



РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ГОДИШЊЕГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА  
МИНИСТАРСТВА ПРАВДЕ ЗА 2011. ГОДИНУ

Број: 400-236/2012-01  
Београд, новембар 2012. године

## САДРЖАЈ:

I	УВОД.....	3
1.	ПРАВНИ ОСНОВ, ЦИЉ И ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ .....	3
1.1.	Правни основ .....	3
1.2.	Предмет ревизије .....	3
1.3.	Циљ ревизије .....	3
1.4.	Поступак ревизије .....	3
1.5.	Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја .....	4
1.6.	Одговорност ревизора .....	4
II	ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ .....	5
III	МИШЉЕЊЕ .....	6
2.	СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ.....	7
2.1.	Делокруг субјекта ревизије .....	7
2.3.	Одговорна лица субјекта ревизије.....	8
2.3.	Организација субјекта ревизије .....	9
IV.	НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ .....	11
3.	Обухват ревизије .....	11
3.1.	Рачуноводствени систем .....	11
3.2.	Систем интерних контрола .....	13
3.3.	Интерна ревизија.....	14
4.	Биланс стања - Образац 1 .....	16
4.1.	Почетно стање .....	16
4.1.1.	Нефинансијска имовина - 000000.....	16
4.1.2.	Финансијска имовина - 100000.....	16
4.1.3.	Капитал, утврђивање резултата – 310000 .....	16
4.2.1.	Попис имовине и обавеза .....	19
4.2.2.	Нефинансијска имовина .....	20
4.2.2.1.	Зграде и грађевински објекти – конто 011100.....	20
4.2.2.2.	Опрема – конто 011200.....	21
4.2.2.3.	Нефинансијска имовина у припреми – конто 015100 .....	21
4.2.3.	Финансијска имовина - конто 100000.....	23
4.2.3.1.	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности - конто 121000.....	23
4.2.3.1.2.	Девизни рачун – конто 121400 .....	26
4.2.3.1.3.	Издвојена новчана средства и акредитиви - конто 121200 .....	27
4.2.3.1.4.	Благајна – конто 121300 .....	28
4.2.3.2.	Краткорочна потраживања - конто 122000.....	28
4.2.3.2.1.	Аконтације за службена путовања у иностранство - конто 122142.....	28
4.2.3.2.2.	Потраживања по основу бензинских бонова - конто 122145 .....	29
4.2.3.2.3.	Остала потраживања - конто 122148.....	29
4.2.3.3.	Дати аванси, депозити и кауције - конто 123200 .....	30
4.2.3.4.	Обрачунати неплаћени расходи и издаци - конто 131200 .....	30
4.2.4.	Обавезе – конто 200000 .....	31
4.2.4.1.	Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000 .....	31
4.3.	Промене на нефинансијској имовини и слагање података извршења буџета (издатака) са променом на имовини.....	32
5.	Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	33
5.1.	Текући приходи и примања .....	33
5.2.	Текући расходи и издаци.....	33
5.2.1.	Расходи за запослене – конто 410000.....	34
5.2.1.1.	Плате, додаци и накнаде запослених - конто 411000 .....	35
5.2.1.1.1.	Плате по основу цене рада - конто 411111 .....	35

5.2.1.1.2.	Додатак за рад дужи од пуног радног времена – конто 411112 .....	36
5.2.1.1.3.	Плате привремено запослених – конто 411131 .....	37
5.2.1.1.2.	Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000 .....	37
5.2.1.2.1.	Централно грејање – конто 421225 .....	38
5.2.1.2.2.	Допринос за коришћење градског земљишта – конто 421391 .....	38
5.2.1.2.3.	Интернет и слично – конто 421412 .....	39
5.2.1.2.4.	Услуге мобилног телефона – конто 421414 .....	39
5.2.1.2.5.	Осигурање запослених – конто 421520 .....	39
5.2.1.2.6.	Закуп нестамбеног простора – конто 421612 .....	41
5.2.1.3.	Трошкови путовања – конто 422000 .....	41
5.2.1.3.1.	Трошкови службених путовања у земљи – конто 422100 .....	42
5.2.1.3.2.	Трошкови службених путовања у иностранство – конто 422200 .....	42
5.2.1.4.	Услуге по уговору – конто 423000 .....	44
5.2.1.4.1.	Услуге превоза – Конто 423111 .....	44
5.2.1.4.2.	Остале компјутерске услуге – конто 423291 .....	45
5.2.1.4.3.	Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423311 .....	45
5.2.1.4.4.	Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – конто 423591 .....	46
5.2.1.4.5.	Остале стручне услуге – конто 423599 .....	48
5.2.1.4.6.	Репрезентација – конто 423711 .....	51
5.2.1.4.8.	Остале опште услуге – конто 423911 .....	52
5.2.1.5.	Материјал – конто 426000 .....	54
5.2.1.5.1.	Униформе – конто 426123 .....	54
5.2.1.5.2.	Бензин – конто 426411 .....	55
5.2.1.6.	Текуће дотације међународним организацијама – конто 462100 .....	55
5.2.1.7.	Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000 .....	56
5.2.1.7.1.	Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483111 .....	56
5.2.1.8.	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа – конто 485000 .....	59
5.2.1.8.1.	Накнада штете неоправдано осуђених лица – конто 485111 .....	59
5.3.	Издаци за нефинансијску имовину .....	63
5.3.1.1.	Куповина канцеларијских зграда и осталог простора – конто 511121 .....	63
5.3.1.2.	Капитално одржавање зграда – конто 495113 .....	65
5.3.1.3.	Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора – конто 511321 .....	67
5.3.1.4.	Пројектно планирање – конто 495114 .....	68
5.3. 2.	Машине и опрема – конто 512000 .....	68
5.3.2.1.	Административна опрема – конто 512200 .....	69
5.3.2.1.2.	Рачунарска опрема – конто 512221 .....	69
5.3.2.1.3.	Административна опрема – конто 495122 .....	69
6.	Јавне набавке .....	71
V	ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА .....	72
VI	ПРЕПОРУКЕ .....	73

## **I УВОД**

Вршили смо ревизију у Министарству правде, које је образовано Законом о министарствима (Сл. гласник РС“ број 16/2011), у складу са делокругом утврђеним овим законом, и извршили смо ревизију Финансијских извештаја за 2011. годину, који садрже: Биланс стања – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5 и ревизију правилности пословања и усаглашености са законом.

Нисмо вршили ревизију Финансијског извештаја Министарства правде за претходну годину.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције.

Ревизија је извршена у Београду у просторијама Министарства правде, Немањина 22 – 26, уз присуство овлашћених лица Министарства.

### **1. ПРАВНИ ОСНОВ, ЦИЉ И ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ**

#### **1.1. Правни основ**

На основу члана 5. став 1. тачка 1) Закона о Државној ревизорској институцији, у складу са Пословником Државне ревизорске институције, члана 92. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/2009 и 73/2010), Пословника Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“, број 9/2009), Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2012. годину, број: 02-2349/2011-02 од 28.12.2010. године, Програма ревизије Сектора за ревизију буџета и буџетских фондова за 2012. годину од 18.01.2012. године, извршена је финансијска ревизија Годишњег финансијског извештаја и ревизија правилности пословања Министарства правде у складу са опште прихваћеним начелима и правилима ревизије и са одредбама међународно прихваћеним стандардима ревизије.

#### **1.2. Предмет ревизије**

Предмет ревизије је Финансијски извештај Министарства правде за 2011. годину - Биланс стања и Извештај о извршењу буџета као и ревизија правилности пословања, сагласно Закључку о спровођењу ревизије Државне ревизорске институције, број: 400-236/2012-01 од 6. фебруара 2012. године.

#### **1.3. Циљ ревизије**

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

#### **1.4. Поступак ревизије**

Државна ревизорска институција је члан Међународне организације врховних ревизијских институција (International Organization of Supreme Audit Institution, у даљем тексту – INTOSAI) и у свом раду користи Међународне стандарде врховних ревизијских институција (International Standards of Supreme Audit Institutions, у даљем тексту – ISSAI). Такође, за потребе обављања ревизије Годишњих финансијских извештаја за 2011 годину Министарства Републике Србије коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC –

Међународна федерација рачуновођа), који се примењују у Републици Србији у смислу члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији<sup>1</sup>. Ти стандарди захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји на садрже материјално значајне погрешне исказе.

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

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

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

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

### **1.6. Одговорност ревизора**

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

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

#### **Скретање пажње**

На основу акта Министарства правде пов. број 662/2012 од 25.07.2012. године којима је утврђена тајност делова извештаја, захтева Министарства правде и државне управе број 401-00-332/2012-15 од 02.11.2012. године и Закона о тајности података, тајни подаци су издвојени и не обелодањују се у смислу члана 42. Закона о Државној ревизорској институцији.

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

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

## II ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ

1. Као што је наведено у тачки 4.2.2.2. Опрема – конто 011200 почетно стање опреме у пословним књигама министарства правде и у колони 4. Биланса стања на ознаци ОП 1005 је мање исказано за 1.911 хиљада динара (за рачунарску опрему набављену у поступку јавне набавке из 2010. године) и на ознаци ОП 1277 - конто 311100 нефинансијска имовина у сталним средствима за исти износ.
2. Као што је наведено у тачки 4.2.2.3. Нефинансијска имовина у припреми – конто 015100, Министарство правде је у Билансу стања на конту нефинансијска имовина у припреми - конто 015100, у износу од 904.183 хиљада динара, исказало улагања у имовину индиректних корисника Управе за извршење кривичних санкција и правосудних органа.
3. Као што је наведено у тачки 4.2.3.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности - конто 121000 Министарство правде је мање исказало:
  - приходе републичких органа и организација – конто 742321 за износ од 15.469 хиљада динара,
  - новчана средства, племените метале, хартије од вредности - конто 121000 за износ од 4.703 хиљада динара,
  - вишак прихода и примања - суфицит - конто 321121 за износ од 1.791 хиљада динара,
  - нераспоређени вишак прихода и примања из претходних година – конто 321311 за износ од 2.912 хиљада динара,
  - услуге информисања – конто 423400 за износ од 8 хиљада и
  - остале стручне услуге – конто 423500 за износ од 13.670 хиљада динара.
4. Као што је наведено у тачки 4.2.3.1.2. Девизни рачун – конто 121400, Министарство правде новчана средства на девизном рачуну није исказало у Билансу стања чиме је потценило девизни рачун – конто 121400 за износ од 4.003 хиљада динара и изворе новчаних средстава – конто 311500 за исти износ.
5. Као што је наведено у тачки 4.2.3.1.3. Издвојена новчана средства и акредитиви – конто 121200, Министарство правде у 2011. години није у својим пословним књигама исказало кредите физичким лицима и домаћинствима – конто 111600 у износу од 4.303 хиљада динара.
6. Као што је наведено у тачки 4.2.3.3. Дати аванси, депозити и кауције - конто 123200, Министарство правде је за 755 хиљада динара мање исказало дате авансе, депозите и кауције – конто 123200 и мање исказало плаћене авансе за набавку услуга – конто 291213 за исти износ.
7. Као што је наведено у тачки 5.2.1.4.5. Остале стручне услуге – 423500, Министарство правде извршило је авансну исплату у износу од 1.510 хиљада динара, без средстава финансијског обезбеђења, што није у складу са закљученим уговором број 404-02-35/2011-12/7.
8. Као што је наведено у тачки 5.2.1.4.8. Остале опште услуге – конто 423900, Министарство правде је на терет средстава одобрених из буџета (извор финансирања 01), исплатило за трошкове спровођења Пројекта подршке сектору правосуђа 9.180 хиљада динара, односно 35,58% трошкова пројекта, чиме је извршило исплату 15.58% трошкова пројекта или 4.020 хиљада динара више од Споразумом преузетих обавеза.

9. Као што је наведено у тачки 5.2.1.7.1. Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483111 Министарство правде у својим пословним књигама није вршило књижење обавеза по основу казни и пенала по решењима судова – конто 245300 за извршену принудну наплату и не поседује рачуновдствену документацију за извршену принудну наплату у износу од 255.771 хиљада динара због околности ван његовог утицаја.
10. Као што је наведено у тачки 5.2.1.8.1 Накнада штете неоправдано осуђених лица – конто 485111, Министарство правде у својим пословним књигама није вршило књижење обавеза по основу казни и пенала по решењима судова – конто 245300 за извршену принудну наплату и не поседује рачуновдствену документацију за извршену принудну наплату у износу од 232.686 хиљада динара због околности ван његовог утицаја.

### **III МИШЉЕЊЕ**

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у тачкама 1. до 10. поглавља II, Основ за мишљење, Финансијски извештај Министарства правде за 2011. годину, по свим материјално значајним аспектима дају истинит и објективан приказ исказаних прихода и примања и расхода и издатака.

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

У Београду 14.11.2012. године

## 2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Положај и делокруг Министарства правде, утврђен је на основу Закона о министарствима ("Сл. гласник РС", бр. 16/2011). Матични број Министарства правде је 7563132, ПИБ 102199684, са седиштем у Београду, улица Немањина 22-26.

### 2.1. Делокруг субјекта ревизије

Делокруг рада Министарства утврђен је чланом 7. Закона о министарствима ("Сл. гласник РС", бр. 16/2011). Министарство правде обавља послове државне управе који се односе на:

- кривично законодавство и законодавство о привредним преступима и прекршајима; облигационе односе;
- наслеђивање;
- поступак пред судовима, изузев управног спора и стечајног поступка;
- организацију и рад правосудних органа; правосудни испит; судске вештаке, преводиоце и тумаче;
- извршење кривичних санкција; рехабилитацију, амнестију и помиловање; изручење;
- прикупљање података о извршеним кривичним делима против човечности и других добара заштићених међународним правом;
- доношење решења о предаји окривљених лица Међународном трибуналу за кривично гоњење лица одговорних за тешка кршења међународног хуманитарног права почињена на територији бивше Југославије од 1991. године, а на основу правноснажних и извршних судских одлука;
- спровођење програма заштите учесника у кривичном поступку;
- адвокатуру и друге правосудне професије; судску стражу; статистику и аналитику рада правосудних органа; међународну правну помоћ;
- управљање одузетом имовином проистеклом из кривичног дела;
- стварање услова за приступ и реализацију пројеката из делокруга тог министарства који се финансирају из средстава претприступних фондова ЕУ, донација и других облика развојне помоћи;
- заступање Републике Србије пред Европским судом за људска права и старање о објављивању пресуда тог суда које се односе на Републику Србију; припрему прописа о поступку пред Уставним судом и правном дејству одлука Уставног суда; припрему прописа о заштити података о личности и тајности података; надзор над применом прописа који уређују тајност података, као и друге послове одређене законом.

Министарство правде приликом обављања послова из своје надлежности примењује следеће законе: Закон о уређењу судова ("Сл. гласник РС" бр. 116/08), Закон о судијама ("Сл. гласник РС" бр. 116/08 и 58/09 – одлука УСРС), Закон о судовима ("Сл. гласник РС" бр. 46/91, 60/91 - испр., 18/92 - испр., 71/92, 63/2001 - др. закон, 42/2002 - др. закон, 27/2003 - др. Закон, 29/2004 - др. Закон и 116/08 – др. закон) Закон о јавном тужилаштву ("Сл. гласник РС", бр. 63/2001, 42/2002, 39/2003, 44/2004 и 61/2005, 46/06, 106/06 - одлука УСРС и 116/08 – др. закон); Закон о јавном правобранилаштву ("Службени гласник РС" бр. 43/91), Закон о



седиштима и подручјима судова и јавних тужилаштава ("Службени гласник РС" бр. 63/01 и 116/08), Закон о Високом савету судства ("Службени гласник РС" бр. 116/2008), Закон о прекршајима ("Сл. гласник РС" бр. 101/2005, 116/08 и 111/09), Закон о организацији и надлежности државних органа у поступку за ратне злочине ("Службени гласник РС" бр. 67/03, 135/04, 61/05, 101/07 и 104/09), Закон о организацији и надлежности државних органа у сузбијању организованог криминала, корупције и других посебно тешких кривичних дела ("Службени гласник РС" бр. 42/02, 27/03, 39/03, 67/03, 29/04, 58/04 - др. закон, 45/05, 61/05 и 72/09), Закон о правосудном испиту ("Службени гласник РС" бр. 16/97), Закон о извршном поступку ("Службени гласник РС" бр. 125/04), Закон о парничном поступку ("Службени гласник РС" бр. 125/04 и 111/09), Закон о посредовању - медијацији ("Службени гласник РС" бр. 18/05), Закон о малолетним учиниоцима кривичних дела и кривичноправној заштити малолетних лица ("Службени гласник РС" бр. 85/05), Закон о одговорности за кршење људских права ("Службени гласник РС" бр. 58/03 и 61/03 - исправка), Закон о извршењу кривичних санкција ("Службени гласник РС" број 85/05, 72/09 и 31/2011), Закон о судским вештацима ("Службени гласник РС" бр. 44/10), Закон о државном већу тужилаца ("Службени гласник РС" бр. 116/08), Закон о правосудној академији ("Службени гласник РС" бр. 104/09), Закон о јавном информисању ("Службени гласник РС" бр. 43/03, 61/05, 71/09 и 89/10-одлука УС), Закон о управним споровима ("Службени гласник РС" бр. 111/09), Закон о програму заштите учесника у кривичном поступку ("Службени гласник РС" бр. 85/05), Закон о судским таксама ("Службени гласник РС" бр. 28/94, 53/95, 16/97, 34/01, 9/02, 29/04, 61/05, 116/08 - др. закон и 31/09), Закон о ванпарничном поступку ("Сл. гласник РС" бр. 25/82 и 48/88, "Службени гласник РС" бр. 46/95 и 18/05-др. закон), Кривични законик ("Службени гласник РС" бр. 85/05, 88/05-испр; 107/05-испр; 72/09 и 111/09), Законик о кривичном поступку ("Службени лист СРЈ" бр. 70/01 и 68/02) и ("Службени гласник РС" бр. 58/04, 85/05, 115/05, 85/05 - др. закон, 49/07, 20/09 - др. закон; 72/09 и 76/10), Закон о одузимању имовине проистекле из кривичног дела ("Службени гласник РС" бр. 97/08), Закон о амнестији ("Службени гласник РС" бр. 18/10), Закон о адвокатури ("Службени лист СРЈ" бр. 24/98, 26/98, 69/00, 11/02, 72/02 и 31/2011 и "Сл. лист СЦГ" бр. 1/03 - Уставна повеља), Закон о организацији и надлежности државних органа за борбу против високотехнолошког криминала ("Сл. гласник РС" бр. 61/05 и 104/09) и друге.

### **2.3. Одговорна лица субјекта ревизије**

Функционер, односно руководиоца директног, односно индиректног корисника буџетских средстава, одговоран је за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету. Функционер је такође одговоран за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација (чланом 71. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010 и 101/2010)).

Министар је одговоран Влади и Народној скупштини за рад Министарства и стање у свим областима из делокруга Министарства (члан 23. став 3. Закона о државној управи („Службени гласник РС“ број 79/2005 и 101/2007)).

Одговорни функционер Министарства правде је Снежана Маловић, министар на основу Одлуке Народне скупштине Републике Србије о избору Владе од 7. јула 2008. године.

Функционер директног корисника буџетских средстава може пренети поједина овлашћења на друга лица у директном кориснику буџетских средстава, што је прописано чланом 71. став 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010 и 101/2010).

Подела одговорности између наредбодавца и рачунопологача утврђена је чланом 72. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ број 54/2009, 73/2010 и 101/2010).

Решењима о овлашћењу 021-02-89/2008-13 од 08.07.2008. године, 021-02-00028/2011-13 од 04.04.2011. године, 021-02-16/09-13 од 17.02.2009. године, 021-02-00029/2011-13 од 04.04.2011. године, 021-02-95/2008-13 од 02.10.2010. године, 021-02-105/2008-13-4 од 18.03.2011. године пренета су овлашћења за потписивање уговора и осталих аката која се односе на финансијско пословање министарства.

Правилником о рачуноводству број 021-02-00089/2010-01 од 20.12.2010. године утврђена је одговорност наредбодавца и рачунопологача (чланови 18. до 19).

### **2.3. Организација субјекта ревизије**

Организација Министарства правде уређена је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству правде број: 110-00-26/2011-13 од 1. јуна 2011. године. Министарство у свом саставу има унутрашње организационе јединице:

**а) основне унутрашње јединице:**

1. Сектор за правосуђе;
2. Сектор за нормативне послове и међународну сарадњу;
3. Сектор за европске интеграције и међународне пројекте;
4. Сектор за материјално-финансијске послове
5. Сектор за операције и технологије и
5. Сектор за заступање Републике Србије пред Европским судом за људска права.

**б) посебне унутрашње јединице:**

1. Секретаријат министарства и
2. Кабинет министра.

**в) уже унутрашње јединице, изван састава сектора и Секретаријата:**

1. Група за надзор над тајношћу података и
2. Група за интерну ревизију.

**г) органе у саставу Министарства:**

1. Управа за извршење кривичних санкција
2. Дирекција за управљање одузетом имовином.

**д) самостални извршилац, изван свих унутрашњих јединица за послове сарадње са Међународним кривичним трибуналом за бившу Југославију.**

Укупан број запослених у Министарству правде утврђен је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству правде број 110-00-60/2011-13 од 07.11.2011. године, Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству правде број 110-00-26/2011-13 од 01.06.2011. године и 110-00-106/2010-13 од 15. јула 2010. године и Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству правде 110-00-254/2010-13 од 22.11.2010. године и приказан је у табели:

рб	Систематизована радна места	Правилником 110-00-60/2011-13 од 07.11.2011. године	Правилником 110-00-26/2011-13 од 01.06.2011. године	Правилником 110-00-106/2010-13 од 15. јула 2010. године и 110-00-254/2010-13 од 22.11.2010. године
<b>1</b>	<b>Државни секретари</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>
<b>2</b>	<b>Државни службеници на положају</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>6</b>
<b>3</b>	<b>Извршилачка радна места државних службеника</b>	<b>113</b>	<b>96</b>	<b>81</b>
	Виши саветник	14	13	11
	Самостални саветник	26	24	21
	Саветник	43	38	32
	Млађи саветник	10	3	5
	Сарадник	6	7	3
	Млађи сарадник	4	3	3
	Референт	10	8	6
<b>4</b>	<b>Радна места намештеника</b>	<b>12</b>	<b>13</b>	<b>10</b>
	Прва врста радних места	3	2	1
	Четврта врста радних места	9	11	9

## IV. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

### 3. Обухват ревизије

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

Обухват ревизије је одређен на основу следећих критеријума:

1. Корисници буџетских средстава који нису били обухваћени финансијском ревизијом Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2008., 2009. и 2010. годину;
2. Учешће укупних планираних расхода и издатака корисника средстава буџета Републике Србије у укупним планираним расходима и издацима буџета Републике Србије за 2011. годину (извор 01);
3. Апсолутни износи већи од 3 милиона динара.

На основу наведеног извршена је финансијска ревизија и ревизија правилности пословања. Као што је објашњено у тачки 5.2.1.7.1. Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483111, Министарство правде није вршило књижење исплаћене принудне наплате у износу од 488.457 хиљада динара или 53,60 % текућих расхода на основу рачуноводствене документације, тј. вршило је књижење наведених расхода само на основу података добијених из Управе за трезор Министарства финансија. Према добијеном објашњењу узроци непостојања рачуноводствене документације су ван утицаја Министарства правде јер Републичко јавно правобранилаштво не доставља обавештења о покренутим и решеним судским споровима који проузрокују обавезу Министарства правде за исплату.

