на Косову и Метохији	Утицај на убрзање процеса проналажења несталих и решавање статуса њихових породица	553-85/1 од 07.03.2013	600
3	Удружење породица несталих и погинулих "Суза"	Отклањање неизвесности код породица	553-84/1 од 07.03.2013	600
4	Удружење родитеља и породица ухапшених, заробљених и несталих лица СРЈ	Нестали нисте заборављени	553-82/1 од 07.03.2013	400
			<b>Укупна средства</b>	<b>3.200</b>

2) Одлуку број 553-584 о објављивању јавног позива за финансирање предлога пројеката удружења породица несталих лица у вези са оружаним сукобима на простору бивше СФР и АП КиМ донео је комесар дана 08.08.2013. године. Укупан износ одређених средстава износи 2.800 хиљада динара (минималан износ по захтеву 20 хиљада динара, а максималан 1.150 хиљада динара). Расписан је јавни позив број 553-584/1 од 09.08.2013. године. Рок за подношење захтева је 25 дана од дана објављивања Јавног позива. Комисија за утврђивање листе вредновања и рангирања предлога пројеката формирана је Решењем бр. 535-584/2 од 09.08.2013. године.

По истеку рока за подношење пријава Комисија за утврђивање Листе вредновања и рангирања поднетих пројеката удружења разматрала је поднете захтеве и сачинила Записник. На Јавни позив достављена су 4 пројекта. Донета је Одлука бр. 553-584/5 од 16.09.2013. године којом су одобрени пројекти:

Табела 66(у хиљадама динара)

Р б.	Подносилац захтева	Назив пројекта	Број и датум Уговора	Износ
1	Удружење киднапованих и несталих лица на Косову и Метохији	Без истине нема вере у будућност	553-869/2 од 19.09.2013	1.150
2	Удружење породица киднапованих и убијених на Косову и Метохији	Улога удружења породица киднапованих и убијених лица у процесу решавања њихове судбине, и помоћ социјално најугроженијим породицама	553-872/2 од 19.09.2013	850
3	Удружење породица несталих и погинулих "Суза"	Подршка члановима породица	553-874/2 од 19.09.2013	500
4	Удружење родитеља и породица ухапшених, заробљених и несталих лица СРЈ	Права за нестале	553-873/2 од 19.09.2013	300
			<b>Укупна средства</b>	<b>2.800</b>

Удружења подnose периодичне и коначне финансијске Извештаје о утрошку одобрених средстава. У прилогу извештаја налазе се фотокопије рачуна (телефони, канцеларијски материјал, бензин и сл), путни налози, рачуни за превоз, признанице о исплаћеној помоћи породицама и изводи текућег рачуна. Комисија, односно запослени на пословима финансија, врши контролу примљених извештаја. Након извршене контроле председник Комисије издаје Потврду о правдању утрошених средстава којом се потврђује да су средства утрошена у складу са закљученим Уговором. Уз финансијски извештај Удружења подnose и наративни Извештај о ефектима пројекта.

### Закључак

Дотације осталим удружењима грађана правилно су исказане.

### 6.4.7. Опрема – konto 512000

Издаци за опрему исказани су у износу од 598 хиљаде динара, а тестирани у износу од 598 хиљада динара, односно 100,00%.

Табела 67 (у хиљадама динара)

Кonto	Назив kонта	Извршење Извор 01	Тестирано	% Тестирано
512221	Рачунарска опрема	598	598	100,00
<b>512000</b>	<b>Машине и опрема</b>	<b>598</b>	<b>598</b>	<b>100,00</b>

#### 6.4.7.1. Рачунарска опрема – конто 512221

Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности рачунарске опреме за потребе Комисије за нестала лица, редни број ЈН 13/2013.

Комесаријат и „Ерго SFC Plus“ доо, Карловчић, закључили су Уговор о купопродаји рачунарске опреме број 404-16/9 од 01.04.2013. године, за уговорену вредност 526 хиљада динара без ПДВ, односно 598 хиљада динара са ПДВ.

