



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
КОНСОЛИДОВАНОГ ИЗВЕШТАЈА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ, БЕОГРАД
ЗА 2021. ГОДИНУ**



**Број: 400-1194/2022-03/14
Београд, 29. децембар 2022. године**





САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији Консолидованог извештаја Републике Србије, Београд за 2021. годину

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНОГ ИЗВЕШТАЈА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ, БЕОГРАД ЗА 2021. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ЗА 2021. ГОДИНУ





ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ, БЕОГРАД ЗА 2021. ГОДИНУ

Мишљење са резервом о Консолидованом извештају Републике Србије

Извршили смо ревизију Консолидованог извештаја Републике Србије за 2021. годину (у даљем тексту: Консолидовани извештај), који обухвата: Преглед консолидованих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине Републике Србије за 2021. годину, Преглед консолидованих расхода и издатака за нефинансијску имовину Републике Србије за 2021. годину и Преглед утврђивања консолидованог суфицита/дефицита.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о Консолидованом извештају, Консолидовани извештај Републике Србије за 2021. годину је припремљен по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о Консолидованом извештају Републике Србије

Није уређен начин и поступак сачињавања консолидованих финансијских извештаја Републике Србије и није уређен облик и садржај образаца на којима се припрема и презентује консолидовани извештај Републике Србије, а који ће укључивати све податке и информације неопходне за одлучивање и у којима се утврђује резултат као разлика консолидованих текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине и консолидованих текућих расхода и издатака за набавку нефинансијске имовине.

Није прописана економска класификација у оквиру које ће се евидентирати приходи од партиципације (износ који плаћа осигурано лице).

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину:

- више су исказани приходи у износу најмање од 742.821 хиљаду динара и више су исказани расходи и издаци у износу најмање од 940.532 хиљаде динара;

- мање су исказани расходи и издаци у износу најмање од 21.183.738 хиљада динара;

- приликом утврђивања резултата Републике Србије за 2021. годину, више су исказани приходи у износу најмање од 742.821 хиљаду динара и мање су исказани расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу најмање од 20.243.206 хиљада динара.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10..... 95/18, 31/19, 72/19 и 149/20

² „Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06 и 27/20

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15, 104/18, 151/20 и 8/21

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16...14/19, 33/19, 68/19, 84/19, 151/20 и 19/21



У финансијским извештајима буџета Републике Србије, буџета локалних власти и организација за обавезно социјално осигурање нетачно су исказани подаци и то:

- више су исказани приходи и примања у износу најмање од 6.365.667 хиљада динара;
- више су исказани расходи и издаци у износу најмање од 1.285.721 хиљаду динара;
- мање су исказани приходи и примања у износу најмање од 11.809.752 хиљаде динара;
- мање су исказани расходи и издаци у износу најмање од 1.790.074 хиљаде динара;
- на неодговарајућим економским класификацијама исказани су приходи и примања у износу најмање од 491.315 хиљада динара и расходи и издаци у износу најмање од 3.795.483 хиљаде динара.

Консолидовани финансијски извештај Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2021. годину није сачињен у складу са принципима консолидације.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију Консолидованог извештају Републике Србије за 2021. годину. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње:

Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на одређена питања наведена у Напоменама које су прилог овог извештаја.

1) На питања уочена у поступку ревизије Консолидованог извештаја Републике Србије за 2021. годину:

(1) У делу који се односи на Основне податке о субјекту ревизије:

Скрећемо пажњу на питање неусаглашености Правилника о списку корисника јавних средстава са Законом о буџетском систему, јер су као директни и индиректни корисници буџета утврђени буџетски фондови који представљају евиденциони конто и јер су као индиректни корисници буџета утврђене организационе јединице директних корисника буџета. (Напомена 1. Основни подаци о субјекту ревизије)

(2) У делу који се односи на Интерну ревизију

Скрећемо пажњу на питање неусаглашености прописа којима су уређене обавезе Републике Србије и локалних власти по основу финансирања делатности од општег интереса, односно подзаконски акти којима су уређени критеријуми и стандарди за финансирање установа које се финансирају из буџета Републике Србије, буџета локалних власти или средстава организација за обавезно социјално осигурање, нису у

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др.закон

⁶ „Службени гласник РС“, број: 9/09



потпуности усклађени са Законом о буџетском систему у делу признавања права на финансирање радног места интерног ревизора, а ради успостављања и организовања интерне ревизије. (Напомена 2.1.2)

2) На питања уочена у поступку ревизије Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину скренута је пажња:

(1) на чињеницу да прописима није ближе уређен начин, поступак и садржај Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање што доводи до ризика да, због различитог поступања здравствених установа приликом исказивања прихода и расхода на економским класификацијама и по изворима финансирања, неће доћи до искључивања међусобних трансфера између субјеката на истом и на различитом нивоу власти, односно да ће доћи до двоструког рачунања и исказивања прихода и расхода у консолидованом извештају Републике Србије, због чега је потребно уредити наведену област. (Напомена 2.2.)

(2) на питање да Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем није прописана економска класификација за евидентирање пренетих средстава од стране Фонда за социјално осигурање војних осигураника (рефундација трошкова насталих пружањем услуга лечења војних осигураника) и од стране Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање (за накнаде зарада од дана инвалидности до дана правоснажности решења) у корист Републичког фонда за здравствено осигурање, због чега је потребно наведену област уредити. (Напомена 2.2.2.1.1)

(3) на питање да је потребно извршити измену Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова како би корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање, остварене приходе и трансфере по основу пренетих средстава из извора 13, 14 и 15, која су добијена од министарстава и других директних буџетских корисника, исказали у одговарајућој колони Обрасца 5 – Извештаја о извршењу буџета, као и расходе извршене из тих извора. (Напомена 2.2.2.1.1)

(4) да је потребно да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, ближе уреди начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава из буџета Републике, АП Војводине и општине/града и примљених средстава здравственим установама, корисницима средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. (Напомена 2.2.2.1.1)

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

Одговорност руководства за Консолидовани извештај Републике Србије за 2021. годину

Одговорност за састављање Консолидованог извештаја Републике Србије прописана је одредбама Закона о буџетском систему.

Министарство финансија је одговорно за припрему и презентовање финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и одржавање интерних



контрола које су релевантне за припрему и презентовање финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настале услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора за ревизију Консолидованог извештаја Републике Србије за 2021. годину

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да Консолидовани извештај, узет у целини, не садржи материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу Консолидованог извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

– Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у Консолидованом извештају, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

– Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.

– Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
29. децембар 2022. године



ПРИЛОГ I

**РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И
МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**





С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме откривених неправилности у ревизији Консолидованог извештаја Републике Србије	13
2. Резиме датих препорука у ревизији Консолидованог извештаја Републике Србије .	16
3. Мере предузете у поступку ревизије	18
4. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	19





1. Резиме откривених неправилности у ревизији Консолидованог извештаја Републике Србије

У прилогу II Напомене уз Извештај о ревизији Консолидованог извештаја Републике Србије за 2021. годину утврђене су следеће неправилности

1) У делу који се односи на поступак ревизије Консолидованог извештаја Републике Србије за 2021. годину

ПРИОРИТЕТ 1⁷

(1) Није уређен начин и поступак сачињавања консолидованих финансијских извештаја Републике Србије и није уређен облик и садржај образаца на којима се припрема и презентује консолидовани извештај Републике Србије, а који ће укључивати све податке и информације неопходне за одлучивање и у којима се утврђује резултат као разлика консолидованих текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине и консолидованих текућих расхода и издатака за набавку нефинансијске имовине. (Напомене 2.2 и 2.2.3)

(2) Није прописана економска класификација у оквиру које ће се евидентирати приходи од партиципације (износ који плаћа осигурано лице), а који остварују здравствене установе из Плана мреже (здравствене и апотекарске установе чији је оснивач Република Србија, односно локална власт), због чега су исказани на групи економске класификације 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, која се у поступку консолидације искључује. (Напомене 2.2.1.1)

ПРИОРИТЕТ 2⁸

(3) У Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину су:

- мање исказани расходи и издаци у износу најмање од 21.183.738 хиљада динара, јер су у поступку консолидације искључени расходи који се односе на пренос средстава индиректним корисницима Републике Србије из буџета Републике употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 44) Закона о буџетском систему; (Напомена 2.2.2.1.1 и 2.2.2.1.3)

- више исказани приходи у износу најмање од 742.821 хиљаде динара и више исказани расходи и издаци у износу најмање од 940.532 хиљаде динара, јер у поступку консолидације нису искључени сви међусобни трансфери између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти за пружене услуге, набављена добра, накнаду трошкова, подстицај, краткорочну позајмицу или су/финансирање пројеката, што је последица неуређеног начина евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава по наведеном основу и што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 26) Закона о буџетском систему. (Напомена 2.2.1.1, 2.2.2.1.7, 2.2.2.1.9, 2.2.2.1.10, 2.2.2.1.18, 2.2.2.1.21, 2.2.2.1.24, 2.2.2.1.26, 2.2.2.1.29, 2.2.2.1.31 и 2.2.2.2.1)

(4) Приликом утврђивања консолидованог резултата Републике Србије за 2021. годину, више су исказани приходи у износу најмање од 742.821 хиљаду динара и мање су исказани расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу најмање од 20.243.206 хиљаде динара. (Напомена 2.2.3)

⁷ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

⁸ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја



ПРИОРИТЕТ 3⁹

(5) Финансијско управљање и контрола нису у потпуности успостављени на начин да представљају свеобухватан систем интерних контрола са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити и да су финансијски извештаји потпуни и тачни, иако Министарство финансија предузима одређене мере и активности у циљу успостављања финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 2.1.1)

(6) Интерна ревизија није у потпуности успостављена и организована на начин да својим функционисањем обезбеђује потпуну примену прописа, правила и процедура као и постизање других циљева због којих се у складу са законом и успоставља код свих корисника јавних средстава, иако Министарство финансија предузима одређене мере и активности у циљу успостављања интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 2.1.2)

2) У делу који се односи на поступке ревизије буџета Републике Србије, буџета локалних власти, организација за обавезно социјално осигурање

Детаљнија објашњења и приоритети утврђених неправилности садржани су у извештајима о ревизији консолидованих извештаја, завршних рачуна и финансијских извештаја за 2021. годину субјеката ревизије.

2.1) У делу који се односи на буџет Републике Србије и финансијске извештаје корисника буџета Републике Србије:

(7) Консолидовани финансијски извештаји Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2021. годину нису сачињени у складу са принципима консолидације, јер не укључују све информације садржане у финансијским извештајима корисника буџета Републике Србије за 2021. годину, због чега се нисмо изјаснили о наведеним финансијским извештајима. (Напомена 2.2.)

(8) У финансијским извештајима корисника буџета Републике Србије и у Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2021. годину су:

- више исказана примања од задуживања и продаје финансијске имовине у износу најмање од 56.981 хиљаде динара; (Напомена 2.2.1.3)
- мање исказана примања од задуживања и продаје финансијске имовине у износу најмање од 11.207.207 хиљада динара; (Напомена 2.2.1.3.)
- више исказани расходи и издаци у износу најмање од 1.102.599 хиљаде динара, (Напомене 2.2.2.1.24, 2.2.2.1.31 и 2.2.2.2.)
- мање исказани расходи и издаци у износу најмање од 1.789.772 хиљаде динара, (Напомена 2.2.2.1.9, 2.2.2.2.1 и 2.2.2.3.5)
- исказани расходи и издаци су евидентирани на неодговарајућим економским класификацијама у износу најмање од 1.873.502 хиљаде динара; (Напомене 2.2.2.1.1, 2.2.2.1.4, 2.2.2.1.9, 2.2.2.1.10, 2.2.2.1.11, 2.2.2.1.12, 2.2.2.1.23, 2.2.2.1.24, 2.2.2.2.1, 2.2.2.2.2 и 2.2.2.2.5)

(9) Приликом утврђивања резултата за 2021. годину, више су обухваћени текући расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу најмање од 1.835.094 хиљаде динара. (Напомена 2.2.3)

2.2) У делу који се односи на завршне рачуне организација за обавезно социјално осигурање и Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање:

(10) У завршним рачунима организација за обавезно социјално осигурање и у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање су:

⁹ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја



- више исказани приходи у износу најмање од 181.732 хиљада динара и у истом износу више исказани расходи; (Напомена 2.2.1.1)
- мање исказани приходи у износу најмање од 602.044 хиљаде динара и у истом износу више исказани расходи; (Напомена 2.2.1.1)
- више исказани расходи и издаци у износу најмање од 171.679 хиљада динара; (Напомена 2.2.2.1.7, 2.2.2.1.4 и 2.2.2.2.1)
- исказани приходи и примања од продаје нефинансијске имовине који су евидентирани на неодговарајућим економским класификацијама у износу најмање од 20.038 хиљада динара; (Напомена 2.2.1.1 и 2.2.1.2)
- исказани расходи и издаци који су извршени и евидентирани на неодговарајућим економским класификацијама у износу најмање од 90.019 хиљада динара. (Напомена 2.2.2.1.1, 2.2.2.1.9, 2.2.2.1.10, 2.2.2.1.14, 2.2.2.1.17 и 2.2.2.1.29)