Опис	Буџет, планирано			Извршено			Ревид. укупно	% Ревид.
	Приходи из буџета	Остали извори	Укупна средства	Из буџета	Остали извори	Укупно		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Министарство правде – укупни расходи и издаци	1.052.964	7.004.479	8.057.443			1.376.729	741.290	53,84
<b>Министарство правде –расходи и издаци за које постоји рачуноводствена документација</b>	<b>1.052.964</b>	<b>7.004.479</b>	<b>8.057.443</b>			<b>888.272</b>	<b>741.290</b>	<b>83,45</b>

У Министарству правде, раздео 18, вршили смо ревизију функција 110 – извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови, функције 330 – судови и функције 360 - јавни ред и мир неklasификован на другом месту. Министарство правде пословне књиге води збирно за све функције.

### 3.1. Рачуноводствени систем

Рачуноводствени систем у Министарству правде организован је на готовинској основи сагласно одредби члана 5. става 1. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>.

Корисници буџетских средстава, како је прописано чланом 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, интерним општим актом дефинишу организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су

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

одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају и кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање.

Министарство правде донело је Правилник о рачуноводству број 021-02-00089/2010-01 од 20.12.2010. године.

Правилником су уређени организација рачуноводственог система и начин вођења пословних књига, интерни рачуноводствени контролни поступци, утврђивање лица која су одговорна за законитост, тачност, исправност, благовременост и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање, усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја, закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Правилником о рачуноводству прописано је да се пословне књиге Министарства правде састоје од дневника, помоћних књига и евиденција. Послове рачуноводства - вођење главне књиге, за потребе Министарства правде, обавља Министарство финансија, Управа за трезор.

Министарство правде води помоћне књиге и евиденције из члана 14. Уредбе о буџетском рачуноводству: помоћну књигу добављача, помоћну књигу уговора, помоћну књигу уговора о делу, помоћне књиге путних налога у земљи и иностранству, помоћну књигу примљених рачуна, помоћну књигу основних средстава коју за потребе Министарства правде води Управа за заједничке послове републичких органа, помоћну евиденцију извршених исплата, помоћну евиденцију остварених прилива и по потреби остале евиденције.

Правилником је прописано да послове буџетског рачуноводства обавља Одсек за финансијско рачуноводствене послове у Сектору за материјално – финансијске послове чијим радом руководи помоћник министра.

Рок за припрему годишњих извештаја директних корисника средстава буџета Републике Србије је 31. март текуће године за претходну годину и доставља се Министарству финансија-Управи за трезор ( члан 78 Закона о буџетском систему).

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

Министарство правде је, у складу са чланом 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, припремило годишњи финансијски извештај на прописаним обрасцима, и то: Биланс стања – Образац 1, Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

Министарство правде је, 31. марта 2011. године, уз акт број: 401-00-7/23/2012-11 од 31.03.2011. године, доставило годишњи финансијски извештај за 2011. годину Министарству финансија, Управи за трезор.

Утврђено је да је Министарство правде у складу са прописима доставио Годишњи финансијски извештај Управи за трезор на прописаним обрасцима.

Министарство правде донело је процедуре, директиве и одлуке којима је ближе уредило поступке у обављању одређених послова, и то:

- Директиву о процедурама, интерним контролама и интерним контролним поступцима у Министарству правде број 021-02-87/2010-01 од 08.12.2010. године;
- Процедuru планирања, извршења буџета и рачуноводственог евидентирања број 021-02-88/2010-01 од 08.12.2010. године;
- Процедuru за поступак јавне набавке број 404-02-59/2010-01 од 08.12.2010. године;
- Процедuru о раду комисије за јавне набавке број 404-02-60/2010-01 од 08.12.2010. године;
- Директиву о начину коришћења годишњег одмора, слободних дана, плаћеног и неплаћеног одсуства број 021-02-928/10-01 од 08.12.2010. године;
- Директиву о трошковима репрезентације број 021-02-91/10-01 од 08.12.2010. године;
- Директиву о процедури и роковима за подношење документације у поступку остваривања права на накнаду трошкова службених путовања у земљи и иностранству;
- Одлуку о условима и начину коришћења услуге превођења у Министарству правде број 021-02-90/10-01 од 08.12.2010. године;
- Одлуку о условима и начину коришћења службених возила у Министарству правде број 404-05-61/10-01 од 08.12.2010. године;
- Одлуку о начину и поступку исплате додатка за прековремени рад број 021-02-93/10-01 од 08.12.2010. године и
- Решење о одобравању накнаде месечних трошкова за коришћење мобилних телефона број 401-00-1243/2011-13 од 01.07.2011. године.

### **3.2. Систем интерних контрола**

Чланом 81. Закона о буџетском систему прописано је да директни и индиректни корисници буџетских средстава успостављају финансијско управљање и контролу као интегрисани систем интерне контроле, који се спроводи политикама, процедурама и одговорности свих лица укључених у финансијске и пословне процесе.

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>3</sup> дефинисано је да су финансијско управљање и контрола свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководилац корисника јавних средстава.

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

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

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 82/07

Министарство правде је доставило Министарству финансија, Сектор – Централна јединица за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања уз акт број 401-00-412/12-10 од 20.04.2012. године.

Интерне контроле и процедуре утврђене су Правилником о рачуноводству број 021-02-00089/2010-01 од 20.12.2010. године и наведеним процедурама, директивама и одлукама у тачки 3.1. рачуноводствени систем.

**Утврђено је да је у Министарству правде у току успостављање система финансијског управљања и контроле, у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле.**

### **3.3. Интерна ревизија**

Интерну ревизију корисници јавних средстава успостављају у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему.

Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору<sup>4</sup>, је у примени од 15. септембра 2007. године, а корисници средстава буџета, организације обавезног социјалног осигурања, јавна предузећа и друга правна лица, која су према одредбама Закона и овог правилника у обавези да успоставе интерну ревизију, дужни су да интерну ревизију успоставе у складу са овим правилником најкасније до 31. децембра 2007. године.

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

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

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

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

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству правде број: 110-00-60/2011-13 од 7. новембра 2011. године (Правилником 110-00-26/2011-13 од 01.06.2011. године и Правилником 110-00-106/2010-13 од 15. јула 2010. године и 110-00-254/2010-13 од 22.11.2010. године) систематизован је као ужа унутрашња

<sup>4</sup> "Службени гласник РС" бр.82/07

јединица, изван Сектора и Секретаријата, Одсек за интерну ревизију (приликом прве систематизације систематизована је Група за интерну ревизију). У оквиру Одсека за интерну ревизију систематизована су четири радна места са пет извршилаца која су на дан 31.12.2011. године била попуњена са три извршиоца.

Улога, овлашћења и одговорност Интерног ревизора у Министарству правде одређена је Повељом интерне ревизије број 021-02-00001/2009-15 од 08. 01. 2009. године.

Група за интерну ревизију донела је:

- Етички кодекс бр. 110-00-77/2010-15 од 22. марта 2011. године,
- Упутство и процедуре за вршење интерне ревизије број 021-02-95/10-01 од 22.12.2010. године и
- План професионалне обуке и професионалног развоја интерних ревизора број 112-01-834/2010-15 од 17.08.2010. године.

На основу Плана професионалне обуке и професионалног развоја интерних ревизора број 112-01-834/2010-15 од 17.08.2010. године, руководиоца Групе за интерну ревизију донео је Годишњи план професионалне обуке интерних ревизора и запослених у Групи за интерну ревизију за 2011. годину број 30.12.2010. године. Годишњим планом интерне ревизије за 2011. годину, усвојеним Одлуком министра број 021-02-5/2011-15/1 од 25.01.2011. године планирано је да се изврши шест ревизија.

Група (Одсек) за интерну ревизије је у 2011. години извршила планиране ревизије и сачинила извештаје:

1. Извештај о обављеној ревизију у Тужилаштву за организовани криминал број 021-07-10/2011-15 од 06. маја 2011. године,
2. Извештај о обављеној ревизију у Тужилаштву за ратне злочине број 021-07-12/2011-15 од 06. маја 2011. године,
3. Извештај о обављеној ревизију у Основном јавном тужилаштву у Врању број 021-07-17/2011-15 од 08. августа 2011. године,
4. Извештај о обављеној ревизију у Основном јавном тужилаштву у Неготину број 021-07-19/2011-15 од 13. септембра 2011. године,
5. Извештај о обављеној ревизију у Вишем јавном тужилаштву у Неготину број 021-07-20/2011-15/1 од 16.09.2011. године и
6. Нацрт извештаја о обављеној ревизији у Основном јавном тужилаштву у Сремској Митровици број 021-05-07/2011-15 од 19. јануара 2012. године (ова ревизија је извршена у оквиру практичне обуке за стицање звања овлашћени интерни ревизор)

**Утврђено је да је Министарство правде успоставило интерну ревизију која је у 2011. години вршила ревизију само индиректних корисника.**



## 4. Биланс стања - Образац 1

### 4.1. Почетно стање

#### 4.1.1. Нефинансијска имовина - 000000

Министарство правде је у Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2010. године, ОП ознака-1001, колона седам као и у Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2011. године, ОП ознака-1001, у колони четири исказало нефинансијску имовину у износу од 1.040.624 хиљада динара колико је исказано на 311100 –нефинансијска имовина у сталним. Нефинансијска имовина се састоји од некретнина и опреме – конто 011000 у износу од 95.190 хиљада динара и нефинансијске имовине у припреми – конто 015000 у износу од 945.434 хиљада динара.

#### 4.1.2. Финансијска имовина - 100000

У Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2010. године у колони седам, као и у Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2011. године у колони четири, финансијска имовина је исказана у износу 15.700 хиљада динара.

#### 4.1.3. Капитал, утврђивање резултата – 310000

У Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2011. године у колони 4 исказан је 311000 – капитал у износу од 1.040.624 хиљада динара, а у Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2011.године у колони 5 исказан је капитал - 311000 ОП ознака – 1216 у износу 1.040.624 хиљада динара.

**Утврђено је да је почетно стање у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2011. године, правилно пренето из Биланса стања на дан 31.12.2010. године.**

### Утврђивање резултата

Министарство правде је у буџетској 2011. години исказало вишак прихода и примања – буџетски суфицит у износу од 6.844 хиљада динара (за функцију 330 – судови буџетски суфицит износи 1.157 хиљада динара а за функцију 360 – јавни ред и мир неklasификован на другом месту износи 5.687 хиљада динара).

Подаци исказани у Извештајима о извршењу буџета посматрано по функцијама и изворима средстава одговарају подацима исказаним на картицама помоћне књиговодствене евиденције министарства.

РБ	Функција	Укупни текући приходи и примања од продаје неф. имовине	Укупни текући расходи и издаци за набавку неф. имовине	Буџетски суфицит
1	110 – извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови	126.626	126.626	0
2	330 – судови	810.261	809.104	1.157
3	360 – јавни ред и мир неklasификован на другом месту	446.686	440.999	5.687
<b>Укупно</b>		<b>1.383.573</b>	<b>1.376.729</b>	<b>6.844</b>

У извештајима о извршењу буџета – образац 5, исказани су укупни приходи и примања у износу од 1.383.573 хиљада динара, а укупни расходи и издаци у износу од 1.376.729 хиљада динара, те је исказан вишак прихода и примања – буџетски суфицит у износу од 6.844 хиљада динара.

**Напомене уз извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства правде за 2011. годину**

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године			Напомена
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
		<b>АКТИВА</b>					
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	1.040.624	1.311.919	306.590	1.005.329	4.2.2.
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	1.040.624	1.311.919	306.590	1.005.329	4.2.2.
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	95.190	138.940	39.943	99.447	
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	87.398	89.000	3.204	85.796	4.2.2.1
1005	011200	Опрема	7.792	49.940	36.289	13.651	4.2.2
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016+1017)	945.434	1.169.203	265.020	904.183	4.2.2.3 и 4.2.2.4
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	945.434	1.169.203	265.020	904.183	4.2.2.3
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)		3.776	2.077	1.699	
1019	016100	Нематеријална имовина		3.776	2.077	1.699	
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	15.700	2.311.358	2.246.793	65.565	4.2.3.
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕННИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	4.455	1.406.530	1.385.410	21.120	
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	3.412	1.396.582	1.377.382	19.200	4.2.3.1.
1051	121100	Жиро и текући рачуни	3.406	1.384.226	1.377.382	6.844	
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви		11.910		11.910	4.2.3.1.3.
1053	121300	Благајна	6	446		446	4.3.1.1.4.
1054	121400	Девизни рачун					4.2.3.1.2.
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	1.018	7.670	6.565	1.105	4.2.3.2.
1061	122100	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	1.018	7.670	6.565	1.105	4.2.3.2.1. и 4.2.3.2.3.
1062	123000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	25	2.278	1.463	815	
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	25	2.278	1.463	815	4.2.3.3.
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	11.245	904.828	861.383	43.445	
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	11.245	904.828	861.383	43.445	
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	11.243	904.826	861.383	43.445	4.2.3.4.
1071	131300	Остала активна временска разграничења	2	2	2		
1072		<b>УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)</b>	1.056.324	3.623.277	2.553.383	1.069.894	

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ		
			Претходна година	Текућа година	
1	2	3	4	5	
		<b>ПАСИВА</b>			
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)	12.294	45.811	4.2.4.
1114	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	10.152	13.639	4.2.4.1.
1115	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ	7.204	9.451	
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке	5.120	6.724	
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	795	1.038	
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско	792	1.039	

**Напомене уз извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства правде за 2011. годину**

Озна ка ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
		осигурање на плате и додатке		
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	443	579
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на плате и додатке	54	71
<b>1121</b>	<b>23200</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА</b>		<b>64</b>
1122	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		64
<b>1133</b>	<b>234000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА</b>	<b>1.289</b>	<b>1.689</b>
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	792	1.039
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	443	579
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	54	71
<b>1194</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1195 + 1199+ 1202 + 1204)</b>	1.091	29.807
<b>1199</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)</b>	1.091	29.807
1200	252100	Добављачи у земљи	1.091	29.807
<b>1208</b>	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)</b>	1.051	2.365
<b>1209</b>	<b>291000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)</b>	1.051	2.365
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	611	1.598
1212	291300	Обрачунати неплаћени расходи и примања	115	91
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	325	676
<b>1214</b>	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)</b>	<b>1.044.624</b>	<b>1.005.329</b>
<b>1215</b>	<b>310000</b>	<b>КАПИТАЛ (1216)</b>	<b>1.044.624</b>	<b>1.005.329</b>
<b>1216</b>	<b>311000</b>	<b>КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)</b>	<b>1.044.624</b>	<b>1.005.329</b>
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1.044.624	1.005.329
1221	311500	Извори новчаних средстава		3.702
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		8.208
<b>1225</b>	<b>321121</b>	<b>Вишак прихода и примања - суфицит</b>	1.586	6.844
<b>1226</b>	<b>321122</b>	<b>Мањак прихода и примања - дефицит</b>		
<b>1227</b>	<b>321311</b>	<b>Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година</b>	1.820	
<b>1228</b>	<b>321312</b>	<b>Дефицит из ранијих година</b>		
		<b>ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ</b>		
<b>1229</b>		<b>ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1231 + 1233 - 1232 - 1234)</b>		
<b>1230</b>		<b>НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1232 + 1234 - 1231 - 1233)</b>		
<b>1231</b>	<b>330000</b>	<b>ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО</b>		
<b>1232</b>	<b>330000</b>	<b>ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО</b>		
<b>1233</b>	<b>340000</b>	<b>ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО</b>		
<b>1234</b>	<b>340000</b>	<b>ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО</b>		
<b>1235</b>		<b>УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)</b>	1.056.324	1.069.894

#### **4.2.1. Попис имовине и обавеза**

Попис имовине и обавеза регулисан је Уредбом о буџетском рачуноводству (члан 18), Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>5</sup> и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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

Министарство правде није донело посебан акт који уређује начин и рокове вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, већ је усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза уредило у поглављу V Правилника о рачуноводству број 021-02-0089/2010-01 од 20.12.2010. године.

Министарство правде је покренуло поступак пописа за 2011. годину Решењем којим се образују комисије за попис имовине и обавеза за 2011. годину број 119-01-106/11-13 од 22.12.2011. године.

На основу наведеног решења формирана је Централна пописна комисија за редовни годишњи попис имовине и обавеза Министарства правде и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем на дан 31.12.2011. године, утврђен је предмет пописа, рок за спровођење годишњег пописа (27.01.2012), рок за подношење Извештаја о извршеном попису (15.02.2012) и задатак централне пописне комисије (да координира рад посебних пописних комисија, сачини упутство и план рада).

Осим централне пописне комисије формирана је и Комисија за попис потраживања и обавеза и Комисија за попис рачунарске опреме и основних средстава.

Решење је уручено свим члановима комисија, који су потврдили пријем потписом на једном примерку.

Централна пописна комисија је донела

-Оперативно упутство за рад пописне комисије број 119-01-106/11-13/1 од 29.12.2011. године и

-План рада број 119-01-106/11-13/2 од 29.12.2011. године.

Централна пописна комисија је сачинила Извештај број 119-01-1068/11-13 од 28.02.2012. и дала предлог за књижење разлика утврђених пописом. Извештај о попису имовине је усвојен на основу Одлуке о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2012. године број 119-01-106/11-13/10 од 28.02.2012. године. Књижење разлика утврђених пописом је извршено на основу:

- Решења о искњижењу основних средстава број 119-01-106/11-13/12 од 29.02.2012. године,
- Решења о укњижењу основних средстава број 119-01-106/11-13/13 од 29.02.2012. године,
- Решења о укњижењу основних средстава број 119-01-106/11-13/14 од 29.02.2012. године,

<sup>5</sup> “Службени гласник РС“ број 27/96

- Решења о укњижењу основних средстава број 119-01-106/11-13/15 од 29.02.2012. године и
- Решења о укњижењу основних средстава број 119-01-106/11-13/16 од 29.02.2012. године.

Налогом за књижење од 31.12.2012. године у пословним књигама су спроведена књижења у складу са донетим решењима.

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

#### 4.2.2. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина у обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2011. године исказана је у износу од 1.005.329 хиљада динара, колико је исказано у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2011. године.

Преглед нефинансијске имовине		у хиљадама динара
Кonto	Назив конта	Износ
011100	Зграде и грађевински објекти	85.796
011200	Опрема	13.651
015100	Нефинансијска имовина у припреми	904.183
016100	Нематеријална имовина	1.699
	<b>Укупно:</b>	<b>1.005.329</b>

##### 4.2.2.1. Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Зграде и грађевински објекти у обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2011. године исказани су у нето износу од 85.796 хиљада динара, колико је и исказано у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2011. године.

Преглед зграда и грађевинских објеката			у хиљадама динара	
Кonto	Назив конта	Дуговни промет	Потражни промет	Нето
011125	Остале пословне зграде	89.000		89.000
011129	Исправка вредности пословних зграда		3.204	-3.204
	<b>Укупно:</b>	<b>89.000</b>	<b>3.204</b>	<b>85.796</b>

Закључком Владе Републике Србије 05 број 465-5655/2004 од 19. августа 2004. године одлучено је да се прибави у својину Републике Србије део објекта са улазом из улице Делиградске број 16 површине око 1566 м<sup>2</sup>, по укупној купопродајној цени у износу од 89.000 хиљада динара. Наведено је да се непокретност прибавља за потребе Министарства правде, а ради смештаја Вишег трговинског суда у Београду. Уговор о купопродаји непокретности је закључен 23.06.2005. године а исплата је извршена на основу решења о распореду буџета број 361-03-33/2003-12/83 од 12.12.2006. године.

Прибављена непокретност је укњижена у евиденцију основних средстава Министарства правде решењем број 361-03-33/03-12 од 22.12.2010. године када је пренета из евиденције основних средстава правосудних органа.

#### 4.2.2.2. Опрема – конто 011200

Опрема је у обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2011. године исказана у нето износу од 13.651 хиљада динара, колико је и исказано у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2011. године.

Преглед опреме		у хиљадама динара		
Конто	Назив конта	Дуговни промет	Потражни промет	Нето
011211	Опрема за копнени саобраћај	7.052	783	6.269
011219	Исправка вредности саобраћајне опреме	411	5.825	-5.414
011221	Канцеларијска опрема	6.326	101	6.225
011222	Рачунарска опрема	24.422	7.383	17.039
011223	Комуникациона опрема	1.086	544	542
011224	Електронска и фотографска опрема	2.696		2.696
011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	75		75
011229	Исправка вредности административне опреме	7.872	21.653	-13.781
	<b>Укупно:</b>	<b>49.940</b>	<b>36.1289</b>	<b>13.651</b>

Управа за заједничке послове за Министарство правде води Помоћну књигу основних средстава (евиденција за свако основно средство појединачно, по инвентарском броју). Након извршења пописа, уочене су разлике између књиговодственог и стварног стања. Утврђени су:

- мањак опреме у износу од 126 хиљада динара,
- вишак рачунарске опреме (набављена у поступку јавне набавке из 2010. године) у износу од 1.911 хиљада динара
- вишак рачунарске опреме прибављене 2011. године натуралном донацијом Делегације Европске уније за Републику Србију без накнаде у укупном износу од 2.248 хиљада динара и
- вишак рачунарске опреме (вредност је одређена проценом) у износу од 142 хиљаде динара.

Централна пописна комисија је сачинила Извештај број 119-01-1068/11-13 од 28.02.2012. и дала предлог за књижење разлика утврђених пописом.

Након завршетка пописа, а пре израде финансијског извештаја, извршено је књижење разлика утврђених пописом са стањем на дан 31.12.2011. године.

**Утврђено је да је почетно стање опреме у пословним књигама министарства правде и у колони 4. Биланса стања на ознаци ОП 1005 мање исказано за 1.911 хиљада динара (за рачунарску опрему набављену у поступку јавне набавке из 2010. године) и на ознаци ОП 1277 - конто 311100 нефинансијска имовина у сталним средствима за исти износ.**

#### 4.2.2.3. Нефинансијска имовина у припреми – конто 015100

Нефинансијска имовина у припреми са стањем на дан 31.12.2010. године исказана је у нето износу од 904.183 хиљада динара и у целости је исказана на конту економске класификације 015212 – пословне зграде и други грађевински објекти у припреми.

Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у члану 10. је прописано да се на синтетичком конту 015100 - Нефинансијска имовина у припреми књиже грађевински објекти у припреми, опрема у припреми, остале некретнине и опрема у припреми, култивисана имовина у припреми, драгоцености у припреми, земљиште у припреми, подземна блага у припреми и шуме и воде у припреми.

На конту 015212 – пословне зграде и други грађевински објекти у припреми се књиже улагања у пословне зграде и друге грађевинске објекте од дана улагања до дана почетка коришћења.

Комисија за попис рачунарске опреме и основних средстава је за сваку инвестицију извршила попис рачуна по добављачима и по годинама али није навела документацију на основу које је утврдила степен завршености инвестиција. У свом извештају је утврдила:

- да је износ 904.183 хиљада динара пренесен у салду из претходних година,
- да приказује инвестиције у пословне зграде које је Министарство правде спроводило за потребе судова и Управе за извршење кривичних санкција (орган у саставу Министарства правде) у 2006., 2007. и 2008. години и
- да није извршено преношење власништва крајњим корисницима након завршетка инвестиција.