Комесаријат - Комисија за нестала лица платила је износ од 598 хиљада динара 09.05.2013. године на основу Одлуке број 401-00-01/2013-03/96 од 19.04.2013. године и фактуре-отпремнице број ИФ-329 од 09.04.2013. године.

#### Закључак

**Издаци за рачунарску опрему правилно су исказани.**

### 7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Комесаријат је донео План набавки за 2013. годину број 404-1 од 29.01.2013. године и I измену број 404-1/1 од 14.06.2013. године, II измену број 404-1/2 од 27.08.2013. године, III измену број 404-1/3 од 04.09.2013. године, IV измену број 404-1/4 од 04.10.2013. године и V измену број 404-1/5 од 02.12.2013. године.

План набавки садржи планиране набавке за Комесаријат (функцију 070) и за Комисију за нестала лица (функција 110). Обједињени поступак за Комесаријат и Комисију је за набавку услуге посредовања при куповини авио карата и резервације хотелског смештаја за службена путовања у иностранство, а посебни поступци су за Комесаријат (више набавки) и Комисију за канцеларијски материјал (конто 426111) и опрему (конто 512210).

Према Објашњењу Комесаријата број 06-52/7 од 14.07.2014. године, поступци су обједињени у Плану набавки за 2014. годину.

Комесаријат је Управи за јавне набавке доставио Извештај о извршењу плана набавки за 2013. годину (уз допис број 404-1/5-2013 од 31.03.2014. године).

Комесаријат има шест сертифицираних службеника за јавне набавке (Списак Комесаријата број 06-52/55 од 27.08.2014. године).

Преглед ревидираних поступака јавних набавки  
Табела 68 (у хиљадама динара)

Ред бр.	Конто	Врста поступка јавне набавке	Број јавне набавке	Изабрани понуђач	Уговор/ наруџеница	Уговорена цена без ПДВ	Уговорена цена са ПДВ	Плаћено у 2013.
1	421323	ЈНМВ	ЈН 18/2012	ТИМ ALFA Лазаревац	404-24/13 од 09.08.2012.	* 2.059	2.429	1.706
2	421323	ЈНМВ	ЈН 3/2013	ТИМ ALFA Лазаревац	404-4/27 од 06.03.2013.	* 2.368	није наведена	832
2.1.	421323	ЈНМВ	исти	ТИМ ALFA Београд	404-4/29 од 06.03.2013.	* 1.479	није наведена	826
2.2.	421323	ЈНМВ	исти	Securitas services d.o.o. Београд	404-4/21 од 05.03.2013. и анекс 404-4-32 од 17.07.2013.	* 3.384	није наведена	2.477
2.3.	421323	ЈНМВ	исти	Securitas services d.o.o. Београд	404-4/23 од 05.03.2013.	* 3.384	није наведена	3.219
2.4.	421323	ЈНМВ	исти	Securitas services d.o.o. Београд	404-4/25 од 05.03.2013.	* 3.384	није наведена	1.658
3	421323	ЈНМВ	ЈН 23/2013	Добергард Плус д.о.о. Београд	404-29/31 од 09.08.2013.	* 1.078	1.294	410
4	422200	ЈНМВ	нема броја	"Miross travel Agency"	404-31/9 од 17.09.2013.	1.600	није наведена	620
5	423191	ЈНМВ	ЈН 7/2013	ШУЛЕ СОФТ Београд	404-9/11 од 20.03.2013.	3.095	3.714	3.714
6	423191	ЈНМВ	ЈН 25/2013	"ТИМ" Омладинска задруга Београд	404-32/19 од 04.10.2013.	до 2.900	није наведена	2.881
7	423432	ЈНМВ	ЈН 22/2013	Дан Граф д.о.о. Београд	404-27/15 од 25.07.2013.	до 1.200	није наведена	645
8	423511	ЈНМВ	ЈН 8/2013	MOORE STEPHENS Revizija i računovodstvo Београд	404-10/9 од 19.03.2013.	480	ослобођено	480
9	423621	ЈНМВ	ЈН 33/2012	ХТД "Шумарице" Крагујевац	404-44/24 од 05.12.2012. и анекс 404-44/27 од	177	ослобођено	89