2.3) У делу који се односи на ревизију завршних рачуна буџета локалних власти и финансијских извештаја корисника буџета локалних власти:

(11) У консолидованим извештајима завршних рачуна буџета локалних власти су:

- више исказани приходи у износу најмање од 6.126.954 хиљада динара; (Напомена 2.2.1.1)
- мање исказани приходи и примања у износу најмање од 501 хиљаде динара; (Напомене 2.2.1.1 и 2.2.1.2)
- мање исказане расходе и издатке у износу најмање од 302 хиљаде динара; (Напомена 2.2.2.1.12 и 2.2.2.2.2)
- више исказане расходе и издатке у износу најмање од 11.443 хиљаде динара; (Напомена 2.2.2.1.1, 2.2.2.1.2, 2.2.2.1.3, 2.2.2.1.9 и 2.2.2.2.1)
- исказани приходи и примања који су евидентирани на неодговарајућим економским класификацијама у износу најмање од 471.277 хиљада динара; (Напомена 2.2.1.1 и 2.2.1.2)
- исказани расходи и издаци који су извршени и евидентирани на неодговарајућим економским класификацијама у износу најмање од 1.831.962 хиљаде динара. (Напомене 2.2.2.1.1, 2.2.2.1.2, 2.2.2.1.4, 2.2.2.1.7, 2.2.2.1.8, 2.2.2.1.9, 2.2.2.1.10, 2.2.2.1.11, 2.2.2.1.12, 2.2.2.1.14, 2.2.2.1.18, 2.2.2.1.24, 2.2.2.1.25, 2.2.2.1.26, 2.2.2.1.27, 2.2.2.1.28, 2.2.2.1.29, 2.2.2.1.31, 2.2.2.2.1, 2.2.2.2.2, 2.2.2.2.3, 2.2.2.2.5, 2.2.2.2.7 и 2.2.2.3.5)



2. Резиме датих препорука у ревизији Консолидованог извештаја Републике Србије

1) У делу који се односи на поступак ревизије Консолидованог извештаја Републике Србије за 2021. годину

ПРИОРИТЕТ 1

Препоручује се одговорним лицима министарства надлежном за област финансија и Управи за трезор да:

(1) уреде начин и поступак сачињавања консолидованих финансијских извештаја Републике Србије и уреди облик и садржај образаца на којима се припрема и презентује консолидовани извештај Републике; (Напомена 2.2 и 2.2.3, Налаз из резимеа (1))

(2) Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем пропишу конта за евидентирање прихода од партиципације, код здравствених установа и конта за евидентирање истих прихода код Републичког фонда за здравствено осигурање, односно да пропишу конта за евидентирање наведених прихода која се приликом консолидације прихода и примања неће искључити и која се неће двоструко рачунати. (Напомена 2.2.1.1, Налаз из резимеа (2))

ПРИОРИТЕТ 2

Препоручује се одговорним лицима министарства надлежном за област финансија и Управи за трезор да:

(3) уреде начин и поступак консолидације расхода и издатака индиректних корисника буџета који примају средства из буџета Републике Србије употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти; (Напомене 2.2.2.1.1 и 2.2.2.1.3, Налаз из резимеа (3))

(4) ближе уреде начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава из буџета Републике, буџета локалних власти и из средстава организација за обавезно социјално осигурање и примљених средстава код крајњег корисника средстава (директног или индиректног корисника) по основу међусобних плаћања (трансфера) између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти за пружене услуге, набављена добра, накнаду трошкова, подстицај, финансирање пројеката и др, како би се избегло двоструко рачунање прихода и примања и расхода и издатака; (Напомена 2.2.1.1, 2.2.2.1.7, 2.2.2.1.9, 2.2.2.1.10, 2.2.2.1.18, 2.2.2.1.21, 2.2.2.1.24, 2.2.2.1.26, 2.2.2.1.29, 2.2.2.1.31 и 2.2.2.2.1, Налаз из резимеа (3))

(5) приликом исказивања и консолидације пренетих средстава из буџета Републике, буџета локалних власти и из средстава организација за обавезно социјално осигурање и примљених средстава код крајњег корисника средстава (директног или индиректног корисника) по основу међусобних плаћања (трансфера) између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти, искључе све међусобне трансфере, како би се избегло двоструко рачунање прихода и примања, расхода и издатака; (Напомена 2.2.2.1.24, Налаз из резимеа (3))

(6) приликом утврђивања консолидованог резултата обухвате све приходе и примања, расходе и издатке и у поступку консолидације изврше сва потребна искључења. (Напомена 2.2.3, Налаз из резимеа (4))



ПРИОРИТЕТ 3

Препоручује се одговорним лицима министарства надлежном за област финансија да:

(7) у оквиру својих надлежности наставе отпочете активности упознавања руководиоца и запослених корисника буџетских средстава са системом Интерне финансијске контроле у јавном сектору (Public Internal Financial Control - PIFC); (Напомена 2.1.1, Налаз из резимеа (5))

(8) у оквиру својих надлежности наставе са започетим активностима у вези са хармонизацијом, координацијом и праћењем примене Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 2.1.2, Налаз из резимеа (6))

2) Препоруке дате у поступку ревизије буџета Републике Србије, буџета локалних власти, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање

Детаљнија објашњења, препоруке и приоритети датих препорука садржани су у извештајима о ревизији консолидованих извештаја, завршних рачуна и финансијских извештаја за 2021. годину субјеката ревизије.

2.1) У поступку ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије и финансијских извештаја корисника буџета препоручено је да се:

(1) уреди начин и поступак консолидације прихода и примања, расхода и издатака директних и индиректних корисника буџета Републике Србије који ће укључивати све податке и информације неопходне за одлучивање;

(2) расходи и издаци планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

(3) примања од иностраних задуживања и продаје финансијске имовине евидентирају и исказују у складу са готовинском основом;

(4) трансакције и остали догађаји евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате и да се финансијски извештаји припремају на принципима готовинске основе;

(5) преиспитају утврђивање резултата пословања и у складу са тим извршавају потребне корекције.

2.2) У поступку ревизије консолидованог извештаја, завршних рачуна и финансијских извештаја корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање препоручено је да се:

(6) приходи и примања планирају, остварују, евидентирају и исказују у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и другим прописима за буџетски систем;

(7) расходи и издаци планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



2.3) У поступку ревизије консолидованих извештаја, завршних рачуна буџета локалних власти и финансијских извештаја корисника буџета локалних власти препоручено је да се:

(8) примања од иностраних задуживања и продаје финансијске имовине евидентирају и исказују у складу са готовинском основом;

(9) приходи и примања планирају, остварују, евидентирају и исказују у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и другим прописима за буџетски систем;

(10) приходи и примања остварују, планирају и евидентирају у складу са прописима на основу којих имају право остваривања истих;

(11) расходи и издаци планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и другим прописима за буџетски систем;

(12) преиспитају утврђивање резултата пословања и у складу са тим извршавају потребне корекције.

3. Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2021. годину и финансијских извештаја корисника буџета Републике Србије, завршних рачуна и консолидованих извештаја буџета локалних власти и финансијских извештаја корисника буџета локалних власти, завршних рачуна организација за обавезно социјално осигурање, Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање и финансијских извештаја корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање за утврђене грешке које су од утицаја на консолидацију прихода и примања, расхода и издатака исказаних у Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину, предузете су одређене мере и активности на отклањању истих.

Детаљнија објашњења, предузете мере и активности на отклањању уочених грешака садржани су у извештајима о ревизији завршних рачуна, консолидованих извештаја и финансијских извештаја за 2021. годину субјеката ревизије.



4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Министарство финансија је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањења ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Министарство финансија је обавезно да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији Консолидованог извештаја Републике Србије за 2021. годину, као и да поступи по датим препорукама.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.





ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНОГ ИЗВЕШТАЈА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ, БЕОГРАД ЗА 2021. ГОДИНУ





САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	25
2. Налази у поступку ревизије	29
2.1. Интерна финансијска контрола	29
2.1.1 Финансијско управљање и контрола	29
2.1.2 Интерна ревизија	32
2.2. Консолидовани извештај Републике Србије	33
2.2.1 Приходи и примања	38
2.2.1.1 Текући приходи (конто 700000)	39
2.2.1.2 Примања од продаје нефинансијске имовине (конто 800000)	44
2.2.1.3 Примања од задуживања и продаје финансијске имовине (конто 900000)	44
2.2.2 Текући расходи и издаци	46
2.2.2.1 Текући расходи	47
2.2.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) (конто 411000)	49
2.2.2.1.2 Накнаде у натури (конто 413000)	51
2.2.2.1.3 Социјална давања запосленима (конто 414000)	52
2.2.2.1.4 Накнаде трошкова за запослене (конто 415000)	53
2.2.2.1.5 Награде запосленима и остали посебни расходи (конто 416000)	53
2.2.2.1.6 Посланички додатак (конто 417000)	53
2.2.2.1.7 Стални трошкови (конто 421000)	54
2.2.2.1.8 Трошкови путовања (конто 422000)	56
2.2.2.1.9 Услуге по уговору (конто 423000)	56
2.2.2.1.10 Специјализоване услуге (конто 424000)	58
2.2.2.1.11 Текуће поправке и одржавање (конто 425000)	60
2.2.2.1.12 Материјал (конто 426000)	62
2.2.2.1.13 Амортизација и употреба средстава за рад (конто 430000)	63
2.2.2.1.14 Отплата домаћих камата (конто 441000)	63
2.2.2.1.15 Отплата страних камата (конто 442000)	64
2.2.2.1.16 Отплата камата по гаранцијама (конто 443000)	64
2.2.2.1.17 Пратећи трошкови задуживања (конто 444000)	64
2.2.2.1.18 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (конто 451000)	65
2.2.2.1.19 Субвенције приватним финансијским институцијама (конто 452000)	66
2.2.2.1.20 Субвенције јавним финансијским институцијама (конто 453000)	67
2.2.2.1.21 Субвенције приватним предузећима (конто 454000)	67
2.2.2.1.22 Дотације страним владама (конто 461000)	68
2.2.2.1.23 Дотације међународним организацијама (конто 462000)	68
2.2.2.1.24 Остале дотације и трансфери (конто 465000)	69
2.2.2.1.25 Права из социјалног осигурања (конто 471000)	70
2.2.2.1.26 Накнаде за социјалну заштиту из буџета (конто 472000)	71
2.2.2.1.27 Дотације невладиним организацијама (конто 481000)	72
2.2.2.1.28 Порези, обавезне таксе, казне и пенали (конто 482000)	73
2.2.2.1.29 Новчане казне и пенали по решењу судова (конто 483000)	74
2.2.2.1.30 Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока (конто 484000)	75
2.2.2.1.31 Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (конто 485000)	76



2.2.2.2	Издаци за нефинансијску имовину (конто 500000)	77
2.2.2.2.1	Зграде и грађевински објекти (конто 511000)	78
2.2.2.2.2	Машине и опрема (конто 512000)	81
2.2.2.2.3	Остале некретнине и опрема (конто 513000)	82
2.2.2.2.4	Култивисана имовина (конто 514000)	82
2.2.2.2.5	Нематеријална имовина (конто 515000)	83
2.2.2.2.6	Залихе (конто 520000)	83
2.2.2.2.7	Природна имовина (конто 540000)	84
2.2.2.3	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине (конто 600000)	84
2.2.2.3.1	Отплата главнице домаћим кредиторима (конто 611000)	85
2.2.2.3.2	Отплата главнице страним кредиторима (конто 612000)	86
2.2.2.3.3	Отплата главнице по гаранцијама (конто 613000)	86
2.2.2.3.4	Отплата главнице за финансијски лизинг (конто 614000)	86
2.2.2.3.5	Набавка домаће финансијске имовине (конто 621000)	86
2.2.2.3.6	Набавка стране финансијске имовине (конто 622000)	87
2.2.3	Утврђивање резултата пословања	88
3.	Препоруке из претходне године	90



1. Основни подаци о субјекту ревизије

У складу са одредбама Закона о буџетском систему¹⁰, саставља се консолидовани извештај Републике Србије. Одговорност за састављање консолидованог извештаја Републике Србије прописана је одредбама члана 78. став 1. тачка 1) подтачке (6) и (7) наведеног закона.

Овај извештај подлеже екстерној ревизији сагласно одредби члана 43. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, којом је, поред осталог, прописано да Институција извештава Народну скупштину и о ревизији консолидованих финансијских извештаја Републике.

У оквиру консолидованог извештаја Републике Србије исказују се информације и подаци приказани у финансијским извештајима буџета Републике Србије, буџета аутономних покрајина, буџета јединица локалне самоуправе и у финансијским извештајима организација за обавезно социјално осигурање.

У складу са Законом о буџетском систему и Правилником о списку корисника јавних средстава¹¹, утврђени су корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање, чији финансијски извештаји чине саставне делове консолидованих финансијских извештаја буџета Републике Србије, буџета аутономних покрајина, буџета јединица локалне самоуправе и финансијских планова организација за обавезно социјално осигурање.

Правилником о списку корисника јавних средстава (у даљем тексту: Списак корисника јавних средстава), одређен је централни ниво власти коју чине Република Србија, односно буџет Републике Србије и организације обавезног социјално осигурања (носиоци финансирања делатности) и локални ниво власти коју чине буџети јединица локалних самоуправа.