У извештају о попису Комисија предлаже да се прибави недостајућа документација и да се достави Одсеку за финансијско рачуноводствене послове ради извршења преосталих књижења тј. преноса власништва крајњим корисницима.

У извештају централне пописне комисије о активностима спроведеним на основу одлуке о усвајању извештаја о попису за 2011. годину број 119-01-106/11-13/34 од 22.06.2012. године је наведено да је Решењем број 119-01-106/11-13/23 од 09.04.2012. године образована комисија за накнадни попис незатворених инвестиција у току.

Наведена комисија је након извршеног увида у финансијску документацију предложила да се износ од 774.936 хиљада динара пренесе на Управу за извршење кривичних санкција, имајући у виду да је издатак за нефинансијску имовину настао за пројектовање, извођење радова на изградњи, адаптацији казнено поправних завода и окружних затвора на територији Републике Србије. Решењем број 119-01-106/11-13/29 од 14.06.2012. године извршен је пренос финансијских средстава за пројектовање и извођење радова на изградњи и адаптацији казнено поправних завода и окружних затвора на територији Републике Србије без накнаде.

Комисија је и утврдила да се износ од 127.693 хиљаде динара односи на Министарство правде, да постоје решења о преносу средстава без накнаде на правосудне органе, да су благовремено експедована правосудним органима али да нису благовремено достављена Одсеку за финансијско рачуноводствене послове, те је Комисија наложила да Одсек за инвестиције и Група за јавне набавке доставе постојећа решења о преносу Одсеку за финансијско рачуноводствене послове на књижење што је и учињено у току ревизије. Решењем о сторнирању издатака за нефинансијску имовину број 119-01-106/11-13/27 од 30.05.2012. године извршено је искњижавање износа од 32.229 хиљада динара са конта 015112 – пословне зграде и други грађевински објекти у припреми, плаћених за телекомуникационе услуге. Решења о преносу средстава без накнаде на правосудне органе у износу од 95.464 су достављена Одсеку за финансијско рачуноводствене послове и пркњижена.

**Преглед нефинансијске имовине у припреми**

**у хиљадама динара**

РБ	Опис	Износ исказан у билансу стања	Стање након накнадног пописа
1	Инвестиције у реформу трговинских судова (опремање рачунаром опремом, стварање интерне информационе мреже, увођење програма: за аутоматско вођење предмета – АВП, аутоматско прикупљање података)	74.151	0
2	Инвестиције из средстава Националног инвестиционог плана за	774.936	0

Преглед нефинансијске имовине у припреми		у хиљадама динара	
РБ	Опис	Износ исказан у билансу стања	Стање након накнадног пописа
	заводе у саставу Управе за извршење кривичних санкција у периоду 2006. – 2008. година		
3	Инвестиције за окружне судове (Београд, Крагујевац, Нови Сад)	19.998	0
4	Инвестиције за апелационе судове ( Крагујевац, Ниш)	10.793	0
5	Инвестиције за општинске судове (Београд, Бор)	19.333	0
6	Остале инвестиције (у извештају о попису и пословним књигама наведени су само добављачи којима су исплаћени износи без назначивања за чије потребе су извршене исплате)	4.972	0
<b>Укупно</b>		<b>904.183</b>	<b>0</b>

Министарство правде је у Обрасцу 1. Биланс стања на дан 31.12.2011. године, и у пословним књигама, исказало као своју имовину<sup>6</sup> извршене инвестиције у пословне зграде за потребе судова и Управе за извршење кривичних санкција у 2006., 2007. и 2008. години. Исказани износи на контима 015112 – пословне зграде и други грађевински објекти у припреми и 311151 – Нефинансијска имовина у припреми у износу од 904.183 хиљада представљали су улагања у имовину из претходних година индиректних корисника Управе за извршење кривичних санкција Министарства правде и правосудних органа.

**Утврђено је да је Министарство правде у Билансу стања на конту нефинансијска имовина у припреми - конто 015100 исказало улагања у имовину индиректних корисника Управе за извршење кривичних санкција и правосудних органа.**

#### 4.2.3. Финансијска имовина - конто 100000

Финансијска имовина у Билансу стања на дан 31.12.2011. године је исказана у износу од 64.565 хиљаде динара, колико је исказано у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2011. године од и то:

Преглед финансијске имовине		у хиљадама динара
Конто	Назив конта	Износ
121100	Жиро и текући рачуни	6.844
121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	11.910
121300	Влагајна	446
<b>121000</b>	<b>Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности</b>	<b>19.200</b>
122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	1.105
123200	Дати аванси, депозити и кауције	815
131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	43.445
	<b>Укупно:</b>	<b>64.565</b>

##### 4.2.3.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности - конто 121000

У пословним књигама Министарства правде са стањем на дан 31.12.2011. године на конту 121000 – новчана средства, племенити метали, хартије од вредности исказан је износ од 19.200 хиљада динара колико је исказано и у обрасцу 1. – Биланс стања.

У посебном делу пословних књига Министарства правде „правосудни испити“ исказан је износ од 4.703 хиљада динара.

Комисија за попис потраживања и обавеза је пописала стање новчаних средстава на дан 31.12.2011. године и утврдила да се састоји од:

<sup>6</sup> Имовину Републике Србије на коришћењу у Министарству правде



рб	жиро/евиденц. рачун	Опис	Износ
1	103000671	Евиденциони рачун - донације	5.686
2	103000673	Евиденциони рачун - донације европског суда	1
3	103001301	Нераспоређени вишак прихода из ранијих година по основу отплате стамбених кредита	8.208
4	103001202/840	Отплата стамбених кредита	3.702
5	103000474	Уплата средстава за трошкове полагања испита за извршитеље	591
6	103000473	Распоређени приходи од судских такси	566
7	-	Благајна бензинских бонова	446
<b>Укупно исказано у обрасцу 1 – Биланс стања</b>			<b>19.200</b>
8	840-61804-83	Депозитни рачун за правосудне испите	4.703
<b>Укупна новчана средства</b>			<b>23.903</b>

Министарство правде је у обрасцу 1. – Биланс стања, који је предат Управи за трезор Министарства финансија, исказало за 4.703 хиљада динара мање новчана средства у односу на новчана средства утврђена пописом.

Утврђена разлика од 4.703 хиљада динара у односу на исказана новчана средства у билансу стања односи се на салдо новчаних средстава на депозитном рачуну 840-61804-73 на који се уплаћује накнада за полагање правосудних испита. Послови у вези организовања правосудних испита представљају послове из делокруга рада Министарства правде<sup>7</sup>.

Законом о правосудном испиту у члану 28. је прописано да „Министар правде ближе прописује начин полагања правосудног испита, трошкове полагања испита, накнаду за рад чланова Испитног одбора и филолога и уређује остала питања у вези са правосудним испитом“.

Решењем о трошковима полагања правосудног испита и накнадама за рад у испитном одбору број 401-00-61/2009-01/02 од 28. јануара 2011. године утврђено је да трошкови полагања правосудног испита износе 15.600 динара и да трошкови накнадног полагања правосудног испита, у зависности од броја предмета који се накнадно полагају износе: за три предмета 8.100 динара, за два предмета 6.950 динара и за један предмет 5.850 динара.

У току 2011. године Министарство правде је на име накнаде за полагање правосудног испита остварило приход у износу од 15.469 хиљада динара, почетно стање на дан 01.01.2011. године је износило 2.912 хиљада динара и до 31.12.2011. године извршене су исплате у износу од 13.678 хиљада динара.

Исплате са депозитног рачуна су извршене на име накнада за рад испитних одбора образованих на основу члана 28. Закона о правосудном испиту („Сл. гласник РС“ 16/97) и Решења о образовању испитних одбора број 119-01-65/2010-14 од 11.06.2010. године.

Исплате су извршене на основу Решења о трошковима полагања правосудног испита и накнадама за рад у испитном одбору број 401-00-61/09-01/02 од 28.01.2011. године, решења о одређивању лица која ће учествовати у раду комисије, односно у техничкој организацији испита за рад у испитним роковима, извештаја испитних одбора за полагање правосудних испита и решења о исплатама члановима испитних одбора.

Преглед исплата са рачуна 840-61804-83 у хиљадама динара

Рб	Конто	Опис	Износ
1	237311	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	9.077
2	237411	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	2.187

<sup>7</sup> Члан 7. Закона о министарствима ("Сл. гласник РС", бр. 16/2011)

Преглед исплата са рачуна 840-61804-83 у хиљадама динара

Рб	Конто	Опис	Износ
3	237511	Обавезе по основу доприноса на исплате за услуге по уговору	2.406
4	252111	Добављачи у земљи	8
<b>Укупно</b>			<b>13.678</b>
6	423419	Остале услуге штампања (рб 4.)	8
7	423591	Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија (рб 1.+ рб 2. + рб 3.)	13.670
<b>Укупно</b>			<b>13.678</b>

Законом о буџетском систему<sup>8</sup> у члану 5. је прописано да се буџетски приходи и примања који припадају Републици Србији, односно локалној власти, распоређују и исказују по изворима у буџету и да се буџетски расходи и издаци Републике Србије, односно локалне власти одређују по појединачној намени у буџету. Наведеним чланом је такође прописано да корисник буџетских средстава може стварати обавезе и користити буџетску апропријацију до износа утврђеног за поједину намену у буџету, односно до износа апропријације утврђене у оквиру програма.

Исплате накнада за рад испитних одбора, за полагање правосудних испита, нису предвиђене у Закону о буџету Републике Србије за 2011. годину ("Сл. гласник РС", бр. 101/2010 и 78/2011).

Министарство правде је за финансијско пословање извршено са депозитног рачуна 840-61804-83, у складу са чланом 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>9</sup> и члана 12. Уредбе о буџетском рачуноводству саставило завршни рачун на свим прописаним обрасцима. Завршни рачун депозитног рачуна није достављен Управи за трезор Министарства финансија.

Преглед обрачуна резултата за рачун 840-61804-83 у хиљадама динара

Рб	Конто			Дугује	Потражује
	Број конта	Назив			
1	742321	Приходи републичких органа и организација			15.469
2	423400	Услуге информисања		8	
3	423500	Остале стручне услуге		13.670	
<b>Укупно</b>				<b>13.678</b>	<b>15.469</b>
	321111	Обрачун прихода и примања и расхода и издатака пословања		1.791	
4	321121	Вишак прихода и примања - суфицит			1.791

Преглед салда конта за рачун 840-61804-83 у хиљадама динара

Рб	Конто	Опис	Износ салда
1	121111	Жиро рачуни	4.703
<b>Укупна актива</b>			<b>4.703</b>
2	321121	Вишак прихода и примања - суфицит	1.791
3	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	2.912
<b>Укупна пасива</b>			<b>4.703</b>

Утврђено је да је Министарство правде мање исказало:

- **приходе републичких органа и организација – конто 742321 за износ од 15.469 хиљада динара,**

<sup>8</sup> "Службени гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010 и 101/2011.

<sup>9</sup> "Службени гласник РС", бр. 51/2007 и 14/2008

- новчана средства, племените метале, хартије од вредности - конто 121000 за износ од 4.703 хиљада динара,
- вишак прихода и примања - суфицит - конто 321121 за износ од 1.791 хиљада динара,
- нераспоређени вишак прихода и примања из претходних година – конто 321311 за износ од 2.912 хиљада динара,
- услуге информисања – конто 423400 за износ од 8 хиљада динара и
- остале стручне услуге – конто 423500 за износ од 13.670 хиљада динара.

#### 4.2.3.1.1. Жиро и текући рачуни - конто 121000

У пословним књигама Министарства правде са стањем на дан 31.12.2011. године на конту 121100 – жиро и текући рачуни исказан је износ од 6.844 хиљада динара колико је исказано и у обрасцу 1. – Биланс стања.

рб	евиденциони рачун	Опис	Износ
2	103000671	Евиденциони рачун - донације	5.686
3	103000673	Евиденциони рачун - донације европског суда	1
6	103000474	Уплата средстава за трошкове полагања испита за извршитеље	591
7	103000473	Распоређени приходи од судских такси	566
<b>Укупно</b>			<b>6.844</b>

Као што је описано у тачки 4.2.3.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности - конто 121000 Министарство правде расположива средства на депозитном рачуну 840-61804-83 у износу од 4.703 хиљада динара није исказало у у обрасцу 1. – Биланс стања који је предат Управи за трезор Министарства финансија.

#### 4.2.3.1.2. Девизни рачун – конто 121400

У пословним књигама Министарства правде, као и у обрасцу 1. – Биланс стања, са стањем на дан 31.12.2011. године нису исказана средства на девизном рачуну.

Као што је описано у тачки 5.2.1.4.8. Остале опште услуге – конто 423911, Влада Републике Србије је донела Закључак о усвајању текста Споразума 05 број 48814/2010 од 26. новембра 2010. године. У Споразуму је наведено да се Републици Србији (примаоцу) додељује донација број TF097118 у износу који неће бити већи од два милиона америчких долара, као помоћ за финансирање Пројекта подршке сектору правосуђа описаног у Анексу уз Споразум који чини његов саставни део.

За наведену донацију, Министарству Финансија је отворен рачун донација у Народној банци Србије чији је крајњи корисник Министарство правде. Стање неутрошених средстава на девизном рачуну број 01-504202 – 100007776 на дан 31.12.2011. године износило је 49.495,19 евра или прерачунато по средњем курсу Народне банке Србије 4.003 хиљада динара. Комисија за попис потраживања и обавеза није пописала средства на девизном рачуну.

**Министарство правде није у Билансу стања исказало новчана средства на девизном рачуну – конто 121400 у износу од 4.003 хиљада динара и изворе новчаних средстава – конто 311500 у истом износу.**

#### 4.2.3.1.3. Издвојена новчана средства и акредитиви - конто 121200

У пословним књигама Министарства правде са стањем на дан 31.12.2011. године на конту 121200 – издвојена новчана средства и акредитиви исказан је износ од 11.910 хиљада динара колико је исказано и у обрасцу 1. – Биланс стања. Издвојена новчана средства и акредитиви састоје се од нераспоређеног вишка прихода из ранијих година по основу отплате стамбених кредита у износу од 8.208 хиљада динара и отплате стамбених кредита у 2011. години у износу од 3.702 хиљада динара.

рб	жиро/евиденциони рачун	Опис	Износ
4	103001301	Нераспоређени вишак прихода из ранијих година по основу отплате стамбених кредита	8.208
5	103001202/840	Отплата стамбених кредита	3.702
			<b>11.910</b>

Нераспоређени вишак прихода из ранијих година по основу отплате стамбених кредита се састоји од отплате стамбених кредита у:

- 2010. години у износу од 1.586 хиљада динара,
- 2009. години у износу од 1.820 хиљада динара,
- 2008. години у износу од 2.730 хиљада динара,
- 2007. години у износу од 2.072 хиљада динара.

Министарство правде је у току 2011. године остварило примања од отплате кредита датих домаћинствима у земљи у корист нивоа Републике – конто 921621 у износу од 3.702 хиљада динара што је 23,40 % више од планираних средстава Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину (планирано је да Министарство правде у 2011. години оствари примања од отплате датих кредита и продаје финансијске имовине, извор финансирања 12, у износу од 3.000 хиљада динара).

Анализом извршених уплата, на име отплате стамбених кредита, утврђено је да се износ од 3.702 хиљада динара састоји из 2.105 појединачних уплата.

Увидом у расположиву документацију за месеце новембар и децембар, у којима је извршено 460 уплата у износу од 1.542 хиљада динара, пронађени су подаци за 25 појединачних уплата у укупном износу од 33 хиљада динара, извршених обуставом од плате/пензије 56 корисника кредита.

Од 56 идентификованих корисника кредита за свега 38 постоје подаци о остатку дуга који укупно износи 4.303 хиљада динара. Министарство правде је требало да у својим пословним књигама искаже дугорочну домаћу финансијску имовину на конту 111600 – кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи у минималном износу од 4.303 хиљада динара.

Комисија за попис потраживања и обавеза је у извештају о извршеном попису потраживања и обавеза за 2011. годину број „службено“ од 31.01.2012. године навела да није сачинила посебну пописну листу за стамбене кредите, с обзиром да се не води прецизна евиденција датих стамбених кредита у Министарству правде. Комисија је предложила да се устроји евиденција о лицима којима су додељена средства од стране Министарства правде на име кредита за решавање стамбених питања. Централна пописна комисија је у свом

извештају министру правде такође предложила да се устроји евиденција лица којима су додељена средства од стране Министарства правде на име кредита за решавање стамбених потреба.

Министар правде је Решењем министра правде број 119-01-106/11-13/10 од 28.02.2012. године усвојила извештај о попису Централне пописне комисије и у тачки 2. је наведено да ће се у складу са извештајем, а на основу предлога Централне пописне комисије поступити на следећи начин:

„Устројити евиденцију лица којима су додељена средства од стране Министарства правде на име кредита за решавање стамбених потреба“.

**Утврђено је да Министарство правде у 2011. години није у својим пословним књигама исказало кредите физичким лицима и домаћинствима – конто 111600 у минималном износу од 4.303 хиљада динара.**

#### **4.3.1.1.4. Благајна – конто 121300**

Стање благајне на дан 31.12.2011. године у Билансу стања исказано је у износу од 446 хиљада динара, колико је исказано у пословним књигама на конту 121315 – благајна бонова за гориво.

Комисија за попис обавеза и потраживања је са стањем на дан 31.12.2011. године извршила попис бензинских бонова по апоенима и нису утврђене разлике у односу на стање у благајничком дневнику број 73/11 од 30.12.2011. године.

**Утврђено да је благајна – конто 121300 правилно исказана.**

#### **4.2.3.2. Краткорочна потраживања - конто 122000**

Стање краткорочних потраживања на дан 31.12.2011. године у Билансу стања исказано је у износу од 1.105 хиљада динара, колико је исказано и у пословним књигама.

<b>Рб</b>	<b>Конто</b>	<b>Опис</b>	<b>Износ</b>
1	122142	Аконтације за службена путовања у иностранство	784
2	122145	Потраживања по основу бензинских бонова	230
3	122148	Остала потраживања	91
Укупно			<b>1.105</b>

##### **4.2.3.2.1. Аконтације за службена путовања у иностранство - конто 122142**

Министарство правде је у својим пословним књигама исказало потраживања од 15 лица за аконтације за службена путовања у износу од 784 хиљада динара.

Комисија за попис обавеза и потраживања је са стањем на дан 31.12.2011. године извршила попис потраживања од запослених по основу аконтација за службена путовања у иностранство и није утврдила разлике у односу на утврђено стање у пословним књигама.

Увидом у пописне листе и аналитичку картицу утврђено је да се висина потраживања креће од 14 до 157 хиљада динара старости од 18 до 590 дана. Просечна старост потраживања за дате аконтације на дан 31.12.2011. године је 170 дана.

Четири лица од којих се потражује укупан износ аконтација у износу од 76 хиљада динара (три аконтације од по 14 хиљада динара од 20.05.2011. и једна аконтација у износу од 31 хиљада динара од 08.06.2010. године) нису запослени у Министарству правде.

Комисија за попис потраживања и обавеза није утврђивала разлоге због којих није извршено правдање дате аконтације.

**У поступку ревизије је утврђено да лица којима је исплаћивана аконтација за службено путовање у иностранство нису у року од седам дана након завршеног путовања враћали вишак исплаћене аконтације сходно члану 30. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника (Сл. гласник РС“, број 98/07).**

#### **4.2.3.2.2. Потраживања по основу бензинских бонова - конто 122145**

Министарство правде је у својим пословним књигама исказало потраживања по основу бензинских бонова од запослених у укупном износу од 230 хиљада динара.

Комисија за попис обавеза и потраживања је са стањем на дан 31.12.2011. године извршила попис потраживања по основу бензинских бонова увидом у документацију и евиденцију благајне бензинских бонова и утврдила да су 17 лица задужена бензинским боновима у износу од 286 хиљада динара.

Увидом у кадровску евиденцију Министарства правде, Управе за заједничке послове републичких органа и евиденције благајне бензинских бонова, комисија је констатовала да нека од лица задужених боновима нису више у радном односу код Министарства правде или Управе за заједничке послове, као и да су задужења бензинским боновима настала у периоду 2001. – 2004. године, и због немогућности њихове наплате предложила отпис потраживања од седам лица у износу од 56 хиљада динара.

Министар правде је решењем о отпису потраживања број 119-01-106/11-13/11 од 29.02.2012. године одлучила да се изврши отпис потраживања по основу бонова за гориво у складу са предлогом комисије.

Налогом за књижење са стањем на дан 31.12.2011. године извршено је књижење у пословним књигама у складу са донетим решењем

**Утврђено да су потраживања по основу бензинских бонова – конто 122145 правилно исказана.**

#### **4.2.3.2.3. Остала потраживања - конто 122148**

Министарство правде је у својим пословним књигама исказало остала потраживања у укупном износу од 91 хиљада динара која се односе на потраживања од запослених на основу прекорачења одобрених трошкова мобилних телефона.

Право коришћења мобилних телефона и месечни лимити месечних трошкова утврђени су Решењем Министра правде бр. 401-00-308/2009-13 од 27.03.2009. године и Решењем бр. 401-00-1243/2011-13 од 01.07.2011. године.

Комисија за попис обавеза и потраживања је са стањем на дан 31.12.2011. године извршила попис осталих потраживања и није утврдила разлике у односу на стање у пословним књигама.

**Утврђено да су остала потраживања – konto 122148 правилно исказана.**

#### **4.2.3.3. Дати аванси, депозити и кауције - konto 123200**

Стање датих аванса, депозита и кауција на дан 31.12.2011. године у Билансу стања исказано је у износу од 815 хиљада динара, колико је исказано у пословним књигама на конту 123231 – аванси за обављање услуга.

Комисија за попис обавеза и потраживања је са стањем на дан 31.12.2011. године извршила попис датих аванса, депозита и кауција и није утврдила разлике у односу на стање у пословним књигама.

Преглед датих аванса		у хиљадама динара	
Рб	Прималац аванса	Датум уплате аванса	Износ
1	ЈП „Службени Гласник“	10.11.2011.	3
2	Управа за заједничке послове	Пренето из 2010. године	23
3	Институт Михаило Пупин	30.08.2011.	765
4	ЈП ПТТ Саобраћаја, Београд	06.05.2011.	8
5	„TRAVEL CENTAR AGENCY“, Београд	Пренето из 2010. године	1
6	“Alpha team one” доо, Београд	20.04.2011.	15
<b>Укупно</b>			<b>815</b>

У поступку ревизије је утврђено да је, осим наведених датих аванса, извршена и авансна исплата у износу од 755 хиљада динара Институту за савремену историју на основу профактуре бр. 4/11 од 23.11.2011. године. Након плаћања испостављена је фактура број 5/11 од 09.12.2011. године а правдање аванса је извршено 15.03.2012. године.

Министарство правде није у својим пословним књигама прокњижило извршену исплату Институту за савремену историју на конту 123231 – аванси за обављање услуга већ као измирење обавеза према добављачима (konto 252111).