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања  
Комесаријата за избеглице и миграције за 2013. годину

Ред бр.	Конто	Врста поступка јавне набавке	Број јавне набавке	Изабрани понуђач	Уговор/ наруџеница	Уговорена цена без ПДВ	Уговорена цена са ПДВ	Плаћено у 2013.
					06.03.2013.			
9.1.	423621	ЈНМВ	исти	Динчић Горан ДОО Вила Динчић	404-44/18 од 05.12.2012. и анекс 404-44/26 од 06.03.2013.	173	ослобођено	173
9.2.	423621	ЈНМВ	исти	ДОО Палић Суборица у стечају - Хотел "Патриа"	404-44/22 од 05.12.2012. и анекс 404-44/28 од 06.03.2013.	193	ослобођено	55
9.3.	423621	ЈНМВ	исти	"Вода Синђелић ПЦУ Ждрело"	404-44/14 од 05.12.2012. и анекс 404-44/29-2012 од 06.03.2013.	140	ослобођено	140
9.4.	423621	ЈНМВ	ЈН 33/2013	"Угоститељско туристичко друштво Нардис Дивчибаре ДОО" Ваљево	404-42/21 од 04.12.2013.	2.419	ослобођено	2.419
10	423911	ЈНМВ	ЈН 4/2013	Савез организација за примену микрорачунара Србије, Београд	404-5/10 од 04.03.2013.	1.500 за 2013. и 1.500 за 2014.	**	1.350
11	425211	ЈНМВ	14/2013	„Tri-M-auto centar“ доо, Београд	404-17/8 од 25.03.2013.	3.300	није наведена	2.930
12	426111	ЈНМВ	6/2013	„Tavros“ доо, Нови Београд	404-8/11 од 14.03.2013.	1.500	није наведена	1.518
13	426412	отворени поступак	ЈН 05/Д/13	"НИС" ад Нови Сад	404-7/17 од 26.04.2013.	* 4.930	* 5.916	2.730
14	426491	ЈНМВ	15/2013	„Tri-M-auto centar“ доо, Београд	404-18/8 од 29.03.2013.	1.000	није наведена	161
14.1.	426491	ЈНМВ	16/2013	SVTR „Radial“, Београд	404-19/8 од 29.03.2013.	2.000	није наведена	1.668
15	472811	ЈНМВ	9/2013	Доо "Милан 13" Рипањ	404-12/8 од 10.04.2013.	3.300	није наведена	728
15.1.	472811	ЈНМВ	10/2013	Доо "Милан 13" Рипањ	404-13/8 од 10.04.2013.	1.000	није наведена	491
16.	472811	отворени поступак	нема броја	Драгић Стојковић (са групом понуђача) из Горње Топлице (село Дучић)	404-37/14 од 29.11.2013.	према понуди, 285 динара по особи за 200 особа	није наведена	794
17	472811	ЈНМВ	11/2013	Доо "4М Пироси" Лозница	404-14/7 од 12.04.2013.	3.000	није наведена	1.594
18	472811	ЈНМВ	12/2013	Сервис за прање веша "Неш" Б.Ковиљача	404-15/8 од 15.04.2013	600	није наведена	325
19	472811	отворени поступак	нема броја	"НИС" ад Нови Сад	404-24/7 од 12.07.2013.	6.000	није наведена	4.694
20	472811	ЈНМВ	нема броја	Предузеће "Ретмор" Земун	404-20/10 од 03.04.2013.	4.771	није наведена	2.266
21	472811	отворени поступак	нема броја	КЈП "Наш Дом" Лозница	404-25/8 од 10.08.2012.	23.000	није наведена	8.591
22	472811	отворени поступак	нема броја	КЈП "Наш Дом" Лозница	404-22/8 од 07.05.2013.	28.500	није наведена	7.470
23	472931	отворени поступак	4 за 2013.	„ПКБ Велепродаја- Продукт“ ад Београд и „Интеркомерц“ ад Београд	404-30/13 од 18.11.2013.	37.554	45.798	32.058
24	472931	отворени поступак	нема броја	Аутопревозник Бачкоња Зоран	404-11/9 од 13.03.2013.	6.500	није наведена	4.981
24.1.	472931	отворени поступак	нема броја	Аутопревозник Бачкоња Зоран	404-11/10 од 13.03.2013.	1.000	није наведена	597
25	472931	ЈНМВ	нема броја	ЗТР "Фруит" Београд	404-3/10 од 01.03.2013.	3.195	није наведена	3.451
26	472931	ЈНМВ	нема броја	"АЗА" доо Стари Лединци	404-21/13 од 30.04.2013.	3.293	није наведена	3.794
27	472931	ЈНМВ	нема броја	"Алпинастар" Београд	404-41/15 од 04.12.2013.	1.414	није наведена	105
28	472931	ЈНМВ	нема броја	"Б2М" доо Београд	404-38/15 од 19.11.2012.	1.232	није наведена	0
29	472931	ЈНМВ	нема броја	"Pertini toys" Београд	404-39/22 од 28.11.2013.	1.285	није наведена	1.542
30	511113	отворени поступак	ЈН 05/12	„Грађа превоз“ д.о.о, Ивањица и „Elkoms“ доо, Београд	404-29/37 од 10.10.2012.	8.496	10.195	6.626
30.1.	511113	отворени поступак	исти	„Грађа превоз“ д.о.о, Ивањица и	404-29/38 од 10.10.2012.	8.496	10.195	0



Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања  
Комесаријата за избеглице и миграције за 2013. годину

Ред бр.	Конто	Врста поступка јавне набавке	Број јавне набавке	Изабрани понуђач	Уговор/ наруџеница	Уговорена цена без ПДВ	Уговорена цена са ПДВ	Плаћено у 2013.
				„Elkoms“ доо, Београд				
30.2.	511113	отворени поступак	исти	„Грађа превоз“ д.о.о, Ивањица и „Elkoms“ доо, Београд	404-29/39 од 10.10.2012.	8.496	10.195	0
30.3.	511113	отворени поступак	исти	„Грађа превоз“ д.о.о, Ивањица и „Elkoms“ доо, Београд	404-29/40 од 10.10.2012.	8.496	10.195	0
31	511213	ЈНМВ	ЈН 24/2012	„Vesal plus“ доо, Ниш	404-33/11 од 19.10.2012.	431	517	388
32	511213	ЈНМВ	ЈН 29/2012	ДОО „Soko-ST“, Липнички Шор	404-40/13 од 29.11.2012.	1.203	1.444	1.030
33	512221	ЈНМВ	20/2013	„Alti“ доо, Чачак	404-23/27 од 18.04.2013.	694	771	771
33.1.	512221	ЈНМВ	исти	„Alti“ доо, Чачак	404-23/29 од 18.04.2013.	161	193	193
33.2.	512221	ЈНМВ	исти	„Alti“ доо, Чачак	404-23/31 од 18.04.2013.	30	36	36
33.3	512221	ЈНМВ	исти	„Alti“ доо, Чачак	404-23/33 од 18.04.2013.	80	96	96
33.4.	512221	ЈНМВ	исти	„Alti“ доо, Чачак	404-23/35 од 18.04.2013.	29	35	35
<b>Укупно Комесаријат функција 070:</b>								<b>115.357</b>
1	512221	ЈНМВ	13/2013	Euro SFC Plus Карловчић	404-16/9 од 01.04.2013.	526	598	598
2	424911	преговарачки поступак	нема броја	"ЕЛМИР" Нови Пазар	404-44/13 од 10.12.2013.	3.686	није наведена	4.423
3	426111	ЈНМВ	21/2013	Euro SFC Plus Карловчић	404-26/10 од 09.05.2013.	494	593	593
<b>Укупно Комесаријат функција 110 (Комисија):</b>								<b>5.614</b>
<b>Све укупно Комесаријат:</b>								<b>120.971</b>

\* Уговорима нису раздвојене вредности за 2013. и 2014. већ су обједињене

\*\* Наведено у Понуди да понуђач није у систему ПДВ

Комесаријат није у Плану набавки објединио поступке јавне набавке за Комесаријат (функцију 070) и Комисију за нестала лица (функција 110) за канцеларијски материјал (конто 426111) и опрему (конто 512210), што је учинио у 2014. години.