Корисници буџетских средстава Републике Србије су распоређени у Нацрту закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2021. годину, у складу са организационом класификацијом у оквиру 60 раздела и 130 глава.

На основу података из Евиденције корисника јавних средстава код Министарства финансија – Управе за трезор утврђују се и евидентирају корисници јавних средстава у списку корисника јавних средстава, који посебним актом утврђује министар надлежан за послове финансија. Чланом 2. овог правилника као корисници јавних средстава наведени су :

1) директни корисници буџетских средстава Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе;

2) индиректни корисници буџетских средстава у надлежности директних корисника буџетских средстава Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе;

3) корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање у које спадају организације за обавезно социјално осигурање и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање;

4) други корисници јавних средстава чији је оснивач Република Србија и у надлежности су директних корисника буџетских средстава Републике Србије.

5) остали корисници јавних средстава у надлежности директних корисника буџетских средстава Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе.

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20 и 118/21

¹¹ „Службени гласник РС“, број: 105/18



Корисници буџетских средстава су директни и индиректни корисници буџетских средстава Републике Србије, односно локалне власти (члан 2. став 1. тачка 6) Закона о буџетском систему).

Директни корисници буџетских средстава, у смислу члана 2. став 1. тачка 7) истог закона, су органи и организације Републике Србије, односно органи и службе локалне власти, а индиректни корисници буџетских средстава, у смислу истог члана тачка 8) јесу правосудни органи, месне заједнице, установе основане од стране Републике Србије, односно локалне власти, над којима оснивач, преко директних корисника буџетских средстава, врши законом утврђена права у погледу управљања и финансирања.

Корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање су организације за обавезно социјално осигурање и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (здравствене и апотекарске установе чији је оснивач Република Србија, односно локална власт) (тачка 9) истог члана закона).

Корисници буџета и средстава организација за социјално осигурање (9.160) приказани су у Графикону 1.



Графикон 1. Корисници буџета и средстава организација за социјално осигурање

Наведеним правилником као корисници средстава буџета Републике, буџета локалне власти и средстава организација за обавезно социјално осигурање утврђене су и унутрашње организационе јединице одређених директних корисника и организација за обавезно социјално осигурање, због чега им је додељен подрачун пословања и шифра корисника јавних средстава, иако исти у складу са Законом о буџетском систему немају статус директног, а ни индиректног корисника буџетских средстава, односно немају статус корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање. Такође су, као директни и индиректни корисници буџета Републике, односно локалне власти утврђени и буџетски фондови који у смислу члана 64. Закона о буџетском систему имају третман евиденционих рачуна у оквиру главне књиге трезора, који се отварају по одлуци Владе, односно надлежног извршног органа локалне власти, како би се поједини буџетски приходи и расходи и издаци водили одвојено, ради остваривања циља који је



предвиђен посебним републичким, односно локалним прописом или међународним споразумом.

Из Списка корисника јавних средстава изостављени су одређени корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање, што указује на неусаглашеност наведеног списка са Планом мреже здравствених установа јер исти не садржи све здравствене установе чији је оснивач Република Србија, локална власт или здравствене установе чији су они оснивачи. Проблем неусаглашености Списка корисника јавних средстава са Планом мреже здравствених установа детаљније је објашњен у Извештају о ревизији Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину.

Овако утврђени списак корисника јавних средстава не даје јасне податке о корисницима средстава буџета и организација за обавезно социјално осигурање чији се финансијски извештаји консолидују у консолидовани извештај Републике Србије, што може да има за последицу нетачне и непотпуне консолидоване извештаје.

Због тога је у Извештају о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2021. годину и у Извештају о ревизији Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину препоручено министарству надлежном за послове финансија, Управи за трезор и Републичком фонду за здравствено осигурање да у сарадњи са органима који у својој надлежности имају индиректне кориснике буџета и кориснике средстава за обавезно социјално осигурање размотре списак корисника јавних средстава у делу који се односи на утврђивање директних и индиректних корисника буџета Републике Србије и исти ускладе са дефиницијама из Закона о буџетском систему или уколико је потребно другачије уреде критеријуме и начин одређивања директних и индиректних корисника буџета Републике Србије и у складу са тим утврде списак корисника јавних средстава.

У складу са чланом 9, 10. и 35. Закона о Државној ревизорској институцији, Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2021. годину број: 06-1950/2021-02/1 од 24. децембра 2021. године одређени су субјекти ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2021. годину и то:

(1) У оквиру ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2021. годину, обухваћени су финансијски извештаји следећих субјеката ревизије:

- 1) Министарства унутрашњих послова;
- 2) Министарства финансија;
- 3) Републичке дирекције за имовину Републике Србије;
- 4) Генералног секретаријата Владе;
- 5) Министарства одбране;
- 6) Народне скупштине;
- 7) Министарства просвете, науке и технолошког развоја – Основно образовање;
- 8) Канцеларије за управљање јавним улагањима;
- 9) Министарства за европске интеграције;
- 10) Републичког завода за статистику;
- 11) Министарства здравља;
- 12) Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре;
- 13) Министарства привреде;
- 14) Министарства рударства и енергетике;
- 15) Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управе за аграрна плаћања;
- 16) Министарства за рад, борацка и социјална питања;
- 17) Центра за социјални рад Суботица;



- 18) Центра за социјални рад Рума;
- 19) Центра за социјални рад Ковин;
- 20) Центра за социјални рад Чачак;
- 21) Центра за социјални рад Краљево;
- 22) Центра центар за социјални рад Јагодина.

(2) У оквиру ревизије завршних рачуна буџета локалних власти за 2021. годину, обухваћени су финансијски извештаји следећих субјеката ревизије:

- 23) АП Војводина;
- 24) Града Београда;
- 25) Града Новог Сада;
- 26) Општине Жабаљ;
- 27) Општине Ада;
- 28) Општине Оџаци;
- 29) Општине Димитровград;
- 30) Општине Опово;
- 31) Општине Владичин Хан;
- 32) Општине Голубац;
- 33) Општине Нова Варош;
- 34) Општине Варварин;
- 35) Општине Пландиште;
- 36) Општине Крупањ;
- 37) Општине Рашка;
- 38) Општине Сента;
- 39) Општине Србобран;
- 40) Општине Уб;
- 41) Општине Кањижа;
- 42) Општине Бач;
- 43) Општине Бела Црква;
- 44) Општине Чока;
- 45) Општине Љубовија.

(3) У оквиру ревизије завршних рачуна буџета организација за обавезно социјално осигурање за 2021. годину, обухваћени су финансијски извештаји следећих субјеката ревизије:

- 46) Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање;
- 47) Националне службе за запошљавање;
- 48) Фонда за социјално осигурање војних осигураника;
- 49) Републичког фонда за здравствено осигурање.

(4) У оквиру ревизије завршног рачуна буџета Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину, ревизијом су обухваћени финансијски извештаји следећих субјеката ревизије:

- 50) Клинички центар Србије;
- 51) Клинички центар Ниш;
- 52) Универзитетски клинички центар Војводине, Нови Сад
- 53) Клинички центар Крагујевац;
- 54) Институт за онкологију Војводине;
- 55) Дом здравља Кикинда;
- 56) Дом здравља Бечеј.



2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

Интерна финансијска контрола у јавном сектору дефинисана је као свеобухватни систем мера за управљање и контролу јавних прихода, расхода, имовине и обавеза, који успостављају корисници јавних средстава, како би обезбедили пословање у складу са прописима, финансијским планом (буџетом) и принципима доброг финансијског управљања, односно економичности, ефикасности, и ефективности.

У складу са чланом 83. став 2. тачка 7) и став 3. Закона о буџетском систему Централна јединица за хармонизацију, у оквиру Министарства финансија објединила је појединачне годишње извештаје корисника јавних средстава о стању финансијског управљања и контроле и интерне ревизије за 2021. годину и сачинила Консолидовани годишњи извештај за 2021. годину о стању интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији.

Са циљем да ојача правни и институционални оквир за управљање јавним финансијама, односно да пружи оквир за планирање, координацију, спровођење и праћење напретка у области управљања јавним финансијама, како би се обезбедило ефикасно и сврсисходно распоређивање и коришћење јавних средстава, уз повећавање транспарентности управљања јавним финансијама, Влада је усвојила Стратегију реформе јавне управе у Републици Србији, Програм реформе управљања јавним финансијама за период 2021. - 2025. године, Програм унапређења управљања јавним политикама и регулаторном реформом 2021-2025, Програм економских реформи (ERP) за период од 2020. до 2021. године и низ других стратешких докумената који су у непосредној вези са овом области и надлежношћу органа и организација који их спроводе.

2.1.1 Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹², дефинисано је, у члану 3, да је финансијско управљање и контрола свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководилац корисника јавних средстава, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз:

- 1) пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- 2) потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- 3) добро финансијско управљање;
- 4) заштиту средстава и података (информација).

У циљу успостављања финансијског управљања и контроле Министарство финансија је донело:

(1) Приручник за финансијско управљање и контролу у којим су наведена основна обележја финансијског управљања и контроле (ФУК), а које треба да успоставе све организације како би се омогућило спровођење свеукупног система интерне контроле;

(2) Смернице за управљање ризицима које представљају разраду процеса управљања ризицима приказаног у Приручнику за финансијско управљање и контролу и друга акта и моделе аката у вези са финансијским управљањем и контролом у јавном сектору.

Поред наведених аката, Министарство финансија је у делу планирања и извршења буџета и финансијских планова, евидентирања трансакција и промена на имовини и

¹² „Службени гласник РС“, број: 89/19



обавезама, припреме и састављања финансијских извештаја донело више подзаконских аката, упутстава, смерница и водича, као што су:

(1) Упутство за припрему буџета Републике Србије за 2021. годину и пројекција за 2022. и 2023. годину које садржи упутство за израду програмског буџета, упутство за планирање буџета пројеката (су)финансираних из пројектних и програмских зајмова, инструкцију за обезбеђивање износа суфинансирања пројеката који се финансирају из финансијске помоћи Европске уније, преглед планираних средстава за плате за 2021. годину, у оквиру којег су и прегледи броја извршилаца, изабраних лица, броја извршилаца и изабраних лица у правосудним органима и тужилаштвима, као и преглед броја запослених на које се не примењује Закон о платама државних службеника и намештеника, преглед капиталних пројеката у периоду 2021-2023. година, преглед пројектних зајмова и донација, преглед пројеката/секторских програма за децентрализовано управљање, са пројекцијама буџета - ИПА, средства буџета Републике Србије намењена за територију АП Војводина, средства буџета Републике Србије намењена за територију АП Косово и Метохија, средства доплатних поштанских маркица, табеларни преглед финансијских планова агенција које се финансирају из буџета Републике Србије и табеларни преглед података о комисијама и другим сталним и привременим радним телима.

(2) Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2021. годину и пројекција за 2022. и 2023. годину, које садржи упутство за израду програмског буџета, опште напомене за припрему одлуке о буџету локалне власти, смернице за планирање појединих категорија расхода и издатака, као и ограничења расхода и издатака корисника буџетских средстава. инструкцију за планирање пројеката који се финансирају или суфинансирају из финансијске помоћи Европске уније и смернице за исказивање издатака за капиталне пројекте. У прилогу наведеног упутства налазе се и Предлог циљева програма и програмских активности, Листа униформних индикатора за програмску структуру буџета - предлог за градове, општине и градске општине у Републици Србији и Униформни програми и програмске активности јединица локалне самоуправе.

(3) Упутство за праћење и извештавање о учинку програма којим је одређен начин праћења и извештавања о учинку програмског буџета државних органа и органа локалне власти - аутономних покрајина и јединица локалне самоуправе, односно корисници буџета.

(4) Правилник о систему извршења буџета Републике Србије, којим су ближе уређени процеси и поступци система извршења буџета Републике Србије, односно процеси и поступци који се спроводе електронском комуникацијом са Управом за трезор и који се односе на евидентирање апропријација, поступак планирања извршења буџета, поступак за одређивање квота, поступак преузимања обавеза, евидентирање, спровођење и извештавање о преузетим обавезама, услове и начин плаћања која се врше из буџета.

(5) Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, којим је уређен стандардни класификациони оквир и Контни план за буџетски систем и којим је прописано да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације (члан 3); организација и евидентирање финансијских трансакција се врши према стандардном класификационом оквиру и контном плану (члан 4).

(6) Правилник о начину припреме састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, којим је уређен начин припреме, састављања и подношења финансијских извештаја директних и индиректних корисника буџетских



средстава, организација за обавезно социјално осигурање и њихових корисника, буџетских фондова Републике Србије и локалне власти.

(7) Подзаконска акта за управљање рачунима у оквиру консолидованог рачуна Трезора и рачунима за уплату јавних прихода и друга акта од значаја за извршење буџета/финансијских планова и финансијско извештавање (упутства, водичи и смернице).

Наведеним актима није уређен начин и поступак сачињавања консолидованих финансијских извештаја Републике Србије и није уређен облик и садржај образаца на којима се припрема и презентује консолидовани извештај Републике Србије, што је детаљније описано у оквиру Напомене 2.2. Консолидовани извештаји Републике Србије.

Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију у континуитету организује обуке за руководиоце и запослене задужене за финансијско управљање и контролу. Сврха обуке је упознавање полазника са системом финансијског управљања и контроле и активностима које је потребно спровести, како би се систем успоставио, одржавао и развијао.