**Утврђено је да је Министарство правде за 755 хиљада динара мање исказало дате авансе, депозите и кауције – konto 123200 и мање исказало плаћене авансе за набавку услуга – konto 291213 за исти износ.**

#### **4.2.3.4. Обрачунати неплаћени расходи и издаци - konto 131200**

Стање обрачунатих неплаћених расхода и издатака на дан 31.12.2011. године у Билансу стања исказано је у износу од 43.445 хиљада динара, колико је исказано у пословним књигама на конту 131211 – обрачунати неплаћени расходи. Износ од 43.445 хиљада динара представља прокњижене а неплаћене обавезе Министарства правде.

рб	Конто	Опис	Износ
1	231000	Обавезе за плате и додатке	9.451
2	232000	Обавезе по основу нето накнада запосленима	64
3	234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	1.689
4	236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	150
5	237000	Службена путовања и услуге по уговору	2.285
6	252000	Обавезе према добављачима	29.807
<b>Укупно</b>			<b>43.445</b>

Комисија за попис потраживања и обавеза је извршила попис обавеза чиме су истовремено пописани обрачунати неплаћени расходи и издаци.

#### 4.2.4. Обавезе – конто 200000

Стање обавеза на дан 31.12.2011. године у Билансу стања исказано је у износу од 45.811 хиљада динара.

Комисија за попис обавеза и потраживања је са стањем на дан 31.12.2011. године извршила попис обавеза и није утврдила разлике у односу на стање у пословним књигама. Комисија је извршила попис свих обавеза осим пасивних временских разграничења које су пописане кроз попис благајне бонова за гориво, аконтација за службена путовања у иностранство, потраживања по основу бензинских бонова, осталих потраживања и аванса за обављање услуга.

##### 4.2.4. 1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000

Министарство правде је у Билансу стања на дан 31.12.2011. године исказало обавезе по основу расхода за запослене у износу од 13.639 хиљада динара. У пословним књигама исказане је износ од 13.638 хиљада динара што је последица заокруживања.

**Преглед обавеза по основу расхода за запослене** у хиљадама динара

рб	Конто	Опис	Износ
1	231000	Обавезе за плате и додатке	9.451
2	232000	Обавезе по основу нето накнада запосленима	64
3	234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	1.689
4	236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	150
5	237000	Службена путовања и услуге по уговору	2.285
<b>Укупно</b>			<b>13.638</b>

Комисија за попис потраживања и обавеза је утврдила да су обавезе за плате и додатке исказане у пословним књигама једнаке обрачунатим платама и додацима за децембар 2011. године. За остале обавезе такође није утврдила разлике у односу на стање у пословним књигама.

##### 4.2.4.2. Обавезе из пословања – конто 250000

Министарство правде је у Билансу стања на дан 31.12.2011. године исказало обавезе из пословања у износу од 29.807 хиљада динара колико је и исказано у пословним књигама на конту 252111 – добављачи у земљи.



Комисија за попис потраживања и обавеза је извршила попис обавеза према добављачима у земљи и утврдила да између пописаних обавеза и стања у пословним књигама нема разлика. Поређењем аналитичких евиденција и пописних листи утврђено је да је попис обавеза према добављачима исправно извршен

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

Нефинансијска имовина, у Билансу стања на дан 31.12.2011. године, исказана је у нето вредности у износу од 1.005.329 хиљаде динара и умањена за износ од 35.295 хиљаде динара у односу на стање нефинансијске имовине исказано на дан 31.12.2010. године у износу од 1.040.624 хиљада динара у нето вредности.

Издаци за нефинансијску имовину у периоду 01.01.-31.12.2011. године извршени су у износу од 465.422 хиљада динара, а укупно повећање, у току године, у оквиру класе 000000 – нефинансијска имовина, финансирано из издатака за нефинансијску имовину евидентирано је у износу од 255.658 хиљада динара. Разлика у износу од 239.764 хиљада динара се односи на извршене административне трансфере из групе 495000 – Издаци за нефинансијску имовину.

Поступак набавке нефинансијске имовине описан је у тачки 5.3. Издаци за нефинансијску имовину.

конто	Назив	Износ	конто	Назив	Износ
011221	Канцеларијска опрема	3.564	511121	Куповина канцеларијских зграда и осталог простора	100.000
015112	Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми	168.473	511321	Капитално одржавање пословних зграда и осталог простора	78.343
			511411	Планирање и праћење пројекта	307
011223	Комуникациона опрема	14.965	511441	Стручна оцена и коментари	3.117
			511451	Пројектна документација	2.314
015122	Административна опрема у припреми	36.767	512221	Рачунарска опрема	38.998
			512241	Електронска опрема	691
016181	Нематеријална имовина у припреми	1.888	515111	Компјутерски софтвер	1.888
		<b>225.658</b>			<b>225.658</b>

## 5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

### 5.1. Текући приходи и примања

### 5.2. Текући расходи и издаци

Извршени текући расходи и издаци Министарства правде, функција 110 – извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови, функција 330 – судови и функција 360 – јавни ред и мир неklasификован на другом месту у Извештајима о извршењу буџета – образац 5 за период 01.01.-31.12.2011. године, исказани су у укупном износу од 1.376.729 хиљада динара, а састоје се од текућих расхода у износу од 911.307 хиљада динара и издатака за нефинансијску имовину у износу од 465.422 хиљада динара.

У току извршења ревизије утврђено је да постоји ограничење обима проузроковано околностима на које Министарство правде нема утицаја. Министарство правде не поседује рачуноводствену документацију за извршену принудну наплату и у својим пословним књигама није вршило књижење обавеза у оквиру синтетичког конта 245300 - Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова. Према добијеном објашњењу узроци непостојања рачуновдствене документације су ван утицаја Министарства правде јер Републички јавни правобранилац не доставља обавештења о покренутим и решеним судским споровима који проузрокују обавезу Министарства правде за исплату. Од укупно исказаних 911.307 текућих расхода Министарство правде не поседује рачуноводствену документацију у износу од 488.457 хиљада динара или 53,60 % текућих расхода, тј. поседује рачуноводствену документацију за извршене текуће расходе у износу од 422.850 хиљада динара или 46,40 %.

Рб	Функција	Текући расходи	Издаци за нефинансијску имовину	Укупно
1	110 – извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови	126.626	0	126.626
2	330 – судови	350.560	458.544	809.104
3	360 – јавни ред и мир неklasификован на другом месту	434.121	6.878	440.999
<b>Укупно</b>		<b>911.307</b>	<b>465.422</b>	<b>1.376.729</b>

Конто	Назив	Закон о буџету	Извештај о извршењу буџета	Ревидиран износ	% ревидираног износа
2	3	3	4	5	6
400000	Текући расходи		911.307	374.286	41,07
	<b>Текући расходи за чије извршење постоји документација</b>		<b>422.850</b>	<b>374.286</b>	<b>88,52</b>
<b>410000</b>	<b>Расходи за запослене</b>	<b>121.870</b>	<b>119.798</b>	<b>97.318</b>	<b>81,24</b>
<b>411000</b>	<b>Плате, додаци и накнаде запослених</b>	<b>97.251</b>	<b>97.229</b>	<b>79.947</b>	<b>82,23</b>
411100	Плате, додаци и накнаде запослених		97.229	79.947	82,23
<b>412000</b>	<b>Социјални доприноси на терет послодавца</b>	<b>18.215</b>	<b>17.371</b>	<b>17.371</b>	<b>10,00</b>
412100	Допринос за пензијско осигурање		10.693	10.693	100,00
412200	Допринос за здравствено осигурање		5.952	5.952	100,00
412311	Допринос за незапосленост		726	726	100,00
<b>413000</b>	<b>Накнаде у природи</b>	<b>433</b>	<b>315</b>		
<b>414000</b>	<b>Социјална давања запосленима</b>	<b>1.612</b>	<b>1.101</b>		

Конто	Назив	Закон о буџету	Извештај о извршењу буџета	Ревидиран износ	% ревидираног износа
<b>415000</b>	<b>Накнаде трошкова за запослене</b>	<b>3.793</b>	<b>633</b>		
<b>416000</b>	<b>Награде запосленима и остали посебни расходи</b>	<b>566</b>	<b>0</b>		
<b>420000</b>	<b>Коришћење роба и услуга</b>				
<b>421000</b>	<b>Стални трошкови</b>	<b>122.681</b>	<b>115.851</b>	<b>95.808</b>	<b>82,70</b>
421200			7.267	5.581	88,18
421300			15.540	13703	75,07
421400	Услуге комуникација		55.134	41.390	97,06
421500	Трошкови осигурања		6.563	6.370	91,76
421600	Закуп имовине и опреме	22.618	31.347	28.764	82,70
<b>422000</b>	<b>Трошкови путовања</b>	<b>22.618</b>	<b>18.818</b>	<b>14.843</b>	<b>78,88</b>
422100	Трошкови службеног путовања у земљи		2.910	2.293	78,80
422200	Трошкови службеног путовања у иностранству		15.908	12.550	78,89
<b>423000</b>	<b>Услуге по уговору</b>	<b>118.135</b>	<b>92.010</b>	<b>67.671</b>	<b>73,55</b>
423100	Административне услуге		12.949	7.475	57,73
423200	Компјутерске услуге		2.944	1.787	60,70
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		16.216	11.514	71,00
423400	Услуге информисања		5.082		0,00
423500	Стручне услуге		28.692	24.404	85,06
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		899		0,00
423700	Репрезентација		2.161	1.358	62,84
423900	Остале опште услуге		23.067	21.133	91,62
<b>424000</b>	<b>Специјализоване услуге</b>				
<b>425000</b>	<b>Текуће поправке и одржавање</b>				
<b>426000</b>	<b>Материјал</b>	<b>10.371</b>	<b>10.298</b>	<b>8.115</b>	<b>78,80</b>
426100	Административни материјал		4.136	4.085	98,77
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		501		
426400	Материјали за саобраћај		5.507	4.030	73,18
426900	Материјали за посебне намене		154		
<b>460000</b>	<b>Донације, дотације и трансфери</b>	<b>12.008</b>	<b>12.007</b>	<b>11.921</b>	<b>99,28</b>
<b>462000</b>	<b>Дотације међународним организацијама</b>	<b>12.008</b>	<b>12.007</b>	<b>11.921</b>	<b>99,28</b>
462100	Текуће дотације међународним организацијама		12.007	11.921	99,28
<b>480000</b>	<b>Остали расходи</b>	<b>544.961</b>	<b>541.977</b>	<b>78.610</b>	<b>14,50</b>
<b>483000</b>	<b>Новчане казне и пенали</b>	<b>280.615</b>	<b>278.095</b>	<b>25.938</b>	<b>9,33</b>
483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		278.095	25.938	9,33
<b>485000</b>	<b>Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа</b>	<b>263.846</b>	<b>263.737</b>	<b>52.672</b>	<b>19,97</b>
485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа		263.737	52.672	19,97

### 5.2.1. Расходи за запослене – конто 410000

Расходи за запослене у Извештајима о извршењу буџета – образац 5 за период 01.01.-31.12.2011. године исказани су у износу од 119.798 хиљада динара, колико је исказано у пословним књигама Министарства правде. Расходи за запослене извршени су за плате,

додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 97.229 хиљада динара, социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 17.371 хиљада динара, накнаде у природи у износу од 315 хиљада динара, социјална давања запосленима у износу од 1.101 хиљада динара, накнада трошкова за запослене у износу од 3.227 хиљада динара и награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 555 хиљада динара.

#### 5.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених - конто 411000

Извршени расходи за плате, додатке и накнаде запослених у Извештајима о извршењу буџета – образац 5 у периоду 01.01.-31.12.2011. године и у пословним књигама Министарства правде исказани су у износу од 97.229 хиљада динара.

Конто	Опис	Одобрено Законом о буџету за 2011. годину	Исказано у обрасцу 5 за функцију 110	Исказано у обрасцу 5 за функцију 360	Укупно
411100	Плате, додаци и накнаде запослених	97.251	5.706	91.523	97.229

#### 5.2.1.1.1. Плате по основу цене рада - конто 411111

Министарство правде исказало је плате по основу цене рада у износу од 75.353 хиљада динара.

Конто	Опис	Исказано у обрасцу 5 за функцију 110	Исказано у обрасцу 5 за функцију 360	Укупно
411111	Плате по основу цене рада	4.663 <sup>10</sup>	70.690 <sup>11</sup>	75.353

#### Расход је тестиран у износу од 75.353 хиљада динара, односно 100 %.

Тестирање је вршено кроз евиденцију запослених, евиденцију радног времена, обрачун и књижење плата, проверу кроз Појединачну пореску пријаву о обрачунатом и плаћеном порезу и доприносима за обавезно социјално осигурање на терет примаоца прихода за 2011. годину, дванаест рекапитулација обрачуна плата и пореске пријаве о плаћеним доприносима и порезу на зараде.

Персоналне евиденције запослених у Министарству правде воде се у Секретаријату министарства.

Персонални досијеи садрже оригинале или копије докумената запослених (доказ о школској спреми, доказ о положеном стручном или правосудном испиту за рад у државним органима, извод из матичне књиге рођених, уверење о држављанству, пријаве и одјаве осигурања и друго).

У поступку ревизије извршен је увид у 43 персонална досијеа запослених, односно 40,18% запослених. У Министарству правде са стањем на дан 31. децембар 2011. године

<sup>10</sup> Исказани износи су извршени за запослене у Сектору за заступање Републике Србије пред Европским судом за људска права

<sup>11</sup> Исказани износи су извршени за остале запослене у Министарству правде.

било је 107 државних службеника и намештеника запослених на неодређено и одређено време.

Извршена је провера донетих решења којима је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате и право на додатак на плату по основу времена проведеног у радном односу и испуњености услова по радним местима према захтеву из систематизације и утврђено је да су коефицијенти утврђени у складу са Законом о платама државних службеника и намештеника.

**Тестирани расходи су исказани правилно.**

#### **5.2.1.1.2. Допатак за рад дужи од пуног радног времена – конто 411112**

Допатак за рад дужи од пуног радног времена у пословним књигама Министарства правде (у целости је реализован из средстава одобрених за функција 360 – јавни ред и безбедност неklasификован на другом месту) исказан је у износу од 4.676 хиљада динара.

**Тестирање расхода је извршено у износу од 3.088 хиљада динара, односно 66,04%.**

Законом о платама државних службеника и намештеника у члану 27. је прописано да државни службеник за сваки сат који по налогу претпостављеног ради дуже од пуног радног времена (прековремени рад) има право на сат и по слободно и да се такав рад месечно прерачунава у слободне сате, које државни службеник мора да искористи у току наредног месеца. Уз претходну сагласност запосленог, прековремени рад може бити уведен и у трајању дужем од оног утврђеног општим прописима о раду, најдуже до 20 сати недељно за најдуже 90 дана у календарској години.

Министарство правде је Одлуком о начину и поступку исплате додатка за прековремени рад број 021-02-93/10-01 од 08.12.2010. године уредило да се исплата додатка за прековремени рад врши уколико постоје следећа документа:

- писмени налог руководиоца унутрашње јединице Министарства правде, у оквиру чијег делокруга рада је настала потреба за рад дужи од пуног радног времена,
- евиденција прековремених сати, потписана од стране руководиоца унутрашње јединице Министарства правде и
- сагласност за исплату додатка за прековремени рад, потписана од стране руководиоца унутрашње јединице Министарства правде.

Решења за рад дужи од пуног радног времена донета су на основу наведених докумената и Закона о платама државних службеника и намештеника<sup>12</sup>.

Увидом у извршене исплате додатка за рад дужи од пуног радног времена за месеце март, јун, јул, август, септембар, новембар 2011. године и децембар 2010. године, утврђено је да је код тестираних лица извршена исплата додатка за рад дужи од пуног радног времена за укупно 158,7 сати више у односу на Законом о платама државних службеника утврђену максималну дужину трајања прековременог рад што износи 39 хиљада динара.

**Тестирани расходи су исказани правилно.**

<sup>12</sup> ( "Службени гласник РС", бр. 62/2006, 63/2006, 115/2006, 101/2007, 99/2010)

### 5.2.1.1.3. Плате привремено запослених – konto 411131

Плате привремено запослених у пословним књигама Министарства правде (у целости реализоване из средстава одобрених за функција 360 – јавни ред и безбедност неklasификован на другом месту), исказане су у износу од 1.506 хиљада динара.

**Тестирање расхода је извршено у износу од 1.506 хиљада динара, односно 100,00%.**

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

Провера исказаних износа у Појединачној пореској пријави о обрачунатом и плаћеном порезу и доприносима за обавезно социјално осигурање по одбитку на терет примаоца прихода (у даљем тексту ППП), дванаест рекапитулација обрачуна привремених и повремених послова и дванаест рекапитулација вирманских исплата за привремене и повремене послове, извршена је за 16 уговора о привременим и повременим пословима, које је Министарство правде закључило са 5 лица, у износу од 1.506 хиљада динара.

**Тестирани расходи су исказани правилно.**

### 5.2.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – konto 412000

Министарство правде исказало је социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 17.371 хиљада динара. Исказани износи су извршени приликом обрачуна и исплата плата запослених.

**Расход је тестиран у износу од 17.371 хиљада динара, односно 100 %.**

Исправност исказивања социјалних доприноса на терет послодавца извршена је кроз проверу обрачуна, исплата и књижења плата, додатака и накнада запослених исплаћених на терет одобрених средстава на конту економске класификације 411000 – плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

Преглед исказаних социјалних доприноса у хиљадама динара

konto	Опис	Износ – функција 110	Износ – функција 360	Укупно
412111	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	628	10.066	10.693
412211	Допринос за здравствено осигурање	351	5.601	5.952
412311	Допринос за незапосленост	43	683	726
	<b>Укупно доприноси</b>	<b>1.021</b>	<b>16.350</b>	<b>17.371</b>

Тестирање је вршено кроз евиденцију запослених, евиденцију радног времена, обрачун и књижење плата, проверу кроз Појединачну пореску пријаву о обрачунатом и плаћеном порезу и доприносима за обавезно социјално осигурање на терет примаоца прихода за 2011. годину, дванаест рекапитулација обрачуна плата и пореске пријаве о плаћеним доприносима и порезу на зараде и утврђено је да су социјални доприноси на терет послодавца једнаки доприносима исплаћеним на терет радника.

**Тестирани расходи су исказани правилно.**

**5.2.1.2.1. Централно грејање – конто 421225**

Министарство правде исказало је расходе за централно грејање у износу од 6.198 хиљада динара који су реализовани из средстава одобрених за функцију 330 – судови.

**Тестирани су расходи у износу од 5.581 хиљада динара, односно 90,04 %.**

Исказани расходи су извршени на терет одобрених средстава за функцију 330 – судови за грејање зграде на адреси Зелени Венац 18, која је прибављена у власништво Републике Србије на основу уговора о купопродаји непокретности број 464-931/2007 од 28.12.2007. године закљученог између „Беобанке“ а.д. Београд у стечају и Републичке дирекције за имовину Републике Србије.

Уговор је закључен на основу Закључка Владе Републике Србије 05 број 464/8917/2007 од 25.12.2007. године где је наведено да се непокретност прибавља ради обезбеђења пословног простора за смештај Градског судије за прекршаје и правосудних органа а да ће се у јавне књиге о евиденцији непокретности и правима на њима, као власник уписати Република Србија, а као корисник Република Србија – Министарство правде.

**Тестирани расходи су исказани правилно.**

**5.2.1.2.2. Допринос за коришћење градског земљишта – конто 421391**

Министарство правде је исказало расходе за допринос за коришћење градског земљишта у износу од 14.548 хиљада динара који су реализовани из средстава одобрених за функцију 330 – судови.

**Тестирани су расходи у износу од 13.703 хиљада динара, односно 94,19 %.**

Тестирани расходи су извршени за исплату доприноса за коришћење градског грађевинског земљишта утврђеног Решењима Секретаријата за финансије Градске управе Града Београда, Управе јавних прихода за објекте:

- на адреси Зелени Венац 18 (који не користи нико од правосудних органа), на основу Решења Секретаријата за финансије Градске управе Града Београда, Управе јавних прихода број I-02-418-1/6604/2011-018 од 04.04.2011. године. Пренос средстава је извршен на основу прегледа стања на рачунима обвезника и спецификације ОЈ ЛПА – Београд – Савски Венац. По наведеном решењу укупно је исплаћено 7.033 хиљада динара и
- на адреси Немањина 22, Савски венац, на основу Решења Секретаријата за финансије Градске управе Града Београда, Управе јавних прихода број I-02-418-1/2645/2011-016 од 31.03.2011. године и Решењу Секретаријата за финансије Градске управе Града Београда, Управе јавних прихода број I-02-418-1/2P-/2011-016 од 19.01.2011. Према картици Управе јавних прихода града Београда стање дуга Министарства правде је износило 5.516 хиљада динара, камата 1.034 хиљада динара. На основу наведених решења укупно је исплаћено 6.670 хиљада динара.

Министарство правде је уписано као корисника наведених непокретности у јавне књиге о евиденцији непокретности и правима на њима.

**Тестирани расходи су правилно исказани.**

### **5.2.1.2.3. Интернет и слично – konto 421412**

Министарство правде исказало је расходе за интернет и слично у износу од 43.113 хиљада динара који су реализовани из средстава одобрених за функцију 330 – судови.

**Тестирани су расходи у износу од 40.353 хиљада динара, односно 93,60 %.**

### **5.2.1.2.4. Услуге мобилног телефона – konto 421414**

Министарство правде исказало је расходе за услуге мобилног телефона у износу од 1.436 хиљада динара који су реализовани из средстава одобрених за функцију 360 – јавни ред и безбедност неклассификован на другом месту.

**Тестирање расхода је извршено у износу од 1.037 хиљада динара односно 72,21 %.**

Право коришћења мобилних телефона и месечни лимити утврђени су Решењем Министра правде бр.401-00-308/2009-13 од 27.03.2009. године и Решењем бр.401-00-1243/2011-13 од 01.07.2011. године. Трошкови мобилних телефона лимитирани су у износу од једну до пет хиљада динара у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 410-1808/2009 од 26. марта 2009. године о потреби рационализације трошкова органа државне управе, служби Владе и стручних служби управних округа.

Месечни трошкови коришћења мобилних телефона у Министарству правде одобравани су у следећим износима:

- за државне службенике на положају –државне секретаре и шефа кабинета министра – највише до износа од пет хиљада динара,
- за државне службенике на положају – од друге до пете групе положаја – највише до износа од три хиљаде динара
- посебни саветници министра, запослени државни службеници, лица ангажована по основу уговора, намештеници – до износа од хиљаду динара.

У тачки 4. Решења број 401-00-1243/2011-13 од 01.07.2011. године је наведено да министар може из оправданих разлога да одобри плаћање преко дозвољеног износа.

Сектор за материјално-финансијске послове, у ревидираном периоду, је контролисао извршене расходе за услуге мобилног телефона по приспећу рачуна добављача, и за износе прекорачења дозвољеног лимита вршио обуставу накнаде за коришћење мобилних телефона на терет запосленог.

Наплаћена прекорачења по основу коришћења мобилног телефона у текућој години књижена су као корекција расхода.

**Тестирани расходи су правилно исказани.**

### **5.2.1.2.5. Осигурање запослених – konto 421520**

Министарство правде исказало је расходе осигурања запослених у случају несреће на раду, са стањем на дан 31.12.2011. године, у износу од 6.370 хиљада динара, који су реализовани из средстава одобрених за функцију 330 – судови.