**ПРИЛОГ III**

**ГОДИШЊИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ  
КОМЕСАРИЈАТА ЗА ИЗБЕГЛИЦЕ И МИГРАЦИЈЕ ЗА 2013. ГОДИНУ**

Број: 400-1349/2014-03/21  
Београд, 18. новембар 2014. године

## САДРЖАЈ

1. Биланс стања на дан 31.12.2013. године – Образац 1 .....	140
2. Извештај о извршењу буџета - Образац 5 – функција 070.....	141
3. Извештај о извршењу буџета - Образац 5 – функција 110.....	144

## Биланс стања на дан 31.12.2013. године – Образац 1

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>	1.285.302	1.713.031	295.668	1.417.363
<b>1001</b>	<b>0</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)</b>	1.285.302	1.713.031	295.668	1.417.363
<b>1002</b>	<b>10000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)</b>	1.285.302	1.713.031	295.668	1.417.363
<b>1003</b>	<b>11000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (од 1004 до 1006)</b>	1.285.302	1.713.031	295.668	1.417.363
1004	11100	Зграде и грађевински објекти	1.280.672	1.688.551	286.497	1.402.054
1005	11200	Опрема	4.630	24.480	9.171	15.309
<b>1072</b>		<b>УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)</b>	1.285.302	1.713.031	295.668	1.417.363

## Извештај о извршењу буџета - Образац 5 – функција 070

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5104)</b>	1.729.063	1.618.160	1.597.789				20.290	81
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5067 + 5092 + 5097 + 5101)	1.729.063	1.618.160	1.597.789				20.290	81
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5064)	60.000	20.290					20.290	
5059	732000	ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (5062 + 5063)	60.000	20.290					20.290	
5067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5068 + 5075 + 5080 + 5087 + 5090)	1.000							
5087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5088 + 5089)	1.000							
5101	790000	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5102)</b>	1.668.062	1.597.789	1.597.789					
5102	791000	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5103)</b>	1.668.062	1.597.789	1.597.789					
5106	811000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5107)</b>	1	81						81
5169		<b>УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5129)</b>	1.729.063	1.618.160	1.597.789				20.290	81
5170		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5171 + 5339)</b>	1.744.573	1.614.773	1.597.789				16.984	
5171	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5172 + 5194 + 5239 + 5254 + 5278 + 5291 + 5307 + 5322)	1.630.146	1.536.509	1.519.869				16.640	
5172	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5173 + 5175 + 5179 + 5181 + 5186 + 5188 + 5190 + 5192)	93.975	83.193	81.765				1.428	
5173	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5174)	75.336	66.345	65.115				1.230	
5174	411100	Плате, додаци и накнаде запослених		66.345	65.115				1.230	
5175	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5176 до 5178)	13.486	11.808	11.610				198	
5176	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање		7.269	7.134				135	
5177	412200	Допринос за здравствено осигурање		4.045	3.989				56	
5178	412300	Допринос за незапосленост		494	487				7	
5179	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5180)	400	398	398					
5180	413100	Накнаде у природи		398	398					
5181	414000	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5182 до 5185)</b>	1.500	1.481	1.481					
5182	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		66	66					
5184	414300	Отпремнине и помоћи		242	242					
5185	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		1.173	1.173					
5186	415000	<b>НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5187)</b>	3.100	3.008	3.008					
5187	415100	Накнаде трошкова за запослене		3.008	3.008					
5188	416000	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5189)</b>	153	153	153					
5189	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи		153	153					
5194	420000	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5195 + 5203 + 5209 + 5218 + 5226 + 5229)</b>	121.542	72.297	57.098				15.200	
5195	421000	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5196 до 5202)</b>	18.721	18.638	18.482				157	
5198	421300	Комуналне услуге		13.319	13.319					
5199	421400	Услуге комуникација		4.480	4.324				157	
5200	421500	Трошкови осигурања		498	498					
5201	421600	Закуп имовине и опреме		341	341					
5203	422000	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5204 до 5208)</b>	9.400	9.189	9.189					
5204	422100	Трошкови службених путовања у		6.653	6.653					