У Консолидованом годишњем извештају за 2021. годину о стању интерне финансијске контроле у јавном сектору, Министарство финансија је дало образложење да је Централна јединица за хармонизацију финансијског управљања и контроле у 2021. години спровела више обука на одабране теме у вези подршке даљем развоју интерне финансијске контроле у јавном сектору.

Финансијско управљање и контрола код ревидираних субјеката није у потпуности организовано на начин који својим функционисањем обезбеђује примену закона, прописа, правила и процедура као и постизање других циљева због којих се у складу са законом и успоставља, што је детаљније објашњено у извештајима ревидираних корисника.

Детаљнија објашњења (налази), уочене неправилности и препоруке које се односе на финансијско управљање и контролу субјеката ревизије, садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2021. годину наведених корисника.

Откривена неправилност:

Финансијско управљање и контрола нису у потпуности успостављени на начин да представљају свеобухватан систем интерних контрола са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити и да су финансијски извештаји потпуни и тачни, иако Министарство финансија предузима одређене мере и активности у циљу успостављања финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик:

Неуспостављање финансијског управљања и контроле код корисника средстава буџета и организација за обавезно социјално осигурање, може да има за последицу одређене неправилности у трошењу јавних средстава.

Препорука број 1:

Препоручује се министарству надлежном за област финансија да у оквиру својих надлежности настави отпочете активности упознавања руководиоца и запослених корисника буџетских средстава са системом Интерне финансијске контроле у јавном сектору (Public Internal Financial Control - PIFC).



2.1.2 Интерна ревизија

Интерна ревизија у јавном сектору представља важан део у концепту управљачке одговорности.

У складу са чланом 83. став 2. тачка 1) Закона о буџетском систему и чл. 11. и 12. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, Министарство финансија - Сектор за интерну контролу и интерну ревизију је извршило контролу квалитета рада интерне ревизије код седам корисника буџета Републике Србије, за период од 1. јануара 2020. године до 30. септембра 2021. године, о чему је сачинило обједињени извештај, који је саставни део Консолидованог годишњег извештаја за 2021. годину о стању интерне финансијске контроле у јавном сектору. Наведени извештај је објављен на званичном сајту Министарства финансија.

Министарство финансија је дало образложење да је Централна јединица за хармонизацију финансијског управљања и контроле у 2021. години организовала обуке за интерне ревизоре.

Интерна ревизија код одређеног броја корисника јавних средстава још увек није успостављена и организована на начин да омогућава доследну примену закона и поштовање правила интерне контроле, као и остваривање других циљева због којих се у складу са законом и оснива. Установљена је код већине министарстава, код организација за обавезно социјално осигурање и код једног дела градова и општина, а није успостављена код већине индиректних корисника буџета на један од начина прописаних у члану 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору. Успостављање интерне ревизије код индиректних корисника буџета у великој мери зависи од реалних могућности финансирања, односно од обима средстава којима располажу и ограничених могућности повећања броја запослених у складу са прописима на основу којих се утврђује право на финансирање.

Поново указујемо да прописи којима су уређене обавезе Републике Србије и локалних власти по основу финансирања делатности од општег интереса, односно подзаконски акти којима су уређени критеријуми и стандарди за финансирање установа које се финансирају из буџета Републике Србије, буџета локалних власти или средстава организација за обавезно социјално осигурање, нису у потпуности усклађени са Законом о буџетском систему у делу признавања права на финансирање радног места интерног ревизора, а ради успостављања и организовања интерне ревизије.

У циљу успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава, поред Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, Министарство финансија је донело:

(1) Правилник о условима и поступку полагања испита за стицање звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору, којим су прописани услови и поступак полагања испита за стицање професионалног звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору, вођење евиденције и друга питања у вези са полагањем испита за стицање овог звања;

(2) Правилник о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору, којим су прописана подручја и облици стручног усавршавања овлашћених интерних ревизора у јавном сектору и критеријуми за признавање стручног усавршавања;

(3) Приручник који се односи на модел и начин успостављања интерне ревизије у јавном сектору и моделе појединих аката у вези са успостављањем интерне ревизије.



Детаљнија објашњења (налази), уочене неправилности и препоруке које се односе на област интерне ревизије садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2021. годину субјеката ревизије.

Откривена неправилност:

Интерна ревизија није у потпуности успостављена и организована на начин да својим функционисањем обезбеђује потпуну примену прописа, правила и процедура као и постизање других циљева због којих се у складу са законом и успоставља код свих корисника јавних средстава, иако Министарство финансија предузима одређене мере и активности у циљу успостављања интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик:

Неуспостављање интерне ревизије код корисника јавних средстава отежава праћење и контролу планирања и извршења буџета, односно финансијских планова код корисника јавних средстава и отежава праћење и контролу финансијског извештавања.

Препорука број 2:

Препоручује се министарству надлежном за област финансија, да у оквиру својих надлежности настави са започетим активностима у вези са хармонизацијом, координацијом и праћењем примене Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.2. Консолидовани извештај Републике Србије

Законом о буџетском систему прописана је обавеза и одговорност састављања и достављања консолидованог извештаја Републике Србије (члан 78. став 2. тачка 1) подт. (6) и (7)).

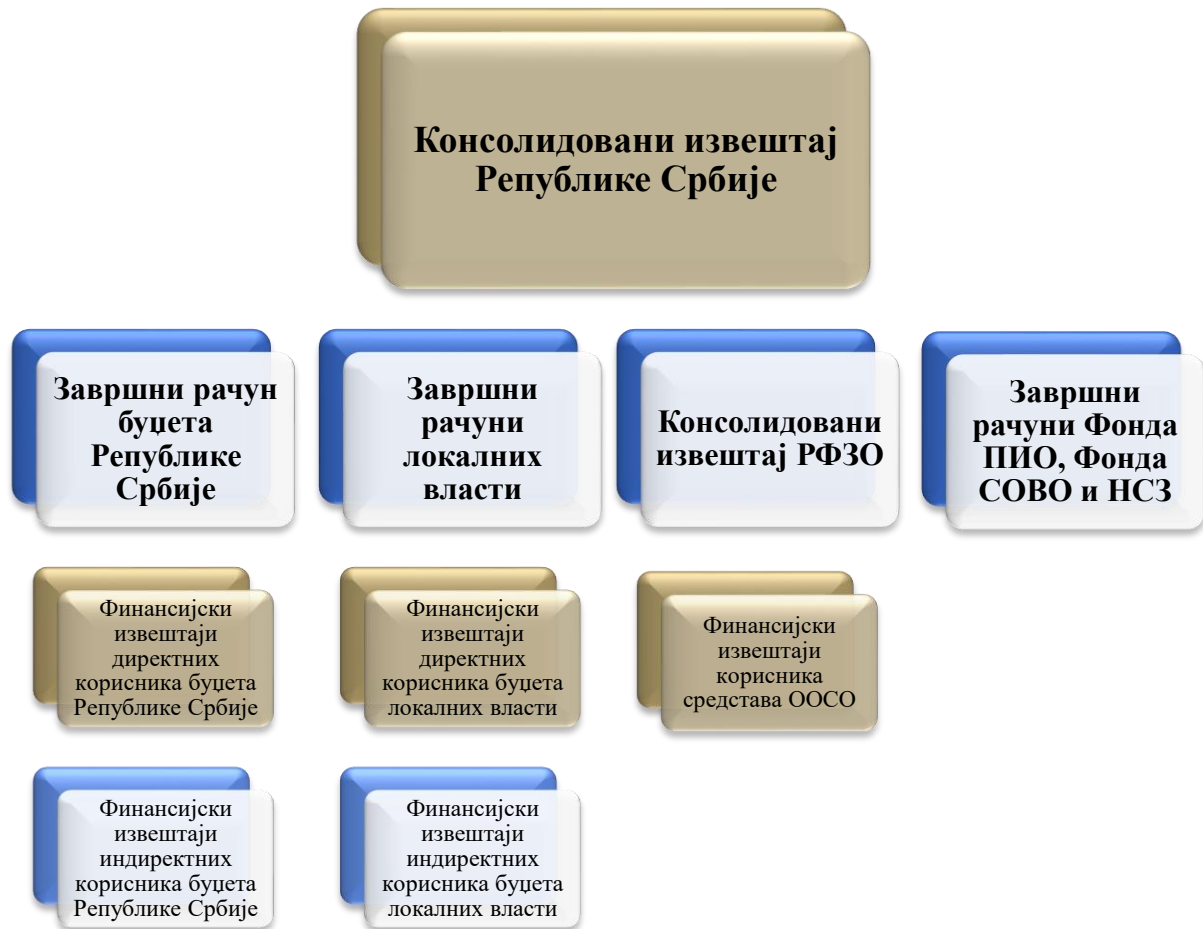
У члану 2. став 1. тач. 55), 56) и 57) истог закона, дефинисани су:

- консолидовани извештај града, односно града Београда је консолидовани извештај завршног рачуна буџета града, односно града Београда и завршних рачуна буџета градских општина у његовом саставу, који саставља орган надлежан за послове финансија града, односно града Београда и подноси Управи за трезор;

- консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање је консолидовани извештај завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање и финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава тог фонда, који саставља Републички фонд за здравствено осигурање и подноси Управи за трезор;

- консолидовани извештај Републике Србије је консолидовани извештај завршног рачуна буџета Републике Србије, завршних рачуна организација за обавезно социјално осигурање, консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање, завршних рачуна буџета аутономних покрајина, завршних рачуна буџета општина и консолидованих извештаја градова и града Београда, који Влада доставља Народној скупштини ради информисања.

У складу са дефиницијом консолидовани извештај Републике Србије чине финансијски извештаји субјеката централног нивоа власти и субјеката локалних власти. Структура Консолидованог извештаја Републике Србије за 2021. годину приказана је у Графикону 2.



Графикон 2. Структура Консолидованог извештаја Републике Србије

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова¹³, прописано је да се консолидовани годишњи финансијски извештај буџета Републике Србије, буџета аутономних покрајина и јединица локалне самоуправе доставља на образцу из члана 3. став 1. тачка 5) овог правилника (Извештај о извршењу буџета - Образац 5). Појам консолидовани годишњи финансијски извештај буџета Републике Србије, буџета аутономних покрајина и јединица локалне самоуправе, прописан овим правилником није усаглашен са Законом о буџетском систему у делу који се односи на дефиниције консолидованих извештаја .

Прописима није уређен поступак припреме и састављања консолидованог извештаја Републике Србије и није уређен облик и садржај образаца на којима се припрема и презентује консолидовани извештај Републике Србије.

Према дефиницијама из члана 2. став 1. Закона о буџетском систему, консолидација је исказивање прихода и примања и расхода и издатака више међусобно повезаних буџета и ванбуџетских фондова, као да се ради о јединственом субјекту; да би се избегло двоструко рачунање, консолидацијом се искључују међусобни трансфери између истих, као и између различитих нивоа власти, како је то дефинисано (тачка 26)), а трансферна средства су средства која се из буџета Републике Србије, односно буџета локалне власти преносе буџету на другом нивоу власти, буџету на истом нивоу власти и

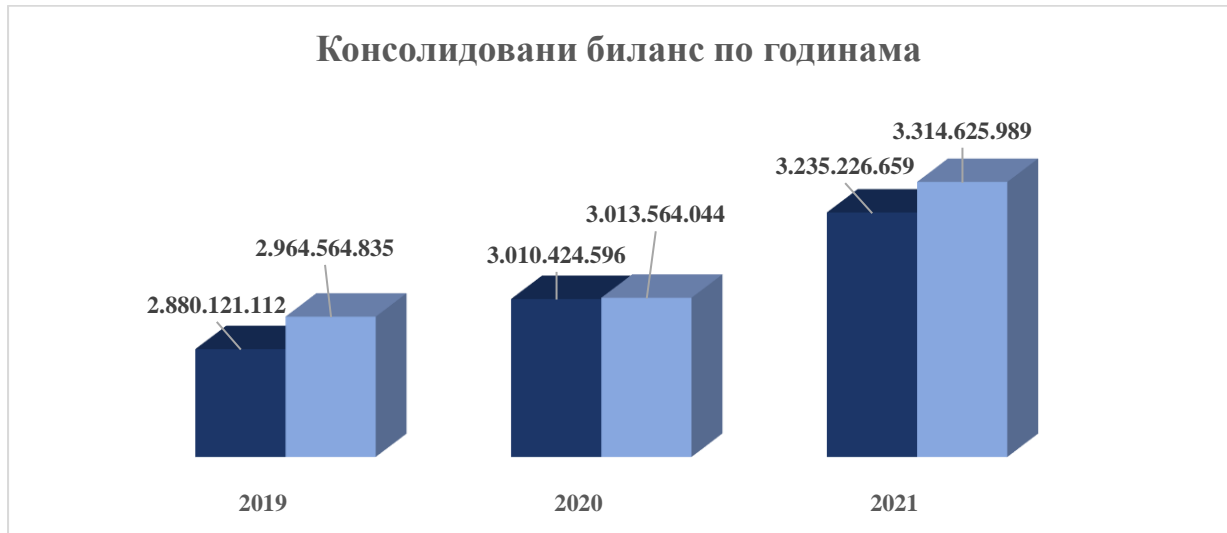
¹³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15, 104/18, 151/20, 8/21 и 41/21



организацијама за обавезно социјално осигурање, као и између организација за обавезно социјално осигурање за доприносе за осигурање (тачка 44)).