**Тестирање расхода је извршено у износу од 6.370 хиљада динара, односно 100,00%.**



Министарство правде је, позивајући се на одредбе члана 24. став 1. тачка 8. Закона о јавним набавкама, донело Одлуку о покретању преговарачког поступка број 404-02-75/2011-12/1 од 19.09.2011. године за набавку услуга осигурања лица. Наведеним чланом је прописано да Наручилац може спроводити преговарачки поступак без објављивања јавног позива код нових услуга или радова које представљају понављање сличних услуга или радова које пружа првобитни пружалац услуга или извођач радова, под условом да се такве услуге или радови уклапају у основни пројекат за који је по објављеном јавном позиву био закључен уговор о јавној набавци, да је ова могућност наведена у првој објави јавног позива и да од закључења првог уговора није протекло више од три године.

Увидом у конкурсну документацију утврђено је да у јавном позиву (број 6/2011) за прикупљање писмених понуда у отвореном поступку за набавку услуге осигурања имовине и запослених који су у радном односу у правосудним органима у Републици Србији број 404-02-44/2011-12/3 од 13.05.2011. године није била наведена могућност спровођења преговарачког поступка без објављивања јавног позива. На страни 11. Конкурсне документације, за јавну набавку 6/2011, у тачки 1.11. „повнављање сличних услуга“ је наведено да је наручилац оставио могућност да поступи у складу са чланом 24. став 1. тачка 8. Закона о јавним набавкама уколико се установи потреба за истим.

У свом акту број 404-02-44/2012-12/12 од 31. маја 2012. године, Министарство правде је навело:

- да је у конкурсној документацији предвиђена могућност спровођења преговарачког поступка без објављивања јавног позива јер је чланом 39. Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину, наручилац, односно Министар правде, био овлашћен да врши надлежности председника Високог савета судства и надлежности председника Државног већа тужилаца, закључно са 31. августом 2011. године.
- у поступку јавне набавке осигурања, осам потенцијалних понуђача („ДДОР Нови Сад“, „Делта Генерали осигурање“, „Таково осигурање“, „Триглав Копаоник“, „Сава осигурање“, „Uniqa неживотно осигурање“, „Wiener Stadtiche“ и „Дунав осигурање“) је преузело конкурсну документацију те су били упознати са могућношћу поступања у складу са чланом 24. став 1. тачка 8) Закона о јавним набавкама ,
- да су сва заинтересована лица имала могућност непосредног увида у конкурсну документацију, а самим тим и могућност да се на тај начин упознају са чињеницом о могућем поступању у складу са чланом 24. став 1. тачка 8) Закона о јавним набавкама и
- да је приликом спровођења јавне набавке осигурања поступано на транспарентан начин са обезбеђењем конкуренције међу понуђачима и да је ненавођење могућности спровођења преговарачког поступка у јавном позиву техничка грешка.

Министарство правде је након спроведеног поступка закључило уговор 404-02-75/2011-12/9 од 28.10.2011. године са компанијом „Делта Генерали Осигурање а.д.о Београд“. Уговорена вредност висине премије осигурања износи 9.392 хиљаде динара,(судови 8.494 хиљаде а тужилаштва 898 хиљаде динара), а односи се на период 09-12.2011. године. Предмет осигурања наведеног уговора је „Колективно комбиновано осигурање запослених који су у радном односу у правосудним органима на територији Републике Србије од последица несрећног случаја, тежих болести и за случај хируршке интервенције/операције“.

У току 2011. године извршене су исплате осигурања према следећем:

Кonto економске класификације	421522 - Здравствено осигурање запослених	421521 - Осигурање запослених у случају несреће на раду	Укупно
Доспева за плаћање до 01.11.2011.	1.965	2.282	4.247
Доспева за плаћање 01.12.2011.	982	1.141	2.123
<b>Плаћено</b>	<b>2.947</b>	<b>3.424</b>	<b>6.370</b>
Остало за плаћање у 2012. години	982	1.141	2.123
<b>Испостављене фактуре</b>	<b>3.929</b>	<b>4.565</b>	<b>8.494</b>

#### 5.2.1.2.6. Закуп нестамбеног простора – konto 421612

Министарство правде исказало је расходе за закуп нестамбеног простора у износу од 31.347 хиљада динара који су реализовани из средстава одобрених за функцију 330 – судови.

**Тестирани су расходи у износу од 28.764 хиљада динара, односно 91,76 %.**

Министарство правде и Министарство одбране закључили су уговор о закупу, број 361-00-18/09-12 од 03.03.2009. године, на одређено време у трајању од 2 године почев од 24.12.2009. године. Предмет уговора је закуп пословног војног комплекса „Клуб Војске Србије“ у Крагујевцу, за потребе правосудних органа у Крагујевцу.

Предмет закупа су канцеларије површине 1,557,40 м<sup>2</sup> на приземљу, првом и другом спрату - пословне зграде. Цена закупа уговореног пословног простора исказана је у износу од 15 еура по м<sup>2</sup> у динарској противвредности обрачунатом по средњем курсу НБС на дан фактурисања. Плаћање закупа уговорено је до 5-ог у месецу за претходни месец. Осим уговорене цене Закупац плаћа и заједничке трошкове електричне енергије, воде, грејања, климатизације, одношења смећа, хигијене и друге трошкове у проценту који се утврђује на основу површине изнајмљеног канцеларијског простора у односу на укупан пословни простор.

Анексом број I уговора о закупу број године, број број 361-00-18/09-12 од 03.03.2009. године, измењен је предмет уговора тако да су предмет закупа повећан за још пет канцеларија површине 130,82 м<sup>2</sup>, па укупна површина чини 1,707,68м<sup>2</sup>.

За закуп простора на основу испостављених рачуна у 2011. години, Министарству одбране извршен је пренос средстава у износу 28.764 хиљада динара.

**Тестирани расходи су правилно исказани.**

#### 5.2.1.3. Трошкови путовања – konto 422000

Извршени расходи за трошкове службених путовања у земљи у Извештајима о извршењу буџета – образац 5 у периоду 01.01.-31.12.2011. године исказани су у износу од 18.818 хиљада динара.

рб	Функција	Исказано у образцу 5	Ревидирано	% ревидираног
1	110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални	731		

	послови и спољни послови			
2	360 – јавни ред и безбедност некласификован на другом месту	18.087	14.843	82,06
	<b>Укупно</b>	<b>18.818</b>	<b>14.843</b>	<b>78,88</b>

### 5.2.1.3.1. Трошкови службених путовања у земљи – конто 422100

Извршени расходи за трошкове службених путовања у земљи у Извештајима о извршењу буџета – образац 5 у периоду 01.01.-31.12.2011. године и у пословним књигама Министарства правде исказани су у износу од 2.910 хиљада динара.

**Тестирање расхода је извршено у износу од 2.293 хиљада динара, односно 78,79%.**

Извршеним увидом у 74 збирна налога за службено путовање у земљи утврђено је да је сваки налог за службено путовање, оверен од стране налогодавца потписом и печатом. Након обављеног службеног пута запослени достављају ликвидатору потписан, попуњен налог за службено путовање и на Путном рачуну бележе све износе трошкова који су настали за време путовања (рачун хотела, смештај, обрачун дневница, путарине...) и време боравка на службеном путу

Извршен је увид и у збирне пореске пријаве о обрачунатом порезу на зараде - образац ПП ОПЈ-1, и утврђено је, да министарство обрачунава и уплаћује порезе у складу са важећим законским прописима.

Часови боравка на службеном путу уредно су попуњени на свим налозима и обрачун дневница је вршен у складу са чланом 9. и 10. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>13</sup> у износу од 5% од просечне зараде у привреди Републике, („Сл. гласник РС“, број 98/07).

Код тестираних Налога за службена путовања и Путних обрачуна утврђено је да су оверени потписом и печатом овлашћеног лица и исплаћени по обављеном службеном путу са извештајем о обављеном службеном путу.

**Тестирани расходи су исказани правилно.**

### 5.2.1.3.2. Трошкови службених путовања у иностранство – конто 422200

Извршени расходи за трошкове службених путовања у иностранству у Извештајима о извршењу буџета – образац 5 у периоду 01.01.-31.12.2011. године и у пословним књигама Министарства правде исказани су у износу од 15.910 хиљада динара.

Конто	Опис	Исказано у образцу 5 за функцију 110	Исказано у образцу 5 за функцију 360	Укупно
422200	Трошкови службених путовања у иностранство	720	15.188	15.908
	Разлика			2

Стање наведених расхода, у пословним књигама и извештајима о извршењу буџета, у укупном збиру је усаглашено а утврђена разлика од две хиљаде динара је последица заокруживања приликом израде финансијских извештаја.

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, број 98/07

**Тестирање расхода је извршено у износу од 12.550 хиљада динара, односно 78,87%.**

Правни основ исплате накнаде трошкова за службено путовање у иностранство утврђен је Законом о раду и Законом о платама државних службеника и намештеника („Службени гласник РС“, број 63/2006, 115/2006, 101/2007 и 99/2010), а висина накнаде трошкова службеног путовања у иностранство утврђена је Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника („Службени гласник РС“, број 98/07) (чланови 21. до 31).

Министарство правде је Директивом о процедури и роковима за подношење документације у поступку остваривања права на накнаду трошкова службених путовања у земљи и иностранству број 114-02-212/10-01 од 08.12.2010. године ближе уредило поступак остваривања права на накнаду трошкова службених путовања у земљи и у иностранству.

Запослени су упућивани на службени пут у иностранство на основу решења потписаног од стране овлашћених лица Министарства, а именована и постављена лица на основу одобрења Владе у складу са Одлуком о службеним путовањима у иностранство<sup>14</sup>. Наведеном одлуком је утврђено да се она примењује на службена путовања у иностранство постављених лица и запослених у министарствима, као и на путовања других лица која у иностранство путују за потребе Владе и у циљу извршавања задатака из надлежности Владе.

Исплата накнаде трошкова за извршена службена путовања у иностранство вршена је одобравањем аконтација за службени пут у иностранство и исплатама извршеним на основу коначног обрачуна.

На основу аналитичких картица, трошкови превоза на службеном путу у иностранству – 422221 и трошкова смештаја на службеном путу у иностранству – 422231, утврђено је да је Агенцији ТТ & Т из Београда у току 2011. године извршена исплата у износу од 4.656 хиљада динара, затим Агенцији Miross Travel Agency-Београд 321 хиљаду динара и Агенцији VDV – d.o.o. Travel Agency – Београда исплаћено је 186 хиљада динара. Увидом у документацију, на основу које је извршена исплата, утврђено је да је наведени износ исплаћен за куповину авио карата и смештаја за потребе запослених у министарству без уговора и спроведеног поступка јавне набавке.

Рб	Опис	ТТ & Т- Београд	Miross Travel- Београд	VDV d.o.o Београд	Укупно у хиљадама динара
2	422221 трошкови превоза	3.643	173		3.816
3	422231 трошкови смештаја	1.013	148	186	1.347
Укупно					5.163

Министарство правде је у усменом објашњењу начина обезбеђења авио карата и смештаја за потребе запослених приликом службених путовања у иностранство навело да није спровело јавну набавку јер је поступило у складу са мишљењем Министарства финансија бр. 011-00-686/2005-08 од 16.11.2005. године у којем је наведено да „спровођење поступка јавне набавке, на начин напред описан, у случају службених путовања није могуће реализовати, без обзира што запослени на службеном путу користи услуге угоститељских објеката-хотела и ресторана, као и услуге превоза, те смо мишљења да се на такве набавке не примењује Закон о јавним набавкама“. Наведено мишљење Министарства финансија је дато за примену претходно важећег Закона о јавним набавкама<sup>15</sup>. Министарство финансија је у

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, број 21/95, 22/95, 24/01 и 73/2004

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, бр. 39/2002 и 55/2004)

мишљењу, за примену важећег Закона о јавним набавкама, број 011-00-00120/2010-27 од 04.05.2010. године у вези делатности туристичких агенција (организација смештаја и превоза путника и продаја возних карата) навело „да се на њихову набавку примењују одредбе Закона, под условом да је ову набавку могуће предвидети у годишњем плану набавки“.

Министарство правде је актом број 011-00-245/11-15 од 07.11.2011 тражило мишљење Министарства финансија у вези примене Закона о јавним набавкама на набавку авио карата за путовања запослених у иностранство. У свом мишљењу број 011-00-373/2012-27 од 05.03.2012. године, Министарство финансија је навело „да се на набавку услуга резервације авио карата примењују одговарајуће одредбе Закона“.

#### 5.2.1.4. Услуге по уговору – конто 423000

##### 5.2.1.4.1. Услуге превођења – Конто 423111

Министарство правде исказало је расходе за услуге превођења у износу од 11.859 хиљада динара који су извршени на терет средстава одобрених за функцију 360 – јавни ред и безбедност неklasификован на другом месту.

**Тестирани су расходи у износу од 7.475 хиљада динара, односно 63,03 %.**

Министарство правде је услуге превођења нормативно уредило Одлуком о условима и начину коришћења у Министарству правде број 021-02-90/10-01 од 08.12.2010. године (у даљем тексту Одлука). Наведеном одлуком је уређено шта се сматра услугама превођења, начин остваривања услуга превођења, ко има право на коришћење услуга превођења и начин контроле извршења примљених услуга. Услуге превођења за потребе Министарства правде остварују се на основу уговора са изабраним понуђачем у поступку јавне набавке сем у случају када се превођење врши за потребе Одсека за међународну правну помоћ у кривичним и одсека за међународну правну помоћ у грађанским стварима када се услуге превођења врше са овером од стране сталног судског тумача у складу са Правилником о сталним судским тумачима („Сл.гласник РС“, бр. 35/2010).

Одлуком је уређено да државни службеник који је задужен предметом за који је у раду потребно извршити услуге превођења са овером од стране сталног судског тумача подноси Захтев за превођење са назнаком броја предмета, врсте документа који ће се превести и доставља га на сагласност непосредном руководиоцу. Захтев за превођење остаје у предмету као његов саставни део.

По добијеном захтеву за превођење, а након одобрења надлежног шефа одсека, приступа се превођењу након чега Министарство правде на основу захтева и испостављеног рачуна за извршене услуге закључује са извршиоцем услуге превођења уговор о делу.

Преглед тестираних исплата за услуге превођења

(у хиљадама динара)

рб	Пружалац услуге	Број и датум уговора	Начин остваривања услуге превођења	Тестиран износ
1	Alpha team one d.o.o. Београд	401-00-107/2010-12/070 од 03.03.2010. године	Спроведен поступак јавне набавке мале вредности	3.099
2	Физичка лица – судски тумачи (13 лица)	24 уговора	у складу са Правилником о сталним судским тумачима	3.440
3	Halifaks consulting“ doo Београд	404-02-11/2011-12/08 од 01.04.2011. године.	Спроведен поступак јавне набавке мале вредности	791
4	Удружење научних и	713-01-	Без спровођења процедура	145

Преглед тестираних исплата за услуге превођења

(у хиљадама динара)

рб	Пружалац услуге	Број и датум уговора	Начин остваривања услуге превођења	Тестиран износ
	стручних преводилаца Србије	03741/2009-08 од 24.06.2010. године	прописаних Законом о јавним набавкама	
<b>Укупно</b>				<b>7.475</b>

**Тестирани расходи су исказани правилно.**

#### **5.2.1.4.2. Остале компјутерске услуге – конто 423291**

Министарство правде исказало је расходе за остале компјутерске услуге у износу од 2.470 хиљада динара који су извршени на терет средстава одобрених за функцију 330 – судови.

**Тестирани су расходи у износу од 1.787 хиљада динара, односно 72,34 %.**

Тестирани расходи су извршени за исплату извршених услуга одржавања пословног софтвера за управљање АВП за потребе привредних, основних и виших судова. АВП (програм за аутоматизовано вођење предмета) је аутоматизован систем који омогућава праћење предмета судија, особља, правника, парничних странки и јавности уз помоћ on-line приступа детаљним информацијама о предмету, омогућено је аутоматско архивирање докумената, њихово праћење и једноставан приступ. Систем АВП је развијен од стране „Mega computer engineering” d.o.o. у оквиру пројекта реформе судске управе трговинских судова Србије, вредног 13,7 милиона долара финансираног од стране USAID-а.

Министарство правде је након спроведеног поступка јавне набавке у преговарачком поступку на основу члана 24. став 3. Закона о јавним набавкама<sup>16</sup> са „Mega computer engineering” d.o.o., Београд закључило уговор број 404-02-34/2011-12/10 од 01.07.2011. године, за услуге одржавања пословног софтвера за управљање АВП за потребе привредних, основних и виших судова. Уговор је закључен у вредности од 9.999 хиљада динара без ПДВ-а, односно 11.799 хиљада динара са ПДВ-ом.

Увидом у исплатну документацију утврђено је да су уз рачуне приложени оверени записници о извршеним услугама одржавања пословног софтвера. У записницима су наведени подносиоци захтева за услугама одржавања (судови), бројеви захтева (тикета) и кратки садржаји захтева (наслови). На записницима је наведена напомена да су потписани на основу верификације урађених тикета од стране корисника – судова.

**Тестирани расходи су правилно исказани.**

#### **5.2.1.4.3. Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423311**

<sup>16</sup> „ако због техничких, односно уметничких разлога предмета јавне набавке или из разлога повезаних са заштитом искључивих права, набавку може испунити само одређени понуђач“;

Министарство правде исказало је расходе за услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 15.872 хиљада динара који су извршени на терет средстава одобрених за функцију 330 – судови.

**Тестирани су расходи у износу од 11.514 хиљада динара, односно 72,54 %.**

Тестиране су услуге извршене за обуку запослених у судским јединицама за рад у АВП програму – аутоматско вођење предмета за потребе правосудних органа Републике Србије:

- на основу уговора број 404-02-61/2011-12/7 од 31.08.2011. године закљученог са Mega Computers Engineering, Београд (уговор је закључен у вредности од 10.428 хиљада динара без ПДВ-а, односно 12.304 хиљада динара са ПДВ-ом са роком важења до 31.12.2011. године), и
- на основу уговора број 401-00-1291/2010-12/7 од 16.12.2010. године, закљученог са Mega Computers Engineering, Београд (уговор је закључен у вредности од 9.890 хиљада динара без ПДВ-а, односно 11.670 хиљада динара са ПДВ-ом).

Уговори су закључени након спроведених поступка јавне набавке мале вредности у складу са чланом 6. став 3<sup>17</sup>. Закона о јавним набавкама.

Увидом у исплатну документацију утврђено је да су уз рачуне приложени оверени записници о извршеној обуци и подршци у раду. У записницима је констатована врста обуке и лица која су присуствовала обуци (обука за рад у модулима административни послови, овера, подршка при евидентирању података у АВП софтверу, подршку при уносу новопримљених предмета, кретању предмета ...). У току 2011. године, на основу наведених уговора, укупно је извршена исплата у износу од 11.514 хиљада динара.

**Тестирани расходи су правилно исказани.**

#### **5.2.1.4.4. Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – конто 423591**

Министарство правде исказало је расходе за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 7.977 хиљада динара који су извршени на терет средстава одобрених за функцију 330 – судови у износу од 4.970 хиљада динара и у износу од 3.007 хиљада динара на терет средстава одобрених за функцију 360 – јавни ред и безбедност неklasификован на другом месту.

**Тестирани су расходи у износу од 6.777 хиљада динара, односно 84,96 %.**

##### **а) функција 330 – судови**

Тестирани расходи су извршени за исплату накнада члановима комисије образоване на основу Уредбе о посебној накнади за рад чланова и заменика чланова Комисије за спровођење програма заштите („Сл. гласник РС“ број 63/2006 и 88/2008) и Решења министра правде о образовању Комисије за спровођење програма заштите у кривичном поступку стр. пов. број 02-8/08-2 од 24.03.2008. године. Наведеном уредбом је одређена висина посебне накнаде према следећем:

<sup>17</sup> На набавку услуга наведених у Анексу ИБ примењују се одредбе овог закона којима се уређују јавне набавке мале вредности, без обзира на вредност тих услуга.

- члановима комисије у месечном износу од 60 хиљада динара и
- заменицима чланова комисије у месечном износу од 40 хиљада динара

у хиљадама динара

	Врста исплате	Износ
1	Порез на доходак	795
2	Нето накнада	3.300
3	Допринос за ПИО	875
		<b>4.970</b>

Решењем стр. пов. број 02-8/08-2 од 24.03.2008. године одређено је два члана комисије и четири заменика. Члановима комисије и заменицима у току 2011. године укупно је исплаћено 3.300 хиљада динара нето посебне накнаде.

#### **б) Функција 360 – Јавни ред и безбедност неklasификован на другом месту**

Тестирани расходи су извршени за исплате накнада и припадајућих пореза и доприноса за чланове:

- Комисије за накнаду штете на основу одлуке Уставног суда којом је усвојена уставна жалба и
- Комисије за утврђивање врсте и висине накнаде штете лицима неосновано осуђених и неосновано лишених слободе.

#### **Комисија за накнаду штете на основу одлуке Уставног суда којом је усвојена уставна жалба**

Правилником о саставу и раду Комисије за накнаду штете на основу одлуке Уставног суда којом је усвојена уставна жалба ("Службени гласник РС", бр. 27/2008 и 23/2011) ближе су уређени састав Комисије за накнаду штете на основу одлуке Уставног суда којом је усвојена уставна жалба (у даљем тексту: Комисија), рад Комисије у поступку по захтеву ради постизања споразума о висини накнаде и критеријуми и мерила за утврђивање висине штете и висине накнаде подносиоцу захтева за накнаду штете. На основу члана 4. став 5. наведеног правилника, министар правде је решењем број 119-01-53/2010-22/1 од 01.02.2011. године, образовао Комисију у саставу од пет чланова (председник, три члана и секретар комисије) и одредио висину накнаде за рад у комисији.

Председнику Комисије (запослен у правосудним органима) одређена је накнада за рад у месечном износу од 40.000,00 динара, а члановима Комисије који нису запослени у Министарству правде (члан из правосудних органа и члан из Управе за заједничке послове) одређена је накнада у месечном износу од 20.000,00 динара. Накнада се исплаћује само у месецима у којима је комисија одржала седнице на основу редовних извештаја које доставља председник комисије министру правде.

Решењем је уређено да члановима комисије који су запослени у Министарству правде, као и секретару комисије, под условом да њихов рад у комисији захтева њихово додатно ангажовање ван радног времена, припада накнада за прековремени рад, у складу са прописима који уређују накнаде државних службеника.

Тестиране су исплате шест месечних накнада трошкова комисије у укупном износу од 773 хиљада динара. Месечно је извршавана исплата за председника и два члана у складу са Решењем министра правде број 119-01-53/2010-22/1 од 01.02.2011. године.



## **Комисија за утврђивање врсте и висине накнаде штете лицима неосновано осуђених и неосновано лишених слободе**

Закоником о кривичном поступку ("Службени лист СРЈ", бр. 70/2001, 68/2002, "Службени гласник РС", бр. 58/2004, 85/2005, 115/2005, 49/2007 и 72/2009) прописан је поступак за накнаду штете, рехабилитацију и остваривање других права лица неоправдано осуђених и неосновано лишених слободе (чланови 556.-564.).

Чланом 557. став 3. и 4. Законика о кривичном поступку, прописано је да о постизању споразума о врсти и висини накнаде штете одлучује комисија Министарства надлежног за правосуђе и да ће се састав и начин рада комисије ближе уредити актом министра надлежног за правосуђе. Закоником о кривичном поступку није прописано право министра надлежног за правосуђе да утврди право и висину накнаде за рад у комисијама.