Годишњи финансијски извештај Комесаријата за избеглице и миграције за 2013. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		земљи								
5205	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		2.536	2.536					
5209	423000	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5210 до 5217)</b>	<b>77.871</b>	<b>31.787</b>	<b>17.350</b>				<b>14.437</b>	
5210	423100	Административне услуге		20.625	10.794				9.831	
5211	423200	Компјутерске услуге		5	5					
5212	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		166	166					
5213	423400	Услуге информисања		3.422	3.188				234	
5214	423500	Стручне услуге		1.254	594				660	
5215	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		3.381					3.381	
5216	423700	Репрезентација		566	447				119	
5217	423900	Остале опште услуге		2.368	2.156				212	
5218	424000	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5219 до 5225)</b>	<b>500</b>	<b>211</b>	<b>211</b>					
5220	424200	Услуге образовања, културе и спорта		1	1					
5224	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		147	147					
5225	424900	Остале специјализоване услуге		63	63					
5226	425000	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5227 + 5228)</b>	<b>5.050</b>	<b>3.986</b>	<b>3.856</b>				<b>130</b>	
5227	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката		316	316					
5228	425200	Текуће поправке и одржавање опреме		3.670	3.540				130	
5229	426000	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 5230 до 5238)</b>	<b>10.000</b>	<b>8.486</b>	<b>8.010</b>				<b>476</b>	
5230	426100	Административни материјал		1.948	1.766				182	
5232	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		512	512					
5233	426400	Материјали за саобраћај		5.732	5.732					
5235	426600	Материјали за образовање, културу и спорт		13					13	
5237	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство		136					136	
5238	426900	Материјали за посебне намене		145					145	
5291	460000	<b>ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5292 + 5295 + 5298 + 5301 + 5304)</b>	<b>69.084</b>	<b>68.862</b>	<b>68.862</b>					
5295	462000	<b>ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5296 + 5297)</b>	<b>10.566</b>	<b>10.566</b>	<b>10.566</b>					
5296	462100	Текуће дотације међународним организацијама		10.566	10.566					
5298	463000	<b>ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (5299 + 5300)</b>	<b>58.518</b>	<b>58.296</b>	<b>58.296</b>					
5307	470000	<b>СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5308 + 5312)</b>	<b>1.331.120</b>	<b>1.297.822</b>	<b>1.297.810</b>				<b>12</b>	
5312	472000	<b>НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5313 до 5321)</b>	<b>1.331.120</b>	<b>1.297.822</b>	<b>1.297.810</b>				<b>12</b>	
5318	472600	Накнаде из буџета у случају смрти		3.930	3.930					
5319	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт		313	313					
5320	472800	Накнаде из буџета за становање и живот		491.594	491.582				12	
5321	472900	Остале накнаде из буџета		801.985	801.985					
5322	480000	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (5323 + 5326 + 5330 + 5332 + 5335 + 5337)</b>	<b>14.425</b>	<b>14.334</b>	<b>14.334</b>					
5323	481000	<b>ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5324 + 5325)</b>	<b>13.000</b>	<b>12.946</b>	<b>12.946</b>					
5325	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама		12.946	12.946					
5326	482000	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5327 до 5329)</b>	<b>1.000</b>	<b>965</b>	<b>965</b>					
5327	482100	Остали порези		965	965					
5330	483000	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5331)</b>	<b>425</b>	<b>423</b>	<b>423</b>					
5331	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		423	423					
5339	500000	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5340 + 5362 + 5371 + 5374 + 5382)</b>	<b>114.427</b>	<b>78.264</b>	<b>77.920</b>				<b>344</b>	
5340	510000	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (5341 + 5346 + 5356 + 5358 + 5360)</b>	<b>114.427</b>	<b>78.264</b>	<b>77.920</b>				<b>344</b>	
5341	511000	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ</b>	<b>107.927</b>	<b>76.722</b>	<b>76.722</b>					