Консолидовани извештај Републике Србије за 2021. годину сачињен је на обрасцима који нису прописани, а у којима су исказани приходи, примања, расходи и издаци и у којима је утврђен резултат.

Приходи, примања, расходи и издаци исказани у консолидованим извештајима Републике Србије за 2019, 2020. и 2021. годину приказани су у Графикону 3.



Графикон 3. Консолидовани биланс по годинама

У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину било је потребно извршити ревизију Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2021. годину, Завршног рачуна буџета АП Војводина за 2021. годину, консолидованих финансијских извештаја завршних рачуна буџета 22 локалне самоуправе за 2021. годину, Завршног рачуна Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање за 2021. годину, Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину, Завршног рачуна Фонда за социјално осигурање војних осигураника за 2021. годину, Завршног рачуна Националне службе за запошљавање за 2021. годину.

У оквиру ревизије наведених завршних рачуна и консолидованих извештаја извршена је и ревизија финансијских извештаја корисника буџета и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање на бази узорака којима се поткрепљују информације и износи приказани у финансијским извештајима и то:

Табела 1. Текући расходи и издаци исказани према субјектима ревизије у хиљадама динара

Редни број	Корисник	Укупно извршење по кориснику
1. Ревизија Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2021. годину		
1.1) Ревизија финансијских извештаја директних корисника буџета Републике Србије за 2021. годину		
1	Народна скупштина	3.070.683
2	Генерални секретаријат Владе	8.637.208
3	Канцеларија за управљање јавним улагањима	20.475.728
4	Министарство унутрашњих послова	97.186.765
5	Министарство финансија	352.635.964
6	Министарство за европске интеграције	797.169
7	Министарство одбране	155.095.523
8	Министарство привреде	90.815.985



9	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре	241.463.564
10	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управе за аграрна плаћања	41.170.506
11	Министарство просвете, науке и технолошког развоја (Глава 26.1 – Основно образовање);	109.124.850
12	Министарство здравља	49.727.091
13	Министарство рударства и енергетике	11.058.027
14	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	138.105.950
15	Републички завод за статистику	1.166.797
16	Републичка дирекција за имовину Републике Србије	3.294.159
Свега расходи и издаци директних корисника буџета:		1.323.825.969
1.2) Ревизија финансијских извештаја индиректних корисника буџета Републике Србије за 2021. годину		
17	Центар за социјални рад Града Чачка, Чачак	160.715
18	Центар за социјални рад Суботица	159.287
19	Центар за социјални рад Краљево, Краљево	145.209
20	Градски центар за социјални рад Јагодина	154.522
21	Центар за социјални рад општине Рума	68.051
22	Центар за социјални рад „Ковин“, Ковин	136.452
Свега расходи и издаци индиректних корисника буџета:		824.236
Свега расходи и издаци субјеката ревизије:		1.324.650.205
2. Ревизија финансијских извештаја локалних власти за 2021. годину		
1	АП Војводина;	75.628.441
2	Града Београда;	124.557.250
3	Града Новог Сада;	30.231.216
4	Општине Жабал;	961.294
5	Општине Ада;	741.665
6	Општине Оџаци;	1.169.564
7	Општине Димитровград;	666.928
8	Општине Опово;	783.564
9	Општине Владичин Хан;	596.415
10	Општине Голубац;	422.291
11	Општине Нова Варош;	751.607
12	Општине Варварин;	524.814
13	Општине Пландиште;	580.638
14	Општине Крупањ;	551.757
15	Општине Рашка;	1.424.556
16	Општине Сента;	874.326
17	Општине Србобран;	707.454
18	Општине Уб;	1.558.990
19	Општине Кањижа;	923.425
20	Општине Бач;	696.593
21	Општине Бела Црква;	554.869
22	Општине Чока;	483.276
23	Општине Љубовија	591.141
Свега расходи и издаци субјеката ревизије:		245.982.074
3. Ревизија финансијских извештаја организација за обавезно социјално осигурање за 2021. годину		
1	Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање	724.457.746
2	Републички фонд за здравствено осигурање	382.693.499
3	Национална службе за запошљавање	26.543.919
4	Фонд за социјално осигурање војних осигураника	5.781.784
Свега расходи и издаци субјеката ревизије:		1.139.476.948
3а. Ревизија финансијских извештаја корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину		
1	Клинички центар Србије	35.238.877
2	Клинички центар Ниш	12.783.781
3	Универзитетски клинички центар Војводине, Нови Сад	12.555.955
4	Клинички центар Крагујевац	9.618.170
5	Институт за онкологију Војводине	3.479.667
6	Дом здравља Кикинда	421.869
7	Дом здравља Бечеј	514.367
Свега расходи и издаци субјеката ревизије:		74.612.686
Укупно текућих расхода и издатака исказаних према субјектима ревизије:		2.784.721.913

У поступку ревизије финансијских извештаја буџета Републике Србије утврђено је да се консолидација прихода и примања, расхода и издатака не врши правилно, односно



да Консолидовани финансијски извештаји Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2021. годину нису сачињени у складу са принципима консолидације, јер не укључују све информације садржане у финансијским извештајима директних и индиректних корисника буџета Републике Србије за 2021. годину.

У вези са наведеном неправилношћу дата је препорука да се уреди начин и поступак консолидације прихода и примања, расхода и издатака директних и индиректних корисника буџета Републике Србије који ће укључивати све податке и информације неопходне за одлучивање.

На питање уређења начина и поступка консолидације указано је и у Извештају о ревизији Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину и то да прописима није ближе уређен начин, поступак и садржај Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање што доводи до ризика да, због различитог поступања здравствених установа приликом исказивања прихода и расхода на економским класификацијама и по изворима финансирања, неће доћи до искључивања међусобних трансфера између субјеката на истом и на различитом нивоу власти, односно да ће доћи до двоструког рачунања и исказивања прихода и расхода у консолидованом извештају Републике Србије, због чега је потребно уредити наведену област.

Детаљнија објашњења (налази), неправилности и препоруке које се односе на припрему и састављање финансијских извештаја корисника буџета и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2021. годину субјеката ревизије.

Откривена неправилност:

Није уређен начин и поступак сачињавања консолидованих извештаја Републике Србије и није уређен облик и садржај образаца на којима се припрема и презентује консолидовани извештај Републике Србије, а који ће укључивати све податке и информације неопходне за одлучивање.

Ризик:

Неуређен начин и поступак припреме и састављања консолидованог извештаја Републике Србије и неуређен облик и садржај образаца на којима се припрема и исказује наведени извештај има за последицу непотпуне и нетачне консолидоване извештаје.

Препорука број 3:

Препоручује се министарству надлежном за финансије и Управи за трезор да уреди начин и поступак сачињавања консолидованих финансијских извештаја Републике Србије и уреди облик и садржај образаца на којима се припрема и презентује консолидовани извештај Републике.



2.2.1 Приходи и примања

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину исказани су приходи и примања у износу од 3.314.625.989 хиљада динара (у 2020. години 3.013.564.044 хиљада динара).

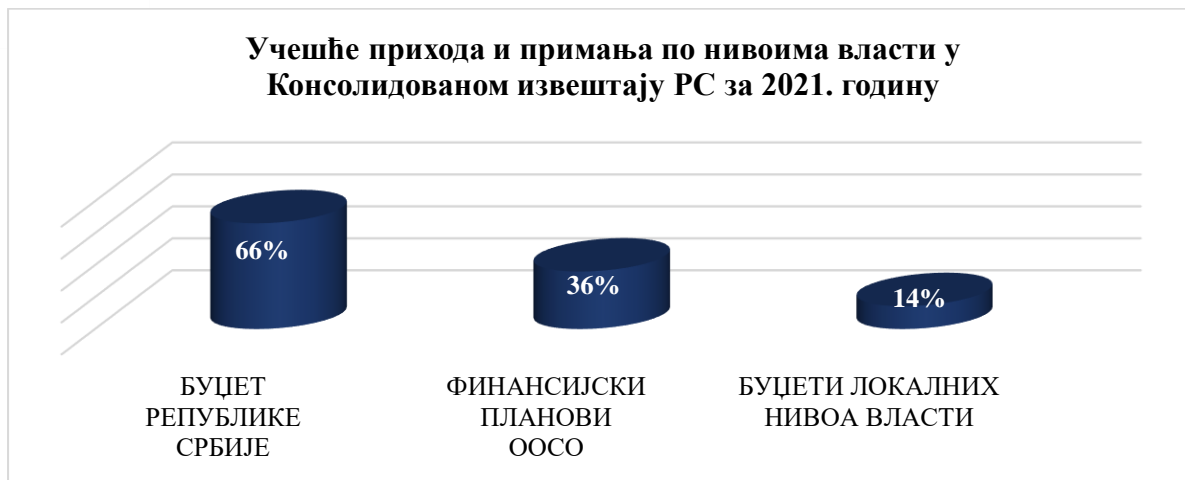
Упоредна анализа прихода и примања исказаних у Консолидованим извештајима Републике Србије за 2019, 2020 и 2021. годину приказана је у Табели 2.

Табела 2. Консолидовани приходи и примања по годинама у хиљадама динара

Економска	Опис	Консолидовани извештај за 2019. годину	Консолидовани извештај за 2020. годину	Консолидовани извештај за 2021. годину	Индекс 2020/2019	Индекс 2021/2020
710	Порези	1.329.834.551	1.327.333.495	1.571.192.236	99,81	118,37
720	Социјални доприноси	608.997.840	593.132.063	777.299.999	97,39	131,05
730	Донације и трансфери	17.208.148	13.680.557	21.659.967	79,5	158,33
740	Други приходи	236.490.456	219.394.434	241.557.865	92,77	110,10
780	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	3.022.947	2.259.440	2.042.024	74,74	90,38
	Консолидовани приходи	2.195.553.942	2.155.799.989	2.613.752.091	98,19	121,24
810	Примања од продаје основних средстава	12.020.298	13.986.778	11.899.064	116,36	85,07
820	Примања од продаје залиха	13.604.399	10.310.202	9.939.830	75,79	96,41
830	Примања од продаје драгоцености	0	2156	886.117	/	41.100,05
840	Примања од продаје природне имовине	3.336.591	4.175.301	4.781.803	125,14	114,53
	Консолидована примања од продаје нефинансијске имовине	28.961.288	28.474.437	27.506.814	98,32	96,60
910	Примања од задуживања	661.777.878	762.182.571	659.236.593	115,17	86,49
920	Примања од продаје финансијске имовине	78.271.727	67.107.047	14.130.491	85,74	21,06
	Консолидована примања од задуживања и продаје финансијске имовине	740.049.605	829.289.618	673.367.084	112,06	81,20
	Консолидовани приходи и примања	2.964.564.835	3.013.564.044	3.314.625.989	101,65	109,99

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину исказани су приходи и примања буџета Републике Србије у износу од 2.194.425.413 хиљаде динара, приходи и примања организација за обавезно социјално осигурање у износу од 1.192.900.467 хиљаде динара и приходи и примања локалних власти у износу од 475.219.973 хиљаде динара. Консолидацијом прихода искључени су међусобни трансфери између истих, као и између различитих нивоа власти у укупном износу од 547.919.864 хиљада динара.

Учешће прихода и примања по нивоима власти у укупним консолидованим приходима и примањима приказано је у Графикону 4.



Графикон 4. Консолидовани приходи и примања по нивоима власти

2.2.1.1 Текући приходи (конто 700000)

Текући приходи, исказани су у Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину у износу од 2.613.752.091 хиљада динара (у 2020. години 2.155.799.989 хиљада динара) и исказани су по нивоима власти у Табели 3.