Решењем министра правде број 119-01-3/2011-13 од 12.01.2011. године образована је Комисија за утврђивање врсте и висине накнаде штете лицима неосновано осуђених и неосновано лишених слободе са задатком да утврди критеријуме и мерила за одређивање врсте и висину накнаде штете по поднетим захтевима лица која су неоправдано осуђена и неосновано лишена слободе, ради постизања споразума о врсти и висини накнаде штете, у поступку пред Министарством правде. Комисија је састављена од пет чланова: председника (запосленог у правосудним органима), потпредседника (запосленог у правосудним органима), два члана (један члан из Министарства правде и један члан из Управе за заједничке послове републичких органа).

Накнада за рад председника, потпредседника, члана и секретара Комисије одређена је у месечном износу и исплаћује се само за месеце у којима је Комисија одржала састанак. Месечни износ накнаде за рад председника и потпредседника Комисије је 35 хиљада динара, а за члана комисије из Управе за заједнички послове републичких органа је 20 хиљада динара. Наведено је да ће се месечни износ накнаде за рад секретара Комисије и члана из министарства правде обрачунавати месечно и исплаћивати кроз прековремени рад у зависности од броја сати за рад који се обавља ван радног времена.

Тестиране су исплате шест месечних накнада трошкова комисије у укупном износу од 1.084 хиљада динара. Месечно је извршавана исплата за председника, потпредседника и једног члана, који нису запослени у министарству правде, у складу са Решењем министра правде број 119-01-3/2011-13 од 12.01.2011. године.

**Тестирани расходи су правилно исказани.**

### **5.2.1.4.5. Остале стручне услуге – конто 423599**

Министарство правде исказало је расходе за остале стручне услуге у износу од 19.213 хиљада динара који су извршени на терет средстава одобрених за функцију 330 – судови у износу од 12.829 хиљада динара, у износу од 6.022 хиљада динара на терет средстава одобрених за функцију 360 – јавни ред и безбедност неklasификован на другом месту и у износу од 362 хиљада динара одобрених за функцију 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови.

**Тестирани су расходи у износу од 17.627 хиљада динара, односно 91,74 %.**

**а) функција 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови**

Тестирани расходи су извршени за исплату уговорене накнаде за извршену услугу вештачења висине досуђених накнада домаћим правоснажним пресудама по Одлуци Европског суда за људска права на основу закљученог уговора са вештаком финансијске струке број 112-04-464/11-13 од 27.07.2011. године. Нето уговорена накнада у износу од 240 хиљада динара са припадајућум порезом и доприносима у износу од 122 хиљада динара исплаћена је, у складу са уговором, након извршења уговорених послова.

### **б) функција 330 – судови**

Тестирани расходи су извршени за исплату средстава неопходних за функционисање Центра за медијацију и набавку услуга надзора над реализацијом уговора за даље успостављање WAN мреже судства и установа у саставу Управе за извршење кривичних санкција.

#### **Центар за Медијацију**

Центар за Медијацију је основан 03.04.2006. године Уговором о оснивању Центра за медијацију број 01/2006 од 03.04.2006. године коју су закључили Република Србија (Министарство правде), Центар за права детета, Народна банка Србије и Адвокатска комора Београда а на основу закључка Владе Републике Србије 05 број 02-7668/205-002 од 16.03.2006. године.

Органи управљања Центра за медијацију су Управни одбор, Надзорни одбор и директор (члан 16. Уговора о оснивању Центра за медијацију). Управни одбор Центра за медијацију именују и разрешавају оснивачи. Оснивач Република Србија именује три члана, Народна банка Србије и Центар за права детета по једног члана и Адвокатска комора именује два члана, један члан се именује из редова стручњака за област медијације и један члан из редова запослених. Чланове управног одбора из редова стручњака из области медијације и из редова запослених оснивачи бирају једногласно.

Чланом 8. уговора је утврђено да Центар за медијацију обезбеђује средства за рад из буџета, донација или износа остварених из обављања делатности у току рада центра. Центар за медијацију је индиректни корисник Министарства правде. Основан је од стране Републике Србије и над њим оснивач преко Министарства правде врши права у погледу управљања и финансирања. Оперативно и практично Центар је почео са радом 01.03.2007. године када су почели са радом запослени у центру. Управа за трезор је 16.02.2007. године, на основу сагласности Министарства правде и Министарства финансија, отворила 3 рачуна и то:

- рачун буџетских средстава - 840-942664-74,
- рачун сопствених прихода - 840-883668-37 и
- рачун за донације - 840-354764-23.

Центар за медијацију је 20.09.2010. године је упутио захтев број 122-11/10 од 20.09.2010. године са Планом издатака Центра за медијацију по основним наменама за 2011. годину. Планом издатака су предложена средства у износу од 12.070 хиљада динара. Од укупно предложених средстава на трошкове плата и доприноса шест запослених је предвиђено 8.047 хиљада динара. Одлуком о расподели средстава правосудним органима у оквиру средстава одобрених у буџету за 2011. годину број 401-00-166/2011-10 од 17.01.2011. године Центру за медијацију је одобрено 12.000 хиљада динара на економској класификацији 423 – Услуге по уговору.

Министарство правде је у 2011. години Центру за медијацију пренело 12.000.000,00 динара у 12 једнаких месечних рата на основу месечних појединачних захтева Центра за медијацију.

Центар за Медијацију је у прописаном року, 28.02.2012. године доставио завршни рачун Управи за трезор Министарства финансија Филијала Стари Град. Према извештају 8.410 хиљада динара, односно 70,08 % пренетих средстава је извршено за исплату плата и доприноса за шест запослених.

#### **в) Функција 360 – Јавни ред и безбедност неklasификован на другом месту**

Тестирани расходи су извршени за исплату пружених услуга Института за савремену историју, извршених на основу закљученог уговора у поступку јавне набавке мале вредности број 404-02-35/2011-12/7 од 16.05.2011. године и извршених исплата специјалним саветницима на основу Одлуке о броју посебних саветника министара и мерилима за накнаду за њихов рад ("Службени гласник РС", бр. 26/2011) и закључених уговора.

#### **Институт за савремену историју**

Влада Републике Србије Закључком Владе 05 број: 02-4313/2009 од 9. јула 2009. године, на седници одржаној дана 15.12.2009. године, образовала је Државну комисију за проналажење и обележавање свих тајних гробница у којима се налазе посмртни остаци стрељаних после ослобођења 1944 (Државна комисија). Један од циљева комисије је и да сакупи сву постојећу грађу, и то како ону до сада познату, тако и грађу која носи ознаку поверљивости у архивима БИА, ВБА, Архиву Србије и другим архивима.

Министарство правде и Институт за савремену историју су након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности закључили уговор за извршење стручних услуга, број 404-02-35/2011-12/7 од 16.05.2011. године, које подразумевају истраживање документације Безбедносно информативне агенције у Архиву Србије, у вези са утврђивањем чињеница о лицима стрељаним после септембра 1944. године у окрузима Зајечар, Лесковац и Пирот, а за потребе Државне комисије за проналажење и обележавање свих тајних гробница у којима се налазе посмртни остаци стрељаних после ослобођења 1944. године. Уговор је закључен у вредности од 1.280 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.510 хиљада динара са ПДВ-ом. Чланом 3. наведеног уговора утврђено је да ће се плаћање извршити 50% од укупно уговореног износа, на основу уредно достављеног рачуна пружаоца услуга, најкасније до 30. јуна 2011. године а преосталих 50%, на основу испостављеног рачуна пружаоца услуга, до истека рока на који се закључује уговор. Уговором, у члану 4., је утврђена обавеза пружаоца услуга да у року од 15 дана од дана истека рока за завршетак услуга достави Министарству правде извештај о извршеним услугама истраживања, са приложеним списковима лица стрељаних после септембра 1944. године у окрузима Зајечар, Лесковац и Пирот као и спецификацију трошкова које је имао у вези са извршењем предмета уговора.

На основу захтева Института за савремену историју број 31/1 од 22.12.2011. године, 27.12.2011. године закључен је анекс I уговора о стручним услугама за обављање активности државне комисије за тајне гробнице убијених 1944. године број 404-02-35/2011-12/11. Анексом уговора је продужен рок извршења уговора до 29. фебруара 2012. године.

Министарство правде је 16.06.2011. године извршило исплату 50% од укупно уговореног износа без достављеног рачуна пружаоца услуга. Институт за савремену историју је 08.07.2011. године доставио фактуру број 5/11 од 16.06.2011. године (након извршене исплате што је и наведено у фактури) а 23.11.2011. године је доставио извештај о утрошеним новчаним средствима и копије рачуна ради правдања уплаћеног износа. Увидом у

достављени извештај и копије рачуна утврђено је да следећи рачуни нису у вези са извршењем предмета уговора:

- уговор о ауторском делу за истраживање и достављање спискова лица страдалих после 12.09.1944. године за округе Чачак, Лучане и Горњи Милановац у вредности од 18 хиљада динара бруто,
- фактура број 69. од 24.08.2011. године (Перун компјутери доо, Београд) у износу од 150 хиљада динара за рачунарску опрему (50 хиљада динара за правдање уплаћеног износа јер је 100 хиљада динара уплаћено 31.03.2010. године),
- рачун/отпремница 0000001006000001150 од 01.03.2012. године (Gigatron доо, Београд) у износу од 50 хиљада динара за рачунарску опрему,
- рачун/отпремница 000000102000005348 од 01.03.2012. године (ComTrade Shop, Београд) у износу од 14 хиљада динара за рачунарску опрему,

Министарство правде није уговорило али је извршило авансне исплате. Извршене исплате су извршене без средстава финансијског обезбеђења.

Друга исплата је авансно на основу профактуре број 4/11 од 23.11.2011. године. Приликом извршења друге исплате у износу од 755 хиљада динара није у пословним књигама извршено књижење аванса за дате услуге.

Институт за савремену историју је доставио 15.03.2012. извештај са спецификацијом трошкова ради правдања другог дела унапред исплаћених средстава.

#### **Исплате специјалним саветницима**

Одлуком о броју посебних саветника министара и мерилима за накнаду за њихов рад ("Службени гласник РС", бр. 26/2011), министару правде је одобрено да именује три посебна саветника. Тестирањем су обухваћене исплате уговорених накнада за два од три посебна саветника министра правде у износу од 2.990 хиљада динара. Исплате су извршене у складу са Одлуком о броју посебних саветника министара и мерилима за накнаду за њихов рад и закљученим уговорима

**Утврђено је да је Министарство правде извршило авансну исплату у износу од 1.510 хиљада динара, без средстава финансијског обезбеђења, Институту за савремену историју што није у складу са закљученим уговором број 404-02-35/2011-12/7.**

#### **5.2.1.4.6. Репрезентација – конто 423711**

Министарство правде исказало је расходе репрезентације у износу од 2.161 хиљада динара који су извршени у износу од 2.160 хиљада динара на терет средстава одобрених за функцију 360 – јавни ред и безбедност неklasификован на другом месту и у износу од једну хиљаду динара одобрених за функцију 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови.

**Тестирање расхода је извршено у износу од 1.358 хиљада динара или 62,84%**

Министарство правде је директивом о трошковима репрезентације број 021-02-91/10-01 од 08.12.2010. године ближе уредило употребу средстава на име трошкова репрезентације.

Директивом је уређено:

- шта се сматра трошковима репрезентације,
- начин планирања и извори финансирања,
- овлашћења у вези са употребом средстава на име трошкова репрезентације и
- начин формирања и токови докумената у вези са настанком трошкова репрезентације.

Плаћање трошкова репрезентације врши се на основу писменог захтева за коришћење репрезентације који одобрава министар или овлашћени државни секретар, рачуна за настале трошкове репрезентације потписаног од стране лица које је користило репрезентацију и извештаја о насталим трошковима репрезентације са разлогом настанка. Писмени захтев и извештај о насталим трошковима репрезентације је обавезан када износ репрезентације прелази хиљаду и петсто динара а у случају када је износ мањи од хиљаду и петсто динара лице које је користило репрезентацију дужно је да на рачуну назначи повод настанка трошкова репрезентације.

**Тестирани расходи су исказани правилно.**

#### **5.2.1.4.8. Остале опште услуге – конто 423911**

Министарство правде исказало је расходе за остале опште услуге у износу од 23.067 хиљада динара који су извршени у износу од 22.348 хиљада динара на терет средстава одобрених за функцију 360 – јавни ред и безбедност неklasификован на другом месту и у износу од 719 хиљада динара динара одобрених за функцију 330 – судови. Тестирањем су обухваћени расходи извршени на терет средстава одобрених за функцију 360.

**Тестирани су расходи у износу од 21.133 хиљада динара, односно 91,62 %.**

Тестирани расходи су извршени за исплате трошкова консултаната насталих на основу Споразума о донацији из Вишедонаторског повереничког фонда за подршку сектору правосуђа у Републици Србији за Пројекат подршке сектору правосуђа (у даљем тексту Споразум).

Влада Републике Србије је донела Закључак о усвајању текста Споразума 05 број 48814/2010 од 26. новембра 2010. године. У Споразуму је наведено да се Републици Србији (примаоцу) додељује донација број TF097118 у износу који неће бити већи од два милиона америчких долара, као помоћ за финансирање Пројекта подршке сектору правосуђа описаног у Анексу уз Споразум који чини његов саставни део. Укупно утврђени износ донације је 2.000.000 УСД а проценат трошкова који се финансирају је 80%. Као датум до ког је могуће повлачити средства наведен је 31.12.2011. године. Циљ пројекта је да обезбеди подршку јачању и напредовању реформе правосудног сектора у Републици Србији и на тај начин помогне процес интеграција у Европску унију.

Споразумом је утврђено да ће се набавке роба и услуга спроводити у складу са:

1. Одељком I документа „Смернице: набавка из зајмова IBRD и IDA кредита“ Светске банке,

2. Одељцима I и IV документа „Смернице: избор и ангажовање консултаната од стране корисника зајмова Светске банке, и
3. Одредбама чланова Споразума 1.16 Смерница за набавку и става 1.24 Смерница за консултанте („План набавке“).

Анексом споразума од 21.12.2011. године одобрена средства су повећана на износ од 2.700.000 УСД и утврђен је нови рок за повлачење средстава за финансирање пројекта - 31.12.2015. године.

Средства донације могу се користити за исплату робе, обуке и консултантских услуга (члан 3.01. Споразума). Трошкови обуке су за: обуку, радионице, конференције и активности јавне кампање организоване у оквиру пројекта, укључујући и трошкове куповине и објављивања материјала, услуге превоза, изнајмљивање простора и опреме, као и путне трошкове и трошкове исхране и смештаја за полазнике обуке, који нису укључени у уговоре са пружаоцима услуга и добављачима.

У члану 3.02 Споразума је наведено да није допуштено подизање средстава за:

- плаћања извршена пре него што је прималац потписао овај споразум, или
- за трошкове пореза који је земља чланица наметнула за робу и услуге односно пореза за робу и услуге на њеној територији, осим доприноса за социјално осигурање за појединачне консултанте.

Споразумом је утврђено да је прималац обавезан да све време одржава Јединицу за спровођење пројекта у оквиру Министарства правде. Јединица за спровођење пројекта (ЈСП) се састоји од директора ЈСП ког именује и плаћа Министарство правде, једног службеника за спровођење процедура набавки и једног службеника за управљање финансијама који су плаћени из средстава донације, при чему расположиви ресурси и опис послова у ЈСП морају бити задовољавајући за Светску банку. Дужност директора ЈСП врши помоћник министра за европске интеграције и међународне пројекте. Након избора осталих чланова ЈСП, ангажовани су и консултанци који чине Јединицу за спровођење реформи у сектору правосуђа која ће пружити помоћ у спровођењу и координацији програма реформе сектора правосуђа. Поменута подршка подразумева: (1) пружање консултантских услуга, набавку робе и организовање обука за Министарство правде и Јединицу за спровођење реформе у сврху припреме техничких и стратешких докумената, стратешког планирања, делотворне координације помоћи, те осмишљавања и управљања пројектима у сектору правде; и (2) обезбеђивање консултантских услуга и набавка роба за организовање едукативних догађаја, укључујући конференције и јавне кампање за унапређење реформе у сектору правосуђа

До краја 2011. године, за Пројекат подршке сектору правосуђа, укупно је реализовано 349.423,19 УСД (299.900 УСД реализовано а 49.495,19 је неутрошено на девизном рачуну Народне банке Србије број 01-5042012-100007776-000000-0000) из средстава донација и 135.159,10 УСД из средстава буџета тј. 16.622 хиљада динара (299.900 УСД) из извора финансирања 06 – донације од међународних организација и 9.180 хиљада динара из извора финансирања 01 – Приходи из буџета. На евиденционом рачуну 103000671 - Донације са стањем на дан 31.12.2011. године исказано је стање од 5.686 хиљада динара.

Извор финансирања	Износ у хиљадама динара	Реализовани Процент финансирања пројекта	Уговорени процент финансирања	Мање/више финансирано у %	Мање/више финансирано у хиљадама динара
06 - Донације од међународних организација	16.622,00	64,42%	80%	-15,58%	-4.020

Извор финансирања	Износ у хиљадама динара	Реализовани Процент финансирања пројекта	Уговорени проценат финансирања	Мање/више финансирано у %	Мање/више финансирано у хиљадама динара
01 - Приходи из буџета	9.180,00	35,58%	20%	15,58%	4.020
	<b>25.802,00</b>	<b>100,00%</b>			

Исплате на основу закључених уговора за пружање консултантских услуга извршаване су за 11 лица, од чега за чланове Јединице за спровођење пројекта (службеника за спровођење процедура набавки и службеник за управљање финансијама) у износу од 5.545 хиљада динара а за чланове Јединице за спровођење реформе у износу од 18.724 (9 чланова).

Консултанти су изабрани у складу са Одељцима I и IV документа „Смернице: избор и ангажовање консултаната од стране корисника зајмова Светске банке.

Испитивањем докумената утврђено је да је избор вршен на основу:

- огласа о расписаној потреби за консултантима у једним дневним новинама и веб страници министарства правде,
- спроведеној оцени приспелих пријава на основу утврђених критеријума од стране комисије за оцену пријава и
- одобрења Светске банке

Након извршене оцене приспелих пријава израђени нацрт уговора су достављани Светској банци на одобрење, након чега су закључени уговори.

Исплате нето накнада у укупном износу од 11.953 хиљада динара извршене су из средстава донације (извор финансирања 06 – донације од међународних организација) а исплате пореза и доприноса за социјално осигурање у укупном износу од 9.180 хиљада динара (пореза у износу од 3.381 хиљада динара а доприноса у износу од 5.799 хиљада динара) извршене су на терет средстава одобрених буџетом (извор финансирања 01 – приходи из буџета).

**Утврђено је да је Министарство правде, на терет средстава одобрених из буџета (извор финансирања 01), исплатило за трошкове спровођења Пројекта подршке сектору правосуђа 9.180 хиљада динара, односно 35,58% трошкова пројекта чиме је извршило исплату 15,58% трошкова пројекта или 4.020 хиљада динара више од Споразумом преузетих обавеза.**

### **5.2.1.5. Материјал – конто 426000**

#### **5.2.1.5.1. Униформе – конто 426123**

Министарство правде исказало је расходе за униформе у износу од 4.085 хиљада динара који су извршени на терет средстава одобрених за функцију 330 – судови.

**Тестирани су расходи у износу од 4.085 хиљада динара, односно 100,00 %.**

**Тестирани расходи су правилно исказани.**

#### **5.2.1.5.2. Бензин – конто 426411**

Министарство правде исказало је расходе за бензин у износу од 5.254 хиљада динара који су извршени на терет средстава одобрених за функцију 360 – јавни ред и безбедност неклассификован на другом месту.

**Тестирање расхода је извршено у износу од 4.030 хиљада динара, односно 76,70%.**

Министарство правде је након спроведеног отвореног поступка јавне набавке бонова за куповину бензина и дизел горива закључило уговор са најповољнијим понуђачем НИС а.д.- Нови Сад, број 404-02-38/2010-12/08 од 02.09.2010. године. Уговор је закључен у вредности од 5.000 хиљада динара без ПДВ-а, односно 5.900 динара са ПДВ-ом са роком важности до дана исцрпљености уговорног износа. Увидом у исплатну документацију утврђено је да су плаћања извршена авансно на основу достављених предрачуна након чега је овлашћено лице подизало новчане бонове за куповину бензина и дизел горива и рачун за извршене уплате које је предавало Благајни бонова за гориво Управе за заједничке послове републичких органа. Извршене авансне исплате нису прокњижење у пословним књигама Министарства правде тј. није извршено књижење на контима 123200 – дати аванси, депозити и кауције и 291200 – разграничени плаћени расходи и издаци. Увидом у документацију благајне бонова за гориво утврђено је да је НИС а.д.- Нови Сад за све извршене уплате испоручио уговорене новчане бонове за куповину бензина и дизел горива.

**Тестирани расходи су правилно исказани.**

#### **5.2.1.6. Текуће дотације међународним организацијама – конто 462100**

Министарство правде је у Извештају о извршењу буџета – образац 5, за период 01.01.- 31.12.2011. године, функције 360 – јавни ред и безбедност неклассификован на другом месту исказало текуће дотације међународним организацијама у износу од 12.007 хиљада динара. Наведени износ је исказан и у пословним књигама на конту 462121 – текуће дотације за међународне чланарине.

**Тестирани су расходи у износу од 11.921 хиљада динара односно 98,80 %.**

Закључком Владе Републике Србије 05 број 401-1154/2009-1 од 26.02.2009. године прихваћена је Информација о начину регулисања финансијских контрибуција Републике Србије на име чланства у међународним организацијама, телима и програмима. Наведеном информацијом је предвиђено да Министарство правде од буџетске 2010. године извршава уплате контрибуција за међународне организације давањем налога Министарству финансија за:

- Међународни кривични суд (ICC)
- Међународни институт за унификацију приватног права (UNIDROT),
- Групу држава за борбу против корупције (GRECO),
- Хашку конвенцију за међунаодно приватно право,
- Регионалну антикорупцијску иницијативу и
- Стални арбитражни суд

Плаћања су вршена на основу банкарске инструкције за трансфер годишње контрибуције.



Тестиране су исплате извршене за:

Рб	Корисник контрибуције	Исплаћена контрибуција (у хиљадама динара)	Утврђен годишњи износ контрибуције
1	Регионална антикорупцијска иницијатива	4.956	24.000 евра (у 2011. години исплаћене је контрибуција за 2010. и 2011. годину)
2	Група држава за борбу против корупције	697	7.586,95 евра а умањена је за суфицит из 2009. године од 607,90 евра
3	Међународни кривични суд	5.607	56.913 евра за 2011 а због суфицита из 2009. умањена је на 56.062 евра
4	Хашка конвенција за међународно приватно право	661	6.362,60 евра
	Укупно	11.921	

Тестирани расходи су правилно исказани.

### 5.2.1.7. Новчане казне и пенали по решењу судова – konto 483000

Министарство правде је у својим пословним књигама исказало расходе за новчане казне и пенале по решењу судова – konto 483000 у износу од 278.095 хиљада динара колико је и исказано у Извештајима о извршењу буџета – образац 5, за период 01.01.-31.12.2011. године, функције 110 – извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови и функције 330 – судови.