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		<b>ОБЈЕКТИ (од 5342 до 5345)</b>								
5342	511100	Куповина зграда и објеката		71.960	71.960					
5343	511200	Изградња зграда и објеката		4.744	4.744					
5345	511400	Пројектно планирање		18	18					
5346	512000	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5347 до 5355)</b>	<b>6.500</b>	<b>1.542</b>	<b>1.198</b>				<b>344</b>	
5347	512100	Опрема за саобраћај		105					105	
5348	512200	Административна опрема		1.437	1.198				239	
5431		<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5170 + 5385)</b>	<b>1.744.573</b>	<b>1.614.773</b>	<b>1.597.789</b>				<b>16.984</b>	
5432		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)</b>	<b>1.729.063</b>	<b>1.618.160</b>	<b>1.597.789</b>				<b>20.290</b>	<b>81</b>
5433		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5170)</b>	<b>1.744.573</b>	<b>1.614.773</b>	<b>1.597.789</b>				<b>16.984</b>	<b>81</b>
5434		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (5432 - 5433) > 0	15.510	3.387					3.306	

## Извештај о извршењу буџета - Образац 5 – функција 110

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања					Из донација	Из осталих извора
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5104)	31.513	31.206	31.206					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5067 + 5092 + 5097 + 5101)	31.513	31.206	31.206					
5101	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5102)	31.513	31.206	31.206					
5102	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5103)	31.513	31.206	31.206					
5169		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5129)	31.513	31.206	31.206					
5170		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5171 + 5339)	31.513	31.206	31.206					
5171	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5172 + 5194 + 5239 + 5254 + 5278 + 5291 + 5307 + 5322)	30.913	30.608	30.608					
5194	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5195 + 5203 + 5209 + 5218 + 5226 + 5229)	20.772	20.517	20.517					
5195	421000	СТАЉНИ ТРОШКОВИ (од 5196 до 5202)	650	528	528					
5203	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5204 до 5208)	2.672	2.650	2.650					
5204	422100	Трошкови службених путовања у земљи		1.768	1.768					
5205	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		882	882					
5209	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5210 до 5217)	6.460	6.459	6.459					
5210	423100	Административне услуге		3.236	3.236					
5213	423400	Услуге информисања		9	9					
5214	423500	Стручне услуге		290	290					
5215	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		1.571	1.571					
5216	423700	Репрезентација		86	86					
5217	423900	Остале опште услуге		1.267	1.267					
5218	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5219 до 5225)	10.390	10.287	10.287					
5225	424900	Остале специјализоване услуге		10.287	10.287					
5229	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5230 до 5238)	600	593	593					
5230	426100	Административни материјал		593	593					
5307	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5308 + 5312)	4.141	4.091	4.091					
5312	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5313 до 5321)	4.141	4.091	4.091					
5318	472600	Накнаде из буџета у случају смрти		4.091	4.091					
5322	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5323 + 5326 + 5330 + 5332 + 5335 + 5337)	6.000	6.000	6.000					
5323	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5324 + 5325)	6.000	6.000	6.000					
5325	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама		6.000	6.000					
5339	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5340 + 5362 + 5371 + 5374 + 5382)	600	598	598					
5340	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5341 + 5346 + 5356 + 5358 + 5360)	600	598	598					
5346	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5347 до 5355)	600	598	598					
5348	512200	Административна опрема		598	598					
5431		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5170 + 5385)	31.513	31.206	31.206					