Табела 3. Консолидовани приходи по нивоима власти

у хиљадама динара

ЕКОНОМСКА КЛАСИФИКАЦИЈА	ОПИС	Буџет Републике Србије	Буџети локалног нивоа власти	Финансијски планови ООСО	Укупно остварење	Консолидовани извештај за 2021. годину	% учешћа
1	2	3	4	5	6	7	8
710	Порези	1.303.267.690	267.924.546	0	1.571.192.236	1.571.192.236	118,37
711	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	228.076.436	188.964.691	0	417.041.127	417.041.127	127,08
712	Порез на фонд зарада	0	9.278	0	9.278	9.278	494,56
713	Порез на имовину	1.703	61.079.367	0	61.081.070	61.081.070	114,36
714	Порез на добра и услуге	683.091.673	12.808.533	0	695.900.206	695.900.206	119,30
715	Порез на међународну трговину и трансакције	61.974.930	7.527	0	61.982.457	61.982.457	119,36
716	Други порези	86.565	5.050.997	0	5.137.562	5.137.562	115,90
717	Акцизе	330.036.817	4.153	0	330.040.970	330.040.970	107,84
719	Једнократни порез на екстра профит и екстра имовину стечену коришћењем посебних погодности	-434	0	0	-434	-434	-17,08
720	Социјални доприноси	0	0	865.918.415	865.918.415	777.299.999	131,05
721	Доприноси за социјално осигурање	0	0	865.918.415	865.918.415	777.299.999	131,05
722	Остали социјални доприноси	0	0	0	0	0	0,00
730	Донације и трансфери	55.336.900	126.179.554	196.247.810	377.764.264	21.659.967	158,33
731	Донације од иностраних држава	4.360.465	984.321	43.225	5.388.011	5.388.011	137,59
732	Донације од међународних организација	14.490.626	1.419.023	362.307	16.271.956	16.271.956	166,64
733	Трансфери од других нивоа власти	36.485.809	123.776.210	195.842.278	356.104.297	0	0,00
740	Други приходи	153.603.729	62.113.711	25.840.425	241.557.865	241.557.865	110,10
741	Приходи од имовине	28.541.723	29.144.751	340.965	58.027.439	58.027.439	90,28
742	Приходи од продаје добара и услуга	69.211.294	15.166.746	19.637.150	104.015.190	104.015.190	117,28
743	Новчане казне и одузета имовинска корист	9.772.087	3.209.072	61.121	13.042.280	13.042.280	122,96
744	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	479.478	1.940.975	293.939	2.714.392	2.714.392	75,13



745	Мешовити и неодређени приходи	45.599.147	12.652.167	5.507.250	63.758.564	63.758.564	122,12
770	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	0	473.581	1.841.359	2.314.940	0	0,00
771	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	0	60.469	1.311.466	1.371.935	0	0,00
772	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	0	413.112	529.893	943.005	0	0,00
780	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.557.676	87.745	75.002.583	76.648.004	2.042.024	90,38
781	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.557.676	87.745	75.002.583	76.648.004	2.042.024	90,38
790	Приходи из буџета	0	1.871.392	15.404.839	17.276.231	0	0,00
791	Приходи из буџета	0	1.871.392	15.404.839	17.276.231	0	0,00
700	Текући приходи	1.513.765.995	458.650.529	1.180.255.431	3.152.671.955	2.613.752.091	121,24

Консолидацијом прихода искључени су међусобни трансфери између истих, као и између различитих нивоа власти у укупном износу од 538.919.864 хиљаде динара.

Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем нису прописана конта за евидентирање прихода од партиципације. У Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину исказани су приходи од партиципације (износ који плаћа осигурано лице) у укупном износу од 2.042.024 хиљаде динара, а који се односе на остварене приходе у здравственим установама из Плана мреже (здравствене и апотекарске установе чији је оснивач Република Србија, односно локална власт). Наведени приходи су исказани на групи економске класификације 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, јер није прописана економска класификација у оквиру које би се вршило евидентирање ових прихода.

Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем нису прописана конта за евидентирање прихода остварених пружањем услуга или продајом роба корисницима средстава буџета истог нивоа или различитог нивоа власти, што у поступку консолидације има за последицу дупло исказане приходе. У поступку ревизије финансијских извештаја субјеката ревизије и Консолидованог извештаја Републике Србије за 2021. годину извршена је анализа узорка преноса средстава између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти. Преноси средстава између различитих субјеката на истом нивоу власти, као и на различитом нивоу власти вршени су по основу финансирања одређених пројеката, по основу пружених угоститељских услуга, услуга организације и полагања стручних испита, по основу пружених услуга архивирања, по основу организације културних манифестација, по основу пружених медицинских услуга, односно извршених инспекција и анализа, итд. Део остварених прихода по овом основу корисници буџета и средстава организација за обавезно социјално осигурање евидентирали су на контима у оквиру група економских класификација које се у поступку консолидације прихода не искључују (конта: 731000, 732000, 741000, 742000, 745000). Овакав начин евидентирања прихода остварених уплатама од другог корисника буџета или корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање, има за последицу двоструко рачунање прихода у поступку консолидације и дупло исказивање података у Консолидованом извештају Републике Србије, јер неће омогућити да се искључе међусобни трансфери између корисника на истом нивоу власти као и између различитих нивоа власти. Због тога поново указујемо на неуређеност ове области, односно да прописима није уређен третман, начин евидентирања и консолидације остварених прихода по основу преноса средстава (плаћања) између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти за финансирање пројеката, пружене услуге, набављена добра, накнаду трошкова, подстицај и др. Наведени начин уплате и евидентирања прихода проузроковао је да су у Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину више исказани приходи



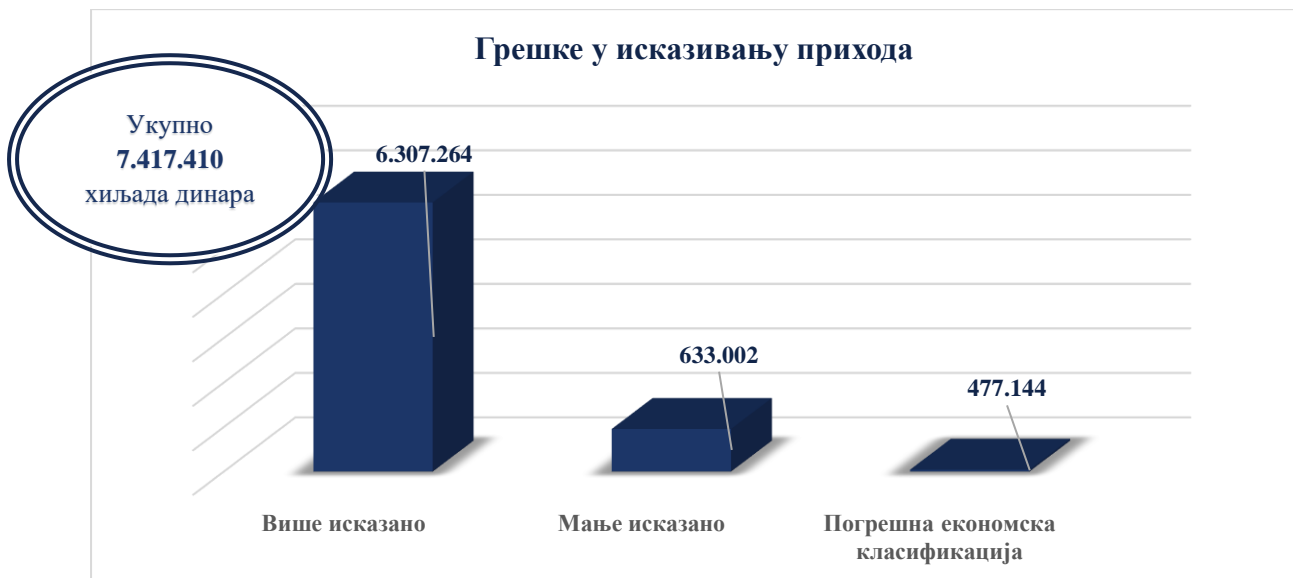
од донација, приходи од имовине, приходи од продаје добара и услуга и мешовити и неодређени приходи, који се у поступку консолидације не искључују и то:

- приходи које су остварили директни или индиректни корисници буџета Републике Србије укључени у систем извршења буџета у износу најмање од 131.543 хиљада динара, а односе се на примљена средства од директних и индиректних корисника буџета Републике Србије;

- приходи које су остварили корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу најмање од 605.653 хиљада динара, а односе се на примљена средства од Фонда ПИО и Фонда СОВО у износу од 259.806 хиљада динара, из буџета локалних власти у износу најмање од 237.726 хиљада динара, средства из буџета Аутономне покрајине Војводине у износу најмање од 5.892 хиљада динара и средства из буџета Републике Србије (преноси од директних корисника буџета) у износу најмање од 102.229 хиљада динара;

- приходи које су остварили корисници буџета локалних власти у износу најмање од 5.625 хиљада динара, а односе се на међусобна плаћања између буџета локалних власти, односно на примљена средства од корисника других буџета локалних власти по основу уплата за услуге архива, позоришта, суфинансирања заједничких пројеката и др.

Ревизијом текућих прихода код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2021. годину утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих прихода у износу најмање од 7.417.410 хиљада динара. Утврђене грешке у финансијским извештајима субјеката ревизије приказане су у Графикону 5.



Графикон 5. Утврђене грешке у исказивању прихода код субјеката ревизије

Наведене грешке утврђене су у поступку ревизије:

(1) финансијских извештаја корисника буџета Републике Србије у износу најмање од 30.591 хиљада динара, а односе се на мање исказане приходе;

(2) финансијских извештаја корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања у износу од 803.610 хиљада динара, а односе се на:

- више исказане приходе у износу најмање од 181.842 хиљада динара;
- мање исказане приходе у износу најмање од 601.910 хиљада динара;



- погрешно евидентирани и исказани приходи у износу најмање од 19.858 хиљада динара;

(3) консолидованих извештаја градова и завршних рачуна општина у износу најмање од 6.583.209 хиљада динара, а односе се на:

- мање исказани приходи у износу најмање од 501 хиљада динара;
- више исказани приходи у износу најмање од 6.125.422 хиљада динара,;
- погрешно евидентирани и исказани приходи у износу најмање од 457.286 хиљада динара.

У вези са уоченим грешкама дате су препоруке субјектима ревизије да:

- приходи и примања планирају, остварују, евидентирају и исказују у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и другим прописима за буџетски систем;
- приходи и примања остварују, планирају и евидентирају у складу са прописима на основу којих имају право остваривања истих.

У Извештају о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину скренута је пажња на одређена питања која су од утицаја на поступак консолидације прихода и примања, расхода и издатака и то:

(1) на питање да Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем није прописана економска класификација за евидентирање пренетих средстава од стране Фонда за социјално осигурање војних осигураника (рефундација трошкова насталих пружањем услуга лечења војних осигураника) и од стране Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање (за накнаде зарада од дана инвалидности до дана правоснажности решења) у корист Републичког фонда за здравствено осигурање, због чега је потребно наведену област уредити;

(2) на питање да је потребно извршити измену Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова како би корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање, остварене приходи и трансфере по основу пренетих средстава из извора 13, 14 и 15, која су добијена од министарстава и других директних буџетских корисника, исказали у одговарајућој колони Обрасца 5 – Извештаја о извршењу буџета, као и расходе извршене из тих извора;

(3) да је потребно да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, ближе уреди начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава из буџета Републике, АП Војводине и општине/града и примљених средстава здравственим установама, корисницима средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2021. годину субјеката ревизије.

Откривена неправилност:

Није прописана економска класификација у оквиру које ће се евидентирати приходи од партиципације (износ који плаћа осигурано лице), а који остварују здравствене установе из Плана мреже (здравствене и апотекарске установе чији је оснивач Република Србија, односно локална власт), због чега су исказани на групи



економске класификације 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, која се у поступку консолидације искључује.

Ризик:

Недостаци Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и употреба неадекватне економске класификације утичу на поступак консолидације и имају за последицу нетачне податке и информације приказане у консолидованим извештајима.

Препорука број 4:

Препоручује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем пропишу конта за евидентирање прихода од партиципације, код здравствених установа и конта за евидентирање истих прихода код Републичког фонда за здравствено осигурање, односно да пропишу конта за евидентирање наведених прихода која се приликом консолидације прихода и примања неће искључити и која се неће двоструко рачунати.

Откривена неправилност:

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину више су исказани приходи у износу најмање од 742.821 хиљаду динара јер приликом консолидације прихода за 2021. годину нису искључени сви међусобни трансфери између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти за пружене услуге, набављена добра, накнаду трошкова, подстицај или су/финансирање пројеката, што је последица неуређеног начина евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава по наведеном основу из буџета Републике Србије, буџета локалних власти и из средстава организација за обавезно социјално осигурање и примљених средстава код крајњег корисника средстава наведених нивоа власти и организација за социјално осигурање.

Ризик:

Неуређена област преноса средстава, односно међусобних трансфера (плаћања) између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти за пружене услуге, набављена добра, накнаду трошкова, подстицај, финансирање пројеката и др, има за последицу двоструко исказане приходе и нетачне консолидоване извештаје.

Препорука број 5:

Препоручује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да ближе уреде начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава из буџета Републике, буџета локалних власти и из средстава организација за обавезно социјално осигурање и примљених средстава код крајњег корисника средстава (директног или индиректног корисника) по основу међусобних плаћања (трансфера) између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти за пружене услуге, набављена добра, накнаду трошкова, подстицај, финансирање пројеката и др, како би се избегло двоструко рачунање прихода и примања.



2.2.1.2 Примања од продаје нефинансијске имовине (конто 800000)

Примања од продаје нефинансијске имовине у Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину исказана су у износу од 27.506.814 хиљада динара (у 2020. години 28.474.437 хиљада динара) и исказана су по нивоима власти у Табели 4.