Кonto	Опис	Одобрено Законом о буџету за 2011. годину	Исказано у образцу 5 за функцију 110	Исказано у образцу 5 за функцију 330	Укупно
483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	280.615	118.533	159.562	278.095

#### 5.2.1.7.1. Новчане казне и пенали по решењу судова – konto 483111

Министарство правде исказало је расходе за новчане казне и пенале по решењу судова у износу од 257.911 хиљада динара који су извршени на терет средстава одобрених за функцију 110 – извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови у износу од 118.533 хиљада динара и на терет средстава одобрених за функцију 330 – судови у износу од 159.562 хиљада динара.

Тестирање расхода је извршено у износу од 25.938 хиљада динара, односно 9,33%.

#### Преглед исплата на терет conta 483111

рб	Опис	Износ	%	у хиљадама динара	
				(3/Σ x 100)	Ревидиран износ
1	2	3	3/укупно	4	5
1	Новчане казне и пенали по решењу судова – у Министарству правде постоји документација о извршеним исплатама на основу које је извршено књижење у пословним књигама	22.324	8,66	21.986	98,49
2	Принудна наплата – у Министарству правде постоји документација о извршеним исплатама али није извршено књижење у пословним књигама	255.771	91,34	3.952	1,54
	Σ (укупно)	278.095	100,00	25.938	9,33

## Новчане казне и пенали по решењу судова

Тестирани су расходи за које постоји документација у Министарству правде. Тестирани расходи су извршени за: исплату износа од 13.514 хиљада динара у складу са одлуком Европског суда за људска права број 39859/09 од 10. маја 2011. године којом је обухваћено 14 представки у вези неизвршавања правоснажних пресуда судова Републике Србије донетих против друштвених предузећа, износа од 4.500 хиљада динара на основу Споразума о врсти и висини накнаде штете број 703-00-632/2010-13 од 20.09.2011 године између Министарства правде и износа од 3.972 хиљаде динара на основу Споразума о поравнању број 762-00-2001/2011-21 од 21.04.2011 између републике Србије и примаоца.

Европски суд за људска права је 10. маја 2011. године донео одлуку у предмету којим је обухваћено 14 представки у вези неизвршавања правоснажних пресуда судова Републике Србије донетих против друштвених предузећа. Наведеном одлуком Европски суд за људска права је прихватио пријатељско поравнање закључено између Републике Србије о подносилаца представки. Услове пријатељског поравнања је предложио Секретаријат Европског суда за људска права а заступник Републике Србије пред Европским судом за људска права је по добијању сагласности надлежних судова у складу са чланом 5<sup>18</sup>. Уредбе о заступнику Републике Србије пред Европским судом за људска права („Службени гласник РС“ број 61/2006), прихватио услове предложеног поравнања.

## Принудна наплата

Под принудном наплатом подразумева се обавеза и овлашћење Народне банке Србије да са свих рачуна клијената код банака дужника на којима клијент има средстава (динарских и девизних), без његове сагласности, изврши плаћање обавеза по извршним решењима (пореских, царинских, судских и других органа) и налозима (по основу хартија од вредности, меница и овлашћења) по прописаном редоследу приоритета, а у оквиру истог реда приоритета према времену пријема. Извршна решења надлежних органа достављају се од 30. септембра 2005. године организационом делу Народне банке Србије - Одељење за пријем, контролу и унос основа и налога Крагујевац - Крагујевац, Улица Бранка Радичевића 16а. Органе и организације Републике Србије приликом утужења од стране правних и физички лица заступа Републички јавни правобранилац.

На терет средстава одобрених Министарству правде за новчане казне и пенале по решењу судова, Народна банке Србије, је у 2011. години извршила 1.752 поступака принудне наплате. Укупно у току 2011. године извршено је 5.553 исплата за принудну наплату. Народна банке Србије је на основу спроведених 1.752 поступака принудне наплате, наплатом од Министарства правде остварила приход у износу од 8.330 хиљада динара, на име наплаћених накнада:

- за извршење основа за принудну наплату,
- за обрачун камате по основу и налогу за принудну наплату и
- за извршење налога за принудну наплату.

рб	Износ појединачне исплате принудне наплате	Број исплата	Износ исплата (у хиљадама динара)	% исплаћеног износа
1	до 1 хиљаде динара	57	36	0,01
2	од 1 до 10 хиљада динара	2.675	13.783	5,39

<sup>18</sup> Заступник може да закључи поравнање са странкама које учествују у поступцима пред Европским судом за људска права уз претходну сагласност органа чији су акти довели до поступка пред Европским судом за људска права.

рб	Износ појединачне исплате принудне наплате	Број исплата	Износ исплата (у хиљадама динара)	% исплаћеног износа
3	од 10 до 100 хиљада динара	2.233	75.641	29,57
4	од 100 хиљада до 1 милион динара	576	146.798	57,39
5	преко 1 милион динара	12	19.514	7,63
		<b>5.553</b>	<b>255.771</b>	<b>100,00</b>

Према образложењу Министарства правде, број службено од 13.07.2012. године, судови и јавна тужилаштва су до краја 2011. године преузимали обавезе које нису извршили редовним путем, већ су извршаване путем принудне наплате. У извршним поступцима који су вођени на име наплате потраживања од судова и јавних тужилаштва, а на основу извршних решења, неизмирене обавезе принудним путем су наплаћиване на терет Министарства правде јер је Министар правде чланом 39. Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину, био овлашћен да врши надлежности председника Високог савета судства из члана 23. Закона о буџету и надлежности председника Државног већа тужилаца из члана 24. овог закона, закључно са 31.12.2011. године.

Министарство правде је, у образложењу, навело да је у више наврата контактирало и одржало састанке са Републичким јавним правобранилаштвом, указујући на следеће:

- да је, у складу са законом, суд створио – преузео обавезу а да је није измирио,
- да се, обавезе које је суд преузео у складу са законом, принудним путем извршавају на терет Министарства правде,
- да министарство нема податак о томе који суд је створио обавезу која се наплаћује принудним путем на терет овог министарства.

Министарство правде се актима број 06-00-33/2011-10-1 и 06-00-33/2011-10-2 од 22.07.2011. године, обратило Народној банци Србије и Првом основном суду у Београду, као надлежном за послове извршења, у циљу прибављања података о извршеним принудним наплатама, ради вођења приручне евиденције. У дописима је наведено да судови, чијим функционисањем су настале обавезе, немају повратну информацију које обавезе су измирили принудном наплатом са апропријација Министарства правде и да Министарство правде не добија документацију од ниједног учесника принудне наплате.

Као закључак у образложењу је наведено да Министарство правде није преузимало обавезе које су се извршавале принудним путем и да нема података о томе који суд је преузео обавезу која је извршена принудним путем. У образложењу је још наведено да су у складу са чланом 74. Закона о буџетском систему, судови и јавна тужилаштва као индиректни корисници буџетских средстава одговорни за рачуноводство сопствених трансакција и да су у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству обавезни да књиже настале пословне промене - обавезе које су наплаћене принудним путем.

Ради утврђивања стварног стања незмираних обавеза – доцњи, правосудних органа, актом број 401-00-224/12-10 од 07.03.2012. године захтевано је од правосудних органа да сравне дуговања према повериоцима која су у међувремену измирена из средстава која је министарство у складу са надлежношћу трансферисало и која су наплаћена принудним путем. Наведеним дописом је захтевано да правосудни органи обавесте министарство о износу преузетих обавеза које нису измирене ни редовним путем ни путем принудне наплате.

На основу добијених података о доцњама правосудних органа, Влада Републике Србије је донела закључак 05. број 119-2321/2012 од 05.12.2012. године да министар правде

издаје налоге за пренос судовима и јавним тужилаштвима, осим Врховног касационог суда, Управног суда, Привредног апелационог суда, Републичког јавног тужилаштва, Тужилаштва за ратне злочине, Тужилаштва за организовани криминал и Вишег прекршајног суда, средстава из раздела 18 – Министарство правде, функција 330 – судови, на име извршавања обавеза које су судови и јавна тужилаштва преузели у складу са одобреним апропријацијама у висини од 2.194.363 хиљада динара, а нису извршили до 31. децембра 2011. године.

Министарство правде је актом број 119-01-23/2012 од 09.04.2012. године обавестило Републичко јавно правобранилаштво о наведеном закључку Владе РС и навело да ће се сва потраживања од судова и јавних тужилаштава, осим Врховног касационог суда, Управног суда, Привредног апелационог суда, Републичког јавног тужилаштва, Тужилаштва за ратне злочине, Тужилаштва за организовани криминал и Вишег прекршајног суда, на име обавеза које су настале у периоду до 31. децембра 2011. године, а нису измирене и које се наплаћују принудним путем, извршавати из средстава планираних и одобрених у оквиру Раздела 18 – Министарство правде, функција 330 – судови.

На основу добијена три предмета принудне наплате (закључака судова за принудну наплату и предлога за извршење) у износу од 3.952 хиљаде динара утврђено је да су две исплате у износу од 3.786 хиљада динара извршене за исплату трошкова кривичног поступка (нужни издаци и награде браниоца) Вишег суда у Београду и Вишег суда у Врања и једна исплата је извршена за исплату трошкова кривичног поступка Основног суда у Лесковцу.

Утврђено је да Министарство правде у својим пословним књигама није вршило књижење обавеза по основу казни и пенала по решењима судова – конто 245300 за извршену принудну наплату и не поседује рачуновдствену документацију за извршену принудну наплату у износу од 232.686 хиљада динара због околности ван његовог утицаја. („Сл. гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006).

### **5.2.1.8. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа – конто 485000**

Министарство правде је у својим пословним књигама исказало расходе за накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа – конто 485000 у износу од 263.737 хиљада динара колико је и исказано у Извештајима о извршењу буџета – образац 5, за период 01.01.-31.12.2011. године, функције 360 – јавни ред и безбедност неklasификован на другом месту и функције 330 – судови.

Конто	Опис	Одобрено Законом о буџету за 2011. годину	Исказано у обрасцу 5 за функцију 330	Исказано у обрасцу 5 за функцију 360	Укупно
485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	263.846	40.623	223.114	263.737

#### **5.2.1.8.1. Накнада штете неоправдано осуђених лица – конто 485111**

Министарство правде је исказало расходе за накнаде штете неоправдано осуђених лица у износу од 257.911 хиљада динара који су извршени на терет средстава одобрених за функцију 360 – јавни ред и безбедност неklasификован на другом месту у износу од 217.288 хиљада динара и на терет средстава одобрених за функцију 330 – судови у износу од 40.263 хиљада динара.

Тестирање расхода је извршено у износу од **52.672** хиљада динара, односно **20,42%**.

Преглед исплата на терет конта 485111

у хиљадама динара

рб	Опис	Износ	% (3/Σ x 100)	Ревидиран износ	% ревидираног износа
1	2	3	4	5	6
1	Накнаде штете неоправдано осуђених лица – у Министарству правде постоји документација о извршеним исплатама на основу које је извршено књижење у пословним књигама	25.225	9,78	24.180	95,86
2	Принудна наплата – у Министарству правде постоји документација о извршеним исплатама али није извршено књижење у пословним књигама	232.686	90,22	28.492	12,24
	<b>Σ (укупно)</b>	<b>257.911</b>	<b>100,00</b>	<b>52.672</b>	<b>20,42</b>

**Накнаде штете неоправдано осуђених лица**

Тестирани расходи су извршени за исплату накнада штете на основу 43 споразума које је Министарство правде закључило са физичким лицима која су неосновано осуђена и неосновано лишена слободе .

Закон о кривичном поступку<sup>19</sup> од члана 556. до члана 564. уређује право на накнаду штете лица неосновано осуђених и неосновано лишених слободе.

Члан 557. став 2. наведеног закона предвиђа да је пре подношења суду тужбе за накнаду штете оштећени дужан да се са својим захтевом обрати органу одређеним републичким прописом ради постизања споразума о постојању штете и врсти и висини накнаде.

Члан 558. став 1. наведеног закона предвиђа да, ако захтев за накнаду штете не буде усвојен, или по њему орган управе не донесе одлуку у року од три месеца од дана подношења захтева, оштећени може код надлежног суда поднети тужбу за накнаду штете. Ако је постигнут споразум само у погледу дела захтева, оштећени може тужбу поднети у погледу остатка захтева.

Решењем министра правде број 119-01-3/2011-13 од 12.01.2011. године образована је комисија за утврђивање врсте и висине накнаде штете лицима, неосновано осуђених и неосновано лишених слободе, са задатком да утврди критеријуме и мерила за одређивање врсте и висину накнаде штете по поднетим захтевима лица која су неоправдано осуђена и неосновано лишена слободе, ради постизања споразума о врсти и висини накнаде штете, у поступку пред Министарством правде. Секретар Комисије води записник по предметима – захтевима о којима се одлучује, који садржи: број захтева и датум пријема, име и презиме подносиоца захтева, суд који је поступао за ознаком списка предмета, датуме од када до када је лице било лишено слободе, као и новчани износ који по процени Комисије представља правичну накнаду на име нематеријалне штете за време лишења слободе, а ради достављања предлога споразума о врсти и висини накнаде нематеријалне штете.

<sup>19</sup> ("Службени лист СРЈ", бр. 70/01 и 68/02, "Службени гласник РС", бр. 58/04, 85/05, 115/05, 85/05 - др. закон, 49/07, 20/09 и 72/09)

Лица која су била неосновано лишена слободe или су неосновано осуђена, подносила су писмени захтев за накнаду штете Министарству правде-Комисији, са наводима пред којим судом се према њима водио поступак, као и на који начин је окончан.

Комисија, поступајући по захтеву, прибавља од судова, тужилаштва и министарства унутрашњих послова потребне податке и документа (решења и пресуде) из списка предмета који је подносиоц захтева навео у захтеву за накнаду штете.

Када се прибаве сва потребна документа и обавештења, комисија у заседању разматра сваки захтев, доноси одлуку и предлаже висину накнаде која је по одлуци комисије примерена претрпљеној штети.

Предлог споразума о врсти и висини накнаде, доставља се подносиоцу захтева у писменој форми и оставља рок у коме је потребно да се подносилац захтева изјасни да ли прихвата предложени споразум.

Уколико је подносилац захтева сагласан са достављеним предлогом споразума, потписује споразум и исти враћа Министарству правде на даље поступање-исплату. Министарство правде поступајући по прихваћеном и потписаном споразуму, врши исплату новчаног износа наведеног у споразуму на рачун који је доставио подносиоц захтева.

Износ по дану (у хиљадама динара)	Укупан износ исплата (у хиљадама динара)	број исплата	% исплата	% исплаћеног износа
до 3	1.305	10	23,26	5,40
од 3 до 5	6.167	26	60,47	25,50
од 5 до 7	255	3	6,98	1,05
од 9 до 11	10.254	3	6,98	42,41
преко 11	6.200	1	2,33	25,64
<b>Укупно</b>	<b>24.180</b>	<b>43</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

У току 2011. године Министарство правде је извршило исплату накнада штете за 43 лица на основу потписаних споразума у износу од 24.180 хиљада динара за 3.866 дана притвора или 6,22 хиљада динара по дану притвора. Приликом одређивања висине накнаде коришћени су следећи критеријуми: углед који је оштећени раније уживао у својој животној и радној средини, однос те средине према њему после лишења слободe, тежина и природа кривичног дела које је тужиоцу стављено на терет, време трајања лишења слободe и друге чиниоце који утичу на тежину и трајање психичких болова изазваним лишењем слободe.

### Принудна наплата

Под принудном наплатом подразумева се обавеза и овлашћење Народне банке Србије да са свих рачуна клијената код банака дужника на којима клијент има средстава (динарских и девизних), без његове сагласности, изврши плаћање обавеза по извршним решењима (пореских, царинских, судских и других органа) и налозима (по основу хартија од вредности, меница и овлашћења) по прописаном редоследу приоритета, а у оквиру истог реда приоритета према времену пријема. Извршна решења надлежних органа достављају се од 30. септембра 2005. године организационом делу Народне банке Србије - Одељење за пријем, контролу и унос основа и налога Крагујевац - Крагујевац, Улица Бранка Радичевића 16а.

На терет средстава одобрених Министарству правде за накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, Народна банке Србије, је у 2011. години извршила 1.415 поступака принудне наплате. Укупно у току 2011. године извршено је 4.988 исплата за

принудну наплату. Народна банке Србије је на основу спроведених 1.415 поступака принудне наплате, наплатом од Министарства правде остварила приход у износу од 6.143 хиљада динара, на име наплаћених накнада:

- за извршење основа за принудну наплату,
- за обрачун камате по основу и налогу за принудну наплату и
- за извршење налога за принудну наплату.

рб	Износ појединачне принудне наплате	Број исплата	Износ исплата	% исплаћеног износа
1	извршени повраћаји средстава	255	-18.324	-7,87
2	до 1 хиљаде динара	378	15	0,01
3	од 1 до 10 хиљада динара	1.990	10.718	4,61
4	од 10 до 100 хиљада динара	2.045	69.644	29,93
5	од 100 хиљада до 1 милион динара	557	133.618	57,42
6	преко 1 милион динара	18	37.015	15,91
	<b>Укупно</b>	<b>4988</b>	<b>232.686</b>	<b>100,00</b>

На основу добијених осам предмета принудне наплате (закључака судова за принудну наплату и предлога за извршење) у износу од 28.710 хиљада динара утврђено је да:

- три исплате у износу од 12.710 су извршене на основу једног предлога за извршење над средствима дужника Општинског суда у Брусу за накнаду материјалне штете исплате,
- 15 исплата у износу од 10.307 хиљада динара на основу пет предлога за извршење над средствима дужника Министарства правде (из закључака се не може утврдити правосудни орган који је створио обавезу) извршене за нематеријалне штете због неоснованог лишавања слободе и
- 20 исплата у износу од 5.693 хиљада динара на основу два предлога за извршење над средствима дужника Министарства правде (из закључака се не може утврдити правосудни орган који је створио обавезу) извршене за исплату трошкова браниоца по службеној дужности.

Као што је описано у тачки 5.2.1.7.1. Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483111, у Министарству правде не постоји документација о извршеним исплатама и није извршено књижење у пословним књигама обавеза у оквиру синтетичког конта 245300 - Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова јер су принудним путем од Министарства правде наплаћене обавезе судова и јавних тужилаштва.

**Утврђено је да Министарство правде у својим пословним књигама није вршило књижење обавеза по основу казни и пенала по решењима судова – конто 245300 за извршену принудну наплату у износу од 232.686 хиљада динара што није у складу са чланом 16. став 7. и 10. Уредбе о буџетском рачуноводству због околности ван његовог утицаја. („Сл. гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006).**

### 5.3. Издаци за нефинансијску имовину

Извршени издаци за нефинансијску имовину Министарства правде, у Извештајима о извршењу буџета – образац 5 за период 01.01.-31.12.2011. године функција 330 – судови и функција 360 – јавни ред и мир неklasификован на другом месту и пословним књигама, исказани су у укупном износу од 465.423 хиљада динара (функција 330 – судови у износу од 458.544 хиљада динара и функција 360 – јавни ред и безбедност неklasификован на другом месту у износу од 6.878 хиљада динара).

рб	Конто	Опис	Исказано у извештајима о извршењу буџета	Ревидирано	% ревидираног
1	511000	Зграде и грађевински објекти	314.569	249.399	79,28
2	512000	Машине и опрема	148.966	117.605	78,59
3	515000	Нематеријална имовина	1.888	-	-
<b>Укупно</b>			<b>465.423</b>	<b>367.004</b>	<b>78,85</b>

#### 5.3. 1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000

Извршени издаци за зграде и грађевинске објекте Министарства правде, у Извештајима о извршењу буџета у Извештају о извршењу буџета – образац 5 за период 01.01. – 31.12.2011. године функција 330 – судови исказани су у укупном износу од 314.568 хиљада динара. У пословним књигама Министарства правде за издатке за зграде и грађевинске објекте исказан је износ од 314.569 хиљада динара. Утврђена разлика од хиљаду динара је последица заокруживања приликом израде финансијских извештаја.

Преглед издатака за зграде и грађевинске објекте

у хиљадама динара

Рб	Конто	Опис	Исказан Износ	Ревидиран износ	% ревидираног износа
1	511121	Куповина канцеларијских зграда и осталог простора	100.000	100.000	100,00
2	495111	Куповина зграда и објеката	5.431	-	-
3	495113	Капитално одржавање зграда	120.506	96.887	80,40
4	511321	Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора	78.343	50.000	63,82
5	511411	Планирање и праћење пројеката	307	-	-
6	511441	Стручна оцена и коментари	3.117	-	-
7	511451	Пројектна документација	2.314	-	-
8	495114	Пројектно планирање	4.551	2.512	55,20
<b>Укупно</b>			<b>314.569</b>	<b>249.399</b>	<b>79,28</b>

#### 5.3.1.1. Куповина канцеларијских зграда и осталог простора – конто 511121

Министарство правде исказало је издатке за куповину канцеларијских зграда и осталог простора у износу од 100.000 хиљада динара који су извршени на терет средстава одобрених за функцију 330 – судови.

Тестирање издатака је извршено у износу од 100.000 хиљада динара, односно 100,00 %.



Тестирани издаци су извршени за исплату дела купопродајне цене за набавку зграде за смештај Првог основног суда у Београду.

Агенција за приватизацију Републике Србије је 26.05.2011. године на основу Решења стечајног судије Привредног суда у Београду 15. ст. број 223/2010 од 03.06.2010. године и на основу сагласности одбора поверилаца од 14.03.2011. године и 19.05.2011. године огласила продају пословне зграде на Новом Београду, у Булевару Никола Тесла број 42, стечајног дужника „Аероинжењеринг“ доо, Београд у стечају.

Процењена вредност пословне зграде са припадајућим канцеларијским намештајем, ситним инвентаром и возилима је 2.417.157 хиљада динара, минимална цена износила је 800.000 хиљада динара а новчани износ за учешће у поступку продаје је 100.000 хиљада динара.

Влада републике Србије је 24.02.2011. године донела Закључак 05 број 464-1163/2011, да се у својину Републике Србије за потребе Министарства правде, за смештај Првог основног суда у Београду, прибави непокретност учешћем на огласу путем јавног прикупљања писмених понуда, или у случају неизбора најповољнијег понуђача на огласу путем непосредне погодбе са Одбором поверилаца од власника предузећа „Аероинжењеринг“ доо, Београд у стечају, прибави пословна зграда на Новом Београду, у улици Булевар Николе Тесле број 42-а, укупне нето површине 9.471,49 м<sup>2</sup>, са припадајућим канцеларијским намештајем, опремом, ситним инвентаром и возилима по укупној купопродајној цени у износу од 840.000 хиљада динара.

У тачки 2. Закључка је наведено да су средства потребна за прибављање непокретности и покретних ствари из тачке 1. Закључка, обезбеђена Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину, на разделу 18. Министарство правде, функција 330 – судови, економска класификација 511 – Зграде и грађевински објекти, извор финансирања 11 – Примања од иностраних задужења у износу од 4.950.000 хиљада динара путем задужења код Европске инвестиционе банке, у оквиру пројекта реконструкције објекта Палата правде у Београду у износу од 1.650.000.0 хиљада динара.

У тачки 4. Закључка наведено је да ће Уговор о прибављању непокретности у државну својину, у име Републике Србије, закључити директор Републичке агенције за имовину Републике Србије.