Табела 4. Примања од продаје нефинансијске имовине по нивоима власти у хиљадама динара

Економска класификација	Опис	Буџет Републике Србије	Буџети локалног нивоа власти	Финансијски планови ООСО	Консолидовани извештаји за 2021. годину	% учешћа
1	2	3	4	5	6	7
810	Примања од продаје основних средстава	3.974.300	7.550.039	374.725	11.899.064	43,26%
811	Примања од продаје непокретности	2.422.993	7.523.390	359.388	10.305.771	37,47%
812	Примања од продаје покретне имовине	1.550.272	20.957	8.029	1.579.258	5,74%
813	Примања од продаје осталих основних средстава	1.035	5.692	7.308	14.035	0,05%
820	Примања од продаје залиха	2.117.701	278.999	7.543.130	9.939.830	36,14%
821	Примања од продаје робних резерви	2.117.701	15.750	0	2.133.451	7,76%
822	Примања од продаје залиха производње	0	40.667	235.133	275.800	1,00%
823	Примања од продаје робе за даљу продају	0	222.582	7.307.997	7.530.579	27,38%
830	Примања од продаје драгоцености	886.117	0	0	886.117	3,22%
831	Примања од продаје драгоцености	886.117	0	0	886.117	3,22%
840	Примања од продаје природне имовине	858.092	3.923.711	0	4.781.803	17,38%
841	Примања од продаје земљишта	858.092	3.923.711	0	4.781.803	17,38%
842	Примања од продаје подземних блага	0	0	0	0	0,00%
843	Примања од продаје шума и вода	0	0	0	0	0,00%
800	Примања од продаје нефинансијске имовине	7.836.210	11.752.749	7.917.855	27.506.814	100,00%

У поступку ревизије примања од продаје нефинансијске имовине код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2021. годину утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих примања у износу најмање од 15.837 хиљада динара.

Утврђене грешке у финансијским извештајима субјеката ревизије односе се на погрешно евидентирана и исказана примања од продаје нефинансијске имовине код:

- корисника буџета локалних власти у износу најмање од 15.523 хиљаде динара;
- корисника средстава организација социјалног осигурања у износу најмање од 314 хиљада динара.

У вези са уоченим грешкама дате су препоруке субјектима ревизије да приходе и примања планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и у складу са прописима на основу којих имају право остваривања истих.

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2021. годину субјеката ревизије.

2.2.1.3 Примања од задуживања и продаје финансијске имовине (конто 900000)

Примања од задуживања и продаје финансијске имовине у Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину исказана су у укупном износу од



673.367.084 хиљада динара (у 2020. години 829.289.618 хиљада динара) и исказана су по нивоима власти у Табели 5.

Табела 5. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине по нивоима власти у хиљадама динара

Економска класификација	Опис	Буџет Републике Србије	Буџети локалног нивоа власти	Финансијски планови ООСО	Укупно остварење	Консолидовани извештај за 2021. годину	% учешћа
1	2	3	4	5	6	7	8
910	Примања од задуживања	654.844.244	4.306.906	4.585.443	663.736.593	659.236.593	97,90%
911	Примања од домаћих задуживања	176.083.867	4.081.375	4.585.401	184.750.643	180.250.643	26,77%
912	Примања од иностраног задуживања	478.760.377	225.531	42	478.985.950	478.985.950	71,13%
920	Примања од продаје финансијске имовине	17.978.964	509.789	141.738	18.630.491	14.130.491	2,10%
921	Примања од продаје домаће финансијске имовине	17.916.205	509.789	141.738	18.567.732	14.067.732	2,09%
922	Примања од продаје стране финансијске имовине	62.759	0	0	62.759	62.759	0,01%
900	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	672.823.208	4.816.695	4.727.181	682.367.084	673.367.084	100,00%

Консолидацијом прихода искључени су међусобни трансфери између истих нивоа власти у укупном износу од 9.000.000 хиљада динара.

У поступку ревизије финансијских извештаја субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2021. годину, утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих примања од задуживања и продаје финансијске имовине у износу најмање од 11.233.597 хиљада динара. и Утврђене грешке у финансијским извештајима субјеката ревизије приказане су у Графикону 6.



Графикон 6. Утврђене грешке у исказивању примања од задуживања и продаје финансијске имовине код субјеката ревизије



Наведене неправилности утврђене су у поступку ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије и финансијских извештаја директних корисника буџета, а односе се на:

- мање исказана примања од задуживања и продаје финансијске имовине у износу најмање од 11.176.616 хиљада динара по основу програмских и пројектних зајмова, а која нису евидентирана у складу са чл. 44. и 45. Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину и јер средства из извора 11 – Примања од иностраног задуживања по основу закључених уговора о зајму (кредиту) између Републике Србије и зајмодаваца нису евидентирани у складу са Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину;

- више исказана примања од задуживања и продаје финансијске имовине у износу најмање од 56.981 хиљада динара која се односе на више исказана примања од задуживања по основу емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција, у корист нивоа Републике за неутрошени износ из претходне године;

У вези са уоченим грешкама дате су препоруке субјектима ревизије да примања од иностраних задуживања и продаје финансијске имовине евидентирају и исказују у складу са готовинском основом и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2021. годину субјеката ревизије.

2.2.2 Текући расходи и издаци

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину исказани су текући расходи и издаци у износу од 3.235.226.659 хиљада динара (у 2020. години 3.010.424.596 хиљада динара).

Упоредни преглед расхода и издатака исказаних у Консолидованим извештајима Републике Србије за 2019, 2020. и 2021. годину приказана је у Табели 6.

Табела 6. Консолидовани расходи и издаци по годинама у хиљадама динара

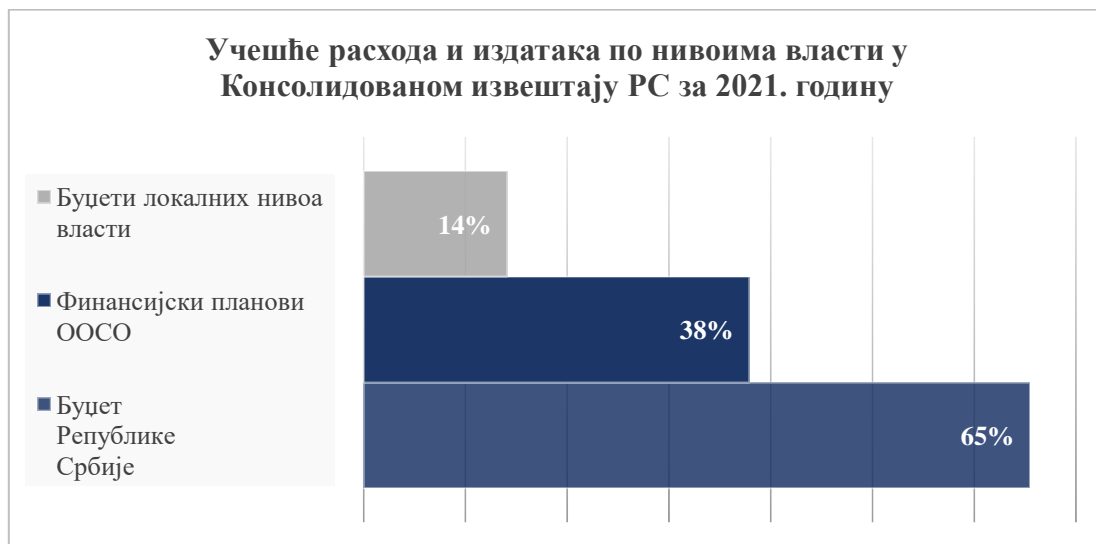
ЕКОНО МСКА	Опис	Консолидовани извештаји за 2019. годину	Консолидовани извештаји за 2020. годину	Консолидовани извештаји за 2021. годину	Индекс 2020/2019	Индекс 2021/2020
410	Расходи за запослене	436.137.428	490.416.014	536.628.510	112,45	109,42
420	Коришћење услуга и роба	350.925.440	384.879.769	429.130.868	109,68	111,50
430	Амортизација и употреба средстава за рад	466.906	383.996	380.392	82,24	99,06
440	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	108.994.784	110.270.311	108.605.907	101,17	98,49
450	Субвенције	139.287.722	295.961.782	243.693.344	212,48	82,34
460	Донације, дотације и трансфери	21.559.518	20.908.824	19.886.100	96,98	95,11
470	Социјално осигурање и социјална заштита	854.095.747	831.232.758	916.373.255	97,32	110,24
480	Остали расходи	58.132.769	132.404.351	124.286.770	227,76	93,87
	Консолидовани текући расходи	1.969.600.314	2.266.457.805	2.378.985.146	115,07	104,96
510	Основна средства	231.960.210	265.989.461	439.742.415	114,67	165,32
520	Залихе	15.226.739	13.849.632	13.624.043	90,96	98,37
530	Драгоцености	0	0	0	0	#DIV/0!
540	Природна имовина	10.125.023	10.920.560	19188788	107,86	175,71
550	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана	72.441	39.280	0	54,22	0,00



	Консолидовани издаци за набавку нефинансијске имовине	257.384.413	290.798.933	472.555.246	112,98	162,50
610	Отплата главнице	590.677.013	400.318.530	326.494.787	67,77	81,56
620	Набавка финансијске имовине	62.459.372	52.849.328	57.191.480	84,61	108,22
	Консолидовани издаци за отплату кредита и набавку финансијске имовине	653.136.385	453.167.858	383.686.267	69,38	84,67
	Консолидовани расходи и издаци	2.880.121.112	3.010.424.596	3.235.226.659	104,52	107,47

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину исказани су расходи и издаци буџета Републике Србије у износу од 2.118.338.513 хиљаде динара, расходи и издаци организација за обавезно социјално осигурање у износу од 1.225.640.251 хиљаде динара и расходи и издаци локалних власти у износу од 456.520.092 хиљаде динара. Консолидацијом прихода искључени су међусобни трансфери између истих, као и између различитих нивоа власти у укупном износу од 565.272.197 хиљада динара.

Учешће наведених расхода и издатака по нивоима власти приказани су у Графикону 7.



Графикон 7. Учешће консолидованих расхода и издатака по нивоима власти

2.2.2.1 Текући расходи

Укупни текући расходи исказани су у износу од 2.378.985.146 хиљада динара (у 2020. години у износу од 2.266.457.805 хиљада динара).

Структура текућих расхода по нивоима власти приказана је у Табели 7.

Табела 7. Текући расходи по нивоима власти

у хиљадама динара

Економска класификација	Опис	Буџет Републике Србије	Буџети локалног нивоа власти	Финансијски планови ООСО	Консолидовани извештаји за 2021. годину	% учешћа
1	2	3	4	5	6	7
410	Расходи за запослене	348.557.056	76.106.317	200.583.553	536.628.510	22,56%
411	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)	272.337.831	60.359.965	162.921.155	495.618.951	20,83%



412	Социјални доприноси на терет послодавца	51.134.254	10.061.709	27.422.453	0	0,00%
413	Накнаде у натури	1.630.071	876.715	370.459	2.877.245	0,12%
414	Социјална давања запосленима	4.745.709	2.169.403	2.141.134	9.056.246	0,38%
415	Накнаде трошкова за запослене	15.087.037	1.375.535	4.686.152	21.148.724	0,89%
416	Награде запосленима и остали посебни расходи	3.488.227	1.145.216	3.042.200	7.675.643	0,32%
417	Посланички додатак	133.927	117.774	0	251.701	0,01%
418	Судијски додатак	0	0	0	0	0,00%
420	Коришћење услуга и роба	150.112.249	133.500.701	145.517.918	429.130.868	18,04%
421	Стални трошкови	33.465.127	21.345.564	16.055.672	70.866.363	2,98%
422	Трошкови путовања	4.340.942	1.138.726	351.012	5.830.680	0,25%
423	Услуге по уговору	36.274.801	51.629.872	6.819.008	94.723.681	3,98%
424	Специјализоване услуге	32.773.082	27.117.098	1.140.855	61.031.035	2,57%
425	Текуће поправке и одржавање	13.199.524	24.207.410	4.954.381	42.361.315	1,78%
426	Материјал	30.058.773	8.062.031	116.196.990	154.317.794	6,49%
430	Амортизација и употреба средстава за рад	43.402	14	336.976	380.392	0,02%
431	Амортизација некретнина и опреме	43.402	0	334.676	378.078	0,02%
432	Амортизација култивисане имовине	0	0	2	2	0,00%
433	Употреба драгоцености	0	0	0	0	0,00%
434	Употреба природне имовине	0	14	0	14	0,00%
435	Амортизација нематеријалне имовине	0	0	2.298	2.298	0,00%
440	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	106.903.251	1.433.877	268.779	108.605.907	4,57%
441	Отплате домаћих камата	60.986.700	597.428	35.591	61.619.719	2,59%
442	Отплата страних камата	36.379.176	760.818	324	37.140.318	1,56%
443	Отплата камата по гаранцијама	1.675.419	0	0	1.675.419	0,07%
444	Пратећи трошкови задуживања	7.861.956	75.631	232.864	8.170.451	0,34%
450	Субвенције	215.105.482	28.587.862	0	243.693.344	10,24%
451	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	124.025.514	25.514.683	0	149.540.197	6,29%
452	Субвенције приватним финансијским институцијама	1.770.087	6.044	0	1.776.131	0,07%
453	Субвенције јавним финансијским институцијама	0	52.922	0	52.922	0,00%
454	Субвенције приватним предузећима	89.309.881	3.014.213	0	92.324.094	3,88%
460	Донације, дотације и трансфери	330.526.560	91.042.470	569.465	19.886.100	0,84%
461	Донације страним владама	0	6.338	0	6.338	0,00%
462	Дотације међународним организацијама	6.263.602	30.076	94.538	6.388.216	0,27%
463	Трансфери осталим нивоима власти	110.194.467	82.353.805	1.045	0	0,00%
464	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	203.492.817	6.210.261	0	0	0,00%
465	Остале дотације и трансфери	10.575.674	2.441.990	473.882	13.491.546	0,57%
470	Социјално осигурање и социјална заштита	121.032.233	20.067.674	840.674.734	916.373.255	38,52%
471	Права из социјалног осигурања (организације обавезног социјалног осигурања)	0	32.448	840.215.814	774.846.876	32,57%
472	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	121.032.233	20.035.226	458.920	141.526.379	5,95%
480	Остали расходи	97.983.476	23.939.766	2.363.528	124.286.770	5,22%
481	Дотације невладиним организацијама	16.455.854	15.634.511	469	32.090.834	1,35%
482	Порези, обавезне таксе и казне	1.127.940	1.249.033	469.910	2.846.883	0,12%
483	Новчане казне и пенали по решењу судова	11.371.995	3.663.291	1.063.015	16.098.301	0,68%
484	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	63.455.971	283.898	4.063	63.743.932	2,68%
485	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	5.571.716	3.109.033	826.071	9.506.820	0,40%
489	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана	0	0	0	0	0,00%
400	Текући расходи	1.370.263.709	374.678.681	1.190.314.953	2.378.985.146	100,00%

Учешће наведених расхода по нивоима власти у консолидованим текућим расходима приказана је у Графикону 8.