Министарство правде је 07.06.2011. године извршило исплату у износу од 100.000 хиљада динара за уплату новчаног износа за учешће у поступку продаје, извора финансирања 01 – приходи из буџета. Извршена исплата је прокњижена на конту 015112 – пословне зграде и други грађевински објекти у припреми и конту 3111151 – нефинансијска имовина у припреми.

Републичка дирекција за имовину Републике Србије из Београда и „Аероинжењеринг“ доо у стечају су 27.06.2011. године закључили Уговор о купопродаји покретне и непокретне имовине број 464-158/2011 од 29.06.2011. године у којем је констатовано:

- да је Министарство правде преузело продајну документацију и прихватило одредбе садржане у њој,
- да је 07.06.2011. године, на име новчаног износа за учествовање у поступку продаје имовине стечајног дужника уплатило 100.000 динара,

- да је Министарство правде Републике Србије дана 07.06.2011. године потписало Изјаву о губитку права на повраћај новчаног износа уплаћеног на име учествовања у поступку продаје имовине стечајног дужника,
- да је Министарство правде Републике Србије на продаји методом непосредне погодбе одржаној дана 14.06.2011. године, понудило највећу купопродајну цену, те је проглашено најбољим понуђачем.

Предмет уговора је Пословна зграда на Новом Београду, у Булевару Никола Тесла број 42-а, нето површине 9.471,49 м<sup>2</sup>, четири возила и припадајући канцеларијској намештај, опрему и ситан инвентар. Вредност непокретне имовине износи 798.880 хиљада динара. Вредност покретне имовине износи 949 хиљада динара. Уговорена цена је 800.000 хиљада динара. Министарство правде се уговором обавезало да остатак износа од 700.000 хиљада динара уплати у року од 90 дана од дана закључења овог Уговора .

Објекат у улици Булевар Николе Тесле број 42а у Београду, је решењем о укњижењу непокретности број 46-00-00004/11-12/1 од 31.12.2011. године укњижен у евиденцију основних средстава као основно средство Првог основног суда у Београду. На основу наведеног решења извршено је искњижавање из пословних књига Министарства правде.

Министарство правде је остатак износа исплатила у целости 31.01.2012. године.

„Аероинжењеринг“ доо је 06.02.2012. године издао потврду број 28/2012 којом је потврдио да је купац – Република Србија, преко Министарства правде све своје обавезе исплатио у целости дана 31.01.2012. године. Потврда је издата ради регулисања пореза на пренос апсолутних права и уписа права својине у јавне књиге.

#### **5.3.1.2. Капитално одржавање зграда – конто 495113**

Министарство правде исказало је административне трансфере за капитално одржавање зграда у износу од 120.506 хиљада динара који су реализовани из средстава одобрених за функцију 330 – судови.

**Тестирани су издаци у износу од 96.887 хиљада динара, односно 80,40 %.**

Процедуром планирања, извршења буџета и рачуноводственог евидентирања број 021-02-88/2010-01 од 08.12.2010. године Министарство правде је у делу 2. План извршења буџета у тачки 2. Одлука о расподели средстава за правосудне органе ближе уредило поступак расподеле средстава правосудним органима а делу 3.1 Трансфери правосудним органима ближе уредило поступак извршења буџета приликом трансферисања одобрених средстава правосудним органима.

Министарство правде је Одлуком о расподели средстава правосудним органима у оквиру средстава одобрених у буџету за 2011. годину број 401-00-1604/2011-10 од 26.10.2011. године извршило распоређивње средстава на правосудне органе. Средства за машине и опрему распоређена су за набавку административне опреме, рачунарске и остале опреме.

Трансфер средстава врше следеће организационе јединице:

- организациона јединица за буџет врши трансфер средстава у оквиру категорије 490000 – Административни трансфери из буџета, од директних буџетских корисника индиректним буџетским корисницима. група 494000 – текући расходи;
- организациона јединица за инвестиције врши трансфер средстава у оквиру категорије 490000 – Административни трансфери из буџета, од директних буџетских корисника

индиректним буџетским корисницима. група 495000 – издаци за нефинансијску имовину;

Трансфери средстава из групе 494000 – текући расходи врше се на терет средстава одобрених за раздео 6 – судови и 8 – јавна тужилаштва.

Трансфер средстава на име издатака за нефинансијску имовину врше запослени у организационој јединици за инвестиције. У циљу обезбеђивања средстава за набавку нефинансијске имовине, правосудни органи достављају захтев за сагласност за набавку нефинансијске имовине са образложењем потреба и навођењем процењене вредности добара или радова које набавља правосудни орган. У прилогу захтева са сагласност правосудни орган доставља предрачуна као доказ процењене вредности наведене у захтеву.

Запослени у организационој јединици за инвестиције, у складу са Законом о буџету РС и одлуком о расподели средстава правосудним органима, припремају и прослеђују обавештење о давању сагласности за спровођење набавке у складу са Законом о јавним набавкама и другим законским и подзаконским актима.

У циљу обезбеђивања средстава правосудни орган доставља захтев за трансфер средстава.

Валидна документација коју правосудни органи након добијене сагласности Министарства достављају за извршење трансфера средстава за набавке добара или радова, чија је вредност испод горњег лимита утврђених Законом о буџету, испод којег правосудни органи ако наручиоци нису обавезни да примењују одредбе Закона о јавним набавкама је:

- писмени захтев правосудног органа за трансфер средстава у коме одговорно лице органа потврђује да укупна вредност планиране и извршене набавке истоврсних добара или радова не прелази лимит утврђен законом,
- копија рачуноводствене исправе – профактуре или фактуре достављене у прилогу захтева,
- изјава одговорног лица да је јавна набавка рачунарске опреме спроведена у складу са Упутством за набавку рачунарске опреме Сектора за ИТ (у даљем тексту Упутство)

Валидна документација коју правосудни органи након добијене сагласности Министарства достављају за извршење трансфера средстава за набавке добара или радова, чија је вредност изнад лимита утврђених Законом о буџету, изнад којег правосудни органи као наручиоци су у обавези да спроведу поступак јавне набавке у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама је:

- писмени захтев правосудног органа за трансфер средстава,
- одлука о покретању поступка јавне набавке – фотокопија,
- решење о образовању комисије за јавну набавку у складу са прописаним критеријумима за образовање комисија – фотокопија,
- одлука о избору најповољније понуде – фотокопија,
- уговор – фотокопија;
- изјава одговорног лица да је јавна набавка рачунарске опреме спроведена у складу са Упутством,
- рачуноводствена исправа (рачун, предрачун, авансни рачун, привремена ситуација или окончана ситуација) – фотокопија и
- доказ да су добра примљена, услуге извршене или радови изведени.

Увидом у документацију на основу које су извршени административни трансфери за капитално одржавање зграда утврђено је да су извршени у складу са Процедуром планирања, извршења буџета и рачуноводственог евидентирања број 021-02-88/2010-01 од 08.12.2010. године и Одлуком о расподели средстава правосудним органима у оквиру средстава одобрених у буџету за 2011. годину број 401-00-166/2011-10 од 17.01.2011. године и 401-00-1604/2011-10 од 26.10.2011. године.

### 5.3.1.3. Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора – konto 511321

Министарство правде исказало је издатке за капитално одржавање пословних зграда и пословног простора у износу од 78.343 хиљада динара који су извршени на терет средстава одобрених за функцију 330 – судови.

Тестирање издатака је извршено у износу од **50.000** хиљада динара, односно **63,82%**.

Преглед тестираних издатака за konto 511321

у хиљадама динара

рб	Уговор-анекс (број и датум)	Назив добављача	Поступак набавке -по ЗЈН	Предмет уговора	Вредност уговора са ПДВ-ом	Плаћен износ-тестиран
3	404-02-46/2011-12/8 од 23.06.2011.	"ПМЦ-Инжењери нг" д.о.о.	Преговарачки поступак без објављивања јавног позива (члан 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама)	Радови на уклањању парпетних плоча које садрже азбестне материјале	6.077	5.086
4	404-02-46/2010-12/8 од 07.12.2010. и анекс број 404-02-46/2010-12/9 од 04.03.2011.	LOGO doo	отворени поступак	пројектовање и извођење радова на изградњи и адаптацији ЛАН - локалних рачунарских мрежа у 102 судске јединице основних судова	45.351	44.914
<b>Укупно</b>					<b>51.428</b>	<b>50.000</b>

#### Радови на уклањању парпетних плоча које садрже азбестне материјале

Приликом извршења радова на замени фасаде објекта Републике Србије-Министарства правде за потребе правосудних органа у улици Зелени венац број 18 утврђено је да парпет (део зида између пода и прозора) садржи опасан материјал - азбестни цемент те је замена старе фасаде, привремено обустављена док се не уклони азбест.

Ради уклањања парпетних плоча које садрже азбестне минерале, Министарство правде је 23.06.2011. након спроведеног преговарачког поступка без објављивања јавног позива, на основу члана 24. став 1. тачка 4) Закона о јавним набавкама, закључило са „ПМЦ Инжењеринг“ доо, уговор број 404-02-46/2011-12/8 у вредности од 5.150 хиљада динара без ПДВ-а, односно 6.077 хиљада динара са ПДВ-ом. У току 2011. године за ове намене извршена је исплата у износу од 5.086 хиљада динара.

#### Пројектовање и извођење радова на изградњи и адаптацији ЛАН - локалних рачунарских мрежа у 102 судске јединице основних судова

Министарство правде је након спроведеног отвореног поступка јавне набавке за пројектовање и извођење радова на изградњи и адаптацији ЛАН – локалних рачунарских мрежа у судским јединицама основних судова са „Logo-Eksport Import“ ДОО, Београд

закључило уговор број 404-02-46/2010-12/8 од 07.12.2010. године. Вредност уговора је 38.433 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 45.351 хиљаду динара са ПДВ-ом. Уговором је утврђен рок од 120 дана од потписивања уговора. Анексом уговора број 404-02-46/2010-12/9 од 04.03.2011. је утврђено да се као датум од кога се рачуна рок за извршење уговора уместо дана потписивања уговора сматра датум када је Министарство правде закључило уговор са надзорним органом за извођење уговорених радова (24.06.2011. године). У току 2011. године Министарство правде је на основу испостављених рачуна извођача радова уз које су били приложени: записници о примопредаји радова, обрачунски листови грађевинске књиге, спецификације пасивне опреме извршило исплату у износу од 44.914 хиљада динара.

#### **5.3.1.4. Пројектно планирање – конто 495114**

Министарство правде исказало је трансфере за административну опрему у износу од 4.551 хиљада динара који су реализовани из средстава одобрених за функцију 330 – судови.

**Тестирани су издаци у износу од 2.512 хиљада динара, односно 55,20 %.**

Процедуром планирања, извршења буџета и рачуноводственог евидентирања број 021-02-88/2010-01 од 08.12.2010. године Министарство правде је у делу 2. План извршења буџета у тачки 2. Одлука о расподели средстава за правосудне органе ближе уредло поступак расподеле средстава правосудним органима а делу 3.1 Трансфери правосудним органима ближе уредило поступак извршења буџета приликом трансферисања одобрених средстава правосудним органима.

Министарство правде је Одлуком о расподели средстава правосудним органима у оквиру средстава одобрених у буџету за 2011. годину број 401-00-1604/2011-10 од 26.10.2011. године извршило распоређивње средстава на правосудне органе. Средства за машине и опрему распоређена су за набавку административне опреме, рачунарске и остале опреме.

Поступак извршења административних трансфера индиректним корисницима Министарства правде је описан у тачки 5.3.1.2. Капитално одржавање зграда – конто 495113.

Увидом у документацију на основу које су извршени административни трансфери за капитално одржавање зграда утврђено је да су извршени у складу са Процедуром планирања, извршења буџета и рачуноводственог евидентирања број 021-02-88/2010-01 од 08.12.2010. године и Одлуком о расподели средстава правосудним органима у оквиру средстава одобрених у буџету за 2011. годину број 401-00-166/2011-10 од 17.01.2011. године и 401-00-1604/2011-10 од 26.10.2011. године.

#### **5.3. 2. Машине и опрема– конто 512000**

Извршени издаци за машине и опрему Министарства правде, у Извештајима о извршењу буџета – образац 5 за период 01.01. – 31.12.2011. године и пословним књигама исказани су у укупном износу од 148.966 хиљада. Извршени су за издатке за административну опрему – конто 512200 у износу од 145.682 хиљада динара и опрему за јавну безбедност – 512800 у износу од 3.284 хиљада динара.

Конто	Опис	Одобрено Законом о буџету за 2011. годину	Исказано у обрасцу 5 за функцију 330	Исказано у обрасцу 5 за функцију 360	Укупно
512000	Машине и опрема	319.511	143.976	4.990	148.966

### 5.3.2.1. Административна опрема– konto 512200

Министарство правде исказало је издатке за административну опрему у износу од 145.682 хиљада динара који су извршени на терет средстава одобрених за функцију 360 – јавни ред и безбедност неklasификован на другом месту у износу од 4.990 хиљада динара и на терет средстава одобрених за функцију 330 – судови у износу од 140.692 хиљада динара.

Преглед издатака за административну опрему

у хиљадама динара

Рб	Кonto	Опис	Исказан износ	Ревидиран износ	% ревидираног износа
1	512221	Рачунарска опрема	38.998	32.106	82,83
2	512241	Електронска опрема	691	-	-
3	495122	Административна опрема	105.993	85.499	80,66
<b>Укупно</b>			<b>145.682</b>	<b>117.605</b>	<b>80,73</b>

### 5.3.2.1.2. Рачунарска опрема– konto 512221

Министарство правде исказало је издатке за рачунарску опрему у износу од 38.998 хиљада динара који су реализовани из средстава одобрених за функцију 330 – судови.

**Тестирани су издаци у износу од 32.106 хиљада динара, односно 82,33 %.**

Министарство правде је, као што је наведено у тачки 5.2.1.2.3. Интернет и слично – konto 421412 овог извештаја, извршило набавку мрежне опреме за реализацију WAN мреже судства Србије на основу закљученог уговора у поверљивом поступку. Главним пројектом WAN рачунарско комуникационе мреже судства Републике Србије предвиђено је да ће Министарство правде моћи да комуницира са WAN мрежом судства јер је већ повезано приватним оптичким каблом са будућим централним чвориштем WAN мреже судства тј. зградом у Немањиној 9. WAN мрежа судства је реализована закупом услуге L3VPN (LAYUER 3 Virtual Private Network) од телекомуникационог оператора, тј. пружаоца телекомуникационих услуга.

Набављени су рутери, софтвер за управљање мреже са сервером, уређај за надгледање мреже, систем за заштиту од web претњи и мрежна баријера са системом за заштиту од напада. Набавка је извршена за потребе правосудних органа осим прекршајних судова.

„Орион телеком“ д.о.о. Београд је на основу закљученог уговора број 404-02-8/2011-12/8 од 15.03.2011. године извршио испоруку и уградњу мрежне опреме као и интеграцију и консолидацију LAN мрежа судова у WAN мрежу судства. У току 2011. године, на основу наведеног уговора извршени су издаци у износу од 32.598 хиљада динара.

### 5.3.2.1.3. Административна опрема– konto 495122

Министарство правде исказало је трансфере за административну опрему у износу од 105.993 хиљада динара који су реализовани из средстава одобрених за функцију 330 – судови.

**Тестирани су издаци у износу од 85.499 хиљада динара, односно 80,66 %.**

Процедуром планирања, извршења буџета и рачуноводственог евидентирања број 021-02-88/2010-01 од 08.12.2010. године Министарство правде је у делу 2. План извршења

буџета у тачки 2. Одлука о расподели средстава за правосудне органе ближе уредило поступак расподеле средстава правосудним органима а делу 3.1 Трансфери правосудним органима ближе уредило поступак извршења буџета приликом трансферисања одобрених средстава правосудним органима.

Министарство правде је Одлуком о расподели средстава правосудним органима у оквиру средстава одобрених у буџету за 2011. годину број 401-00-1604/2011-10 од 26.10.2011. године извршило распоређивње средстава на правосудне органе. Средства за машине и опрему распоређена су за набавку административне опреме, рачунарске и остале опреме.

Поступак извршења административних трансфера индиректним корисницима Министарства правде је описан у тачки 5.3.1.2. Капитално одржавање зграда – конто 495113.

Увидом у документацију на основу које су извршени административни трансфери за капитално одржавање зграда утврђено је да су извршени у складу са Процедуром планирања, извршења буџета и рачуноводственог евидентирања број 021-02-88/2010-01 од 08.12.2010. године и Одлуком о расподели средстава правосудним органима у оквиру средстава одобрених у буџету за 2011. годину број 401-00-166/2011-10 од 17.01.2011. године и 401-00-1604/2011-10 од 26.10.2011. године.

## 6. Јавне набавке

Министарство правде је, у складу са Законом о буџетском систему и Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину, донело Финансијски план Министарства правде за 2011. годину и План извршења буџета Министарства правде за 2011. годину а у складу са Законом о јавним набавкама донело је: План набавки за 2011. годину за функције 360 и 330 који је усвојен одлуком, број 404-02-00001/2011-12 од 21.01.2010. године и Одлукама о изменама и допунама плана набавки број:

- 404-02-1/2011-12/2 од 18.03.2011. године,
- 404-02-1/2011-12/3 од 04.04.2011. године,
- 404-02-1/2011-12/4 од 20.04.2011. године,
- 404-02-1/2011-12/5 од 23.05.2011. године,
- 404-02-1/2011-12/6 од 04.07.2011. године,
- 404-02-1/2011-12/7 од 05.09.2011. године,
- 404-02-1/2011-12/8 од 20.09.2011. године,
- 404-02-1/2011-12/9 од 17.10.2011. године и
- 404-02-1/2011-12/9 од 18.11.2011. године.

Министарство правде је доставило управи за јавне набавке кварталне Извештаје о додељеним јавним набавкама у 2011. години, у складу са чланом 94. Закона.

Спровођење поступака јавних набавки министарство правде је додатно уредило следећим процедурама:

- Процедура за поступак јавне набавке број 404-02-59/2010-01 од 08.12.2010. године;
- Процедuru о раду комисије за јавне набавке број 404-02-60/2010-01 од 08.12.2010. године;

Правилност спроведених поступака јавних набавки извршена је увидом у конкурсну документацију и додељене уговоре о јавној набавци прибављања добара и услуга и уступању извођења радова, са становишта услова и начина спровођења поступка јавне набавке, за јавне набавке описане у следећем прегледу:

рб	Функција	Уговор-анекс (број и датум)	Назив добављача	Поступак набавке -по ЗЈН	Предмет уговора	Вредност уговора са ПДВ-ом	Плаћен износ-тестиран	Тачка извештаја
1	330 Судови	404-02-46/2011-12/8 од 23.06.2011.	"ПМЦ - Инжењеринг" д.о.о.	24. став. 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама	Радови на уклањању парапетних плоча које садрже азбестне материјале	6.077	5.086	5.3.1.3
2	330 Судови	404-02-46/2010-12/8 од 07.12.2010. и анекс број 404-02-46/2010-12/9 од 04.03.2011.	LOGO doo	отворени поступак	пројектовање и извођење радова на изградњи и адаптацији ЛАН - локалних рачунарских мрежа у 102 судске јединице основних судова	45.351	44.914	5.3.1.3



рб	Функција	Уговор-анекс (број и датум)	Назив добављача	Поступак набавке -по ЗЈН	Предмет уговора	Вредност уговора са ПДВ-ом	Плаћен износ-тестиран	Тачка извештаја
3	330 Судови	Уговор број 85/2010 (службена тајна, интерно број 838-40-1 од 15.11.2010. године)	Војна установа "Дедиње"	без спровођења поступка јавне набавке	Купопродаја 800 комплета летње и 800 комплета зимске службене униформе за припаднике правосудне страже Министарства правде РС	4.085	4.085	5.2.1.5.1.
4	330 Судови	Уговор о купопродаји покретне и непокретне имовине број 464-158/2011 од 29.06.2011. године	Аероинжењеринг доо	ослобођено спровођења јавне набавке	Пословна зграда на Новом Београду, у Булевару Никола Тесла број 42	800.000	100.000	5.3.1.1.
5	360 Јавни ред и безбедност неклассификован на другом месту	404-02-38/2010-12/08 од 02.09.2010	НИС А.Д.-НОВИ САД	отворени поступак	Набавка бонова за куповину бензина и дизел горива.	5.900	4.030	5.2.1.5.2.
<b>УКУПНО</b>							<b>256.687</b>	

## V ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА

1. Закључак о спровођењу ревизије број: 400-236/2012-01 од 6. фебруара 2012. године достављен је субјекту ревизије на који Министарство није имало примедбе.
2. Министарству правде упућен је захтев за достављање података број: 400-236/2012-01-1 од 6. фебруара 2012. године.
3. Министарство правде је доставило одговор број 400-00-2/2012-13 од 24.02.2012. године са траженим подацима.
4. Помоћник министра са сарадницима и ревизорима одржала је састанак и том приликом одредила овлашћена лица за контакт.
5. Министарству правде упућен је захтев за достављање података број 400-236-3/2012-01 од 29.05.2012. године.
6. Министарство правде је доставило одговор број 404-02-44/2012-12/12 од 31. маја 2012. године.
7. Нацрт извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства правде достављен је субјекту ревизије 17.07.2012. године.
8. Министарство правде је актом пов. број 662/2012 од 25.07.2012. године доставила образложени приговор на Нацрт извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства правде.
9. Састанак расправе одржан је 03.08.2012. године и Записник је достављен субјекту ревизије.
10. Предлог извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства правде достављен је субјекту ревизије 03.09.2012. године.

11. Министарство правде је актом број 400-00-2/2012-01 од 06.09.2012. године обавестила Државну ревизорску институцију да нема приговор на Предлог извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства правде.

## **VI ПРЕПОРУКЕ**

Препоручује се Министарству да:

1. Процедуром уреди обавезу Одсека за инвестиције и Групе за јавне набавке да решења, о преносу средстава правосудним органима без накнаде, благовремено достављају Одсеку за финансијско рачуноводствене послове.
2. Процедуром уреди да се пренос власништва индиректним корисницима за инвестиције извршене на основу уговора које закључује Министарство правде врши тек након завршетка инвестиције и испуњења уговорних обавеза.
3. Затвори депозитни рачун 840-61804-83 за уплату накнада за полагање правосудних испита и уреди да се наведене накнаде уплаћују на рачун број 840-1562845-88 у складу са чланом 14. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна ("Службени гласник РС", бр. 104/2011, 10/2012 и 18/2012).
4. Накнаде за рад испитних одбора, за полагање правосудних испита распореди и искаже у Закону о буџету Републике Србије у складу са чланом 5. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010 и 101/2011).
5. Предузме мере за наплату потраживања за дате аконтација за службена путовања у иностранство.
6. Књижење датих аванса врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ("Службени гласник РС", бр. 103/2011, 10/2012 и 18/2012).
7. Центру за медијацију одобрава и преноси средства као и осталим индиректним корисницима у складу са Процедуром планирања, извршења буџета и рачуноводносног евидентирања број 021-02-88/2010-01 од 08.12.2010. године са раздела буџета одобреног за Министарство правде.
8. Прикупи податке од Народне банке Србије и Првог основног суда о измиреним обавезама правосудних органа принудним путем у 2011. години и сравни податке са правосудним органима о измиреним обавезама принудном наплатом ради књижења у помоћним књигама правосудних органа