Графикон 8. Учешће текућих расхода по нивоима власти у консолидованим текућим расходима

2.2.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) (конто 411000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину исказани су расходи за плате, додате и накнаде запослених (зараде) у укупном износу од 495.618.951 хиљаде динара

Расходи на име плата, додатака и накнада запослених (зарада) исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 272.337.831 хиљаде динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 162.921.155 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 60.359.965 хиљаде динара.

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину мање су исказане плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу најмање од 21.051.999 хиљада динара, које се односе на пренос средстава за ове намене из буџета Републике Србије индиректним корисницима Републике Србије, употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, а које се искључују у поступку консолидације.

У поступку ревизије финансијских извештаја буџета Републике Србије, буџета локалних власти и организација за обавезно социјално осигурање утврђене су грешке у евидентирању и исказивању плата, додатака и накнада запослених (зарада) у износу најмање од 79.011 хиљада динара које су од утицаја на поступак консолидације расхода и издатака, што је приказано у Графикону 9.



Графикон 9. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању расхода за плате, додатке и накнаде запослених (зарада)

Погрешно евидентирани подаци утврђени су:

1) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета Републике Србије у износу најмање од 54.701 хиљада динара и односе се на расходе евидентиране као плате, додаци и накнаде запослених (зараде), уместо накнада у природи и остале накнаде штете;

2) у оквиру ревизије финансијских извештаја организација обавезног социјалног осигурања у износу од 21.148 хиљада динара и односе се на расходе евидентиране као плате, додаци и накнаде запослених (зараде), уместо социјалних доприноса на терет послодавца;

3) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалних власти у износу најмање од 3.088 хиљада динара и односе се на расход евидентирани као плате, додаци и накнаде запослених (зараде), уместо услуга по уговору.

У вези са уоченим грешкама, дате су препоруке да се расходи планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама, у складу са структуром конта прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2021. годину субјеката ревизије.

Откривена неправилност:

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину мање су исказане плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу најмање од 21.051.999 хиљада динара, које се односе на пренос средстава за ове намене из буџета Републике Србије индиректним корисницима Републике Србије, употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, а која се искључују у поступку консолидације и што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 44) Закона о буџетском систему.



Ризик:

Неуређена област консолидације пренетих средстава индиректним корисницима буџета употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, има за последицу непотпуне и нетачне консолидоване извештаје.

Препорука број 6:

Препоручује се министарству надлежном за финансије и Управи за трезор да уреди начин и поступак консолидације расхода и издатака индиректних корисника буџета који примају средства из буџета Републике Србије употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти.

2.2.2.1.2 Накнаде у природи (конто 413000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину исказани су расходи на групи економске класификације 413 – Накнаде у природи у укупном износу од 2.877.245 хиљада динара.

Расходи на име накнада у природи исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 1.630.071 хиљаде динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 370.459 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 876.715 хиљаде динара.

У поступку ревизије финансијских извештаја корисника буџета Републике Србије, буџета локалних власти и организација за обавезно социјално осигурање утврђене су грешке у износу најмање од 1.666 хиљада динара које су од утицаја на поступак консолидације расхода и издатака и приказане су у Графикону 10.



Графикон 10. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању накнаде у природи

Погрешно евидентирани подаци утврђени су у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалних власти за 2021. годину у износу најмање од 1.666 хиљада динара и односе се на погрешно евидентиране расходе на групи економске класификације 413000 - Накнаде у природи, уместо за награде запосленима и остали посебни расходи и комуналних услуга.

У вези са уоченим грешкама, дате су препоруке да се расходи планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама.



Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2021. годину субјеката ревизије.

2.2.2.1.3 Социјална давања запосленима (конто 414000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину исказани су расходи на групи економске класификације 414 – Социјална давања запосленима у укупном износу од 9.056.246 хиљада динара.

Расходи на име социјалних давања запосленима исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 4.745.709 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 2.141.134 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 2.169.403 хиљаде динара.

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину мање су исказана социјална давања запосленима у износу најмање од 131.739 хиљада динара, које се односе на пренос средстава за ове намене из буџета Републике Србије индиректним корисницима Републике Србије, употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, а које се искључују у поступку консолидације.

У поступку ревизије социјалних давања запосленима код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2021. годину утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода у износу најмање од 351 хиљаде динара.

Погрешно исказани подаци се односе на више исказане расходе због неправилног евидентирања рефундације боловања преко 30 дана у износу најмање од 351 хиљаде динара.

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2021. годину субјеката ревизије.

Откривена неправилност:

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину мање су исказана социјална давања запосленима у износу најмање од 131.739 хиљада динара, која се односе на пренос средстава за ове намене из буџета Републике Србије индиректним корисницима Републике Србије, употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, а која се искључују у поступку консолидације и што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 44) Закона о буџетском систему.

Ризик:

Неуређена област консолидације пренетих средстава индиректним корисницима буџета употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, има за последицу непотпуне и нетачне консолидоване извештаје.

Препорука број 7:

Препоручује се министарству надлежном за финансије и Управи за трезор да уреди начин и поступак консолидације расхода и издатака индиректних корисника буџета који примају средства из буџета Републике Србије употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти.



2.2.2.1.4 Накнаде трошкова за запослене (конто 415000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину исказани су расходи на групи економске класификације 415 – Накнаде трошкова за запослене у укупном износу од 21.148.724 хиљада динара.

Расходи на име накнаде трошкова за запослене исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 15.087.037 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 4.686.152 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 1.375.535 хиљада динара.

У поступку ревизије финансијских извештаја корисника буџета Републике Србије, буџета локалних власти и организација за обавезно социјално осигурање утврђене су грешке у износу најмање од 73.295 хиљада динара, које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода.

Погрешно евидентиране накнаде трошкова за запослене утврђене су код корисника буџета Републике Србије у износу од 73.085 хиљада динара и код корисника буџета локалних власти у износу од 210 хиљада динара.

У вези са уоченим грешкама, дате су препоруке да се расходи планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2021. годину субјеката ревизије.

2.2.2.1.5 Награде запосленима и остали посебни расходи (конто 416000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину исказани су расходи на групи економске класификације 416 – Награде запосленима и остали посебни расходи у укупном износу од 7.675.643 хиљаде динара.

Расходи на име награде запосленима и осталих посебних расхода исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 3.488.227 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 3.042.200 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 1.145.216 хиљада динара.

У поступку ревизије евидентирања и исказивања издатака за залихе код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2021. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих издатака.

2.2.2.1.6 Посланички додатак (конто 417000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину исказани су расходи на групи економске класификације 417 – Посланички додатак у укупном износу од 251.701 хиљада динара.

Расходи на име посланичког додатака исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 133.927 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 117.774 хиљаде динара.



У поступку ревизије посланичког додатка код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2021. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода.

2.2.2.1.7 Стални трошкови (конто 421000)

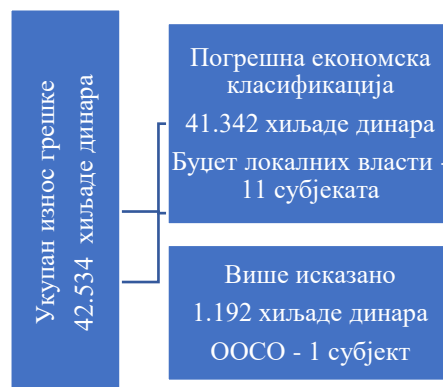
У Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину исказани су расходи на групи економске класификације 421 – Стални трошкови у укупном износу од 70.866.363 хиљаде динара.

Расходи на име сталних трошкова исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 33.465.127 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 16.055.672 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 21.345.564 хиљаде динара.

Корисници буџета Републике Србије и буџета локалних власти су у оквиру групе економске класификације 421000 – Стални трошкови евидентирали и исказали пренос средстава корисницима буџета Републике Србије и корисницима средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од најмање 1.324 хиљада динара, за пружене услуге или за су/финансирање прописаних надлежности, која нису искључена у поступку консолидације расхода и издатака. На овај начин је дошло до двоструког рачунања и исказивања остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака, што има за последицу нетачан Консолидовани извештај Републике Србије за 2021. годину.

У поступку ревизије финансијских извештаја корисника, буџета локалних власти и организација за обавезно социјално осигурање утврђене су грешке у износу најмање од 42.534 хиљаде динара, које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода.

Утврђене грешке су приказане у Графикону 11.



Графикон 11. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању сталних трошкова

Погрешно исказани подаци односе се на:

- више евидентираних и исказаних расхода за сталне трошкове код организација за обавезно социјално осигурање, у износу најмање од 1.192 хиљаде динара, а који не представљају расход субјекта ревизије;

- евидентираних и исказаних расхода у износу најмање од 41.342 хиљаде динара у оквиру економске класификације 421000 - Стални трошкови, уместо расхода за извршене услуге по уговору, остале опште услуге, специјализоване услуге, текуће



поправке и одржавање, материјал, машине и опрема, нематеријална имовина и дотације невладиним организацијама и др.

У вези са уоченим грешкама, дате су препоруке да се расходи планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2021. годину субјеката ревизије.

У вези са датим налазима о погрешној економској класификацији у извештајима о ревизији финансијских извештаја појединачним извештајима о ревизији консолидованих финансијских извештаја градова дате су препоруке да расходе и издатке планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Откривена неправилност:

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину више су исказани расходи за сталне трошкове у износу најмање од 1.324 хиљада динара која представљају плаћања или пренос средстава од стране корисника буџета Републике Србије и корисника буџета локалних власти корисницима буџета Републике Србије и корисницима средстава обавезног социјалног осигурања, за пружене услуге или за су/финансирање прописаних надлежности, због чега је у поступку консолидације дошло до двоструког рачунања и исказивања извршених расхода, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 26) Закона о буџетском систему.

Ризик:

Неуређена област преноса средстава, односно међусобних трансфера (плаћања) између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти за пружене услуге или за су/финансирање прописаних надлежности, има за последицу двоструко исказане прихода и расхода и нетачне консолидоване извештаје.

Препорука број 8:

Препоручује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да ближе уреде начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава из буџета Републике, буџета локалних власти и из средстава организација за обавезно социјално осигурање и примљених средстава код крајњег корисника средстава (директног или индиректног корисника) по основу међусобних плаћања (трансфера) између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти за пружене услуге, набављена добра, накнаду трошкова, подстицај, финансирање пројеката и др, како би се избегло двоструко рачунање прихода и примања, расхода и издатака.



2.2.2.1.8 Трошкови путовања (конто 422000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину исказани су расходи на групи економске класификације 422 – Трошкови путовања у укупном износу од 5.830.680 хиљада динара.

Расходи на име трошкова путовања исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 4.340.942 хиљаде динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 351.012 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 1.138.726 хиљада динара.

У поступку ревизије трошкова путовања код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2021. годину утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода у износу најмање од 5.578 хиљада динара. Наведене грешке односе се на погрешно евидентиране расходе, буџета локалних власти, у оквиру групе економске класификације 422000 – Трошкови путовања, уместо накнада трошкова за запослене, услуга по уговору, услуге образовања, културе и спорта, текуће поправке и одржавања, материјал, накнада из буџета за децу и породицу.

У вези са уоченим грешкама, дата је препорука да се расходи планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и другим прописима за буџетски систем.

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2021. годину субјеката ревизије.

2.2.2.1.9 Услуге по уговору (конто 423000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину исказани су расходи на групи економске класификације 423 – Услуге по уговору у укупном износу од 94.723.681 хиљада динара.

Расходи на име услуга по уговору исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 36.274.801 хиљаде динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 6.819.008 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 51.629.872 хиљаде динара.

Корисници буџета Републике Србије и корисници буџета локалних власти су у оквиру групе економске класификације 423000 – Услуге по уговору евидентирали и исказали пренос средстава корисницима буџета Републике Србије и корисницима средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од најмање 152.648 хиљада динара, за пружене услуге или за су/финансирање прописаних надлежности, која нису искључена у поступку консолидације расхода и издатака. На овај начин је дошло до двоструког рачунања и исказивања остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака, што има за последицу нетачан Консолидовани извештај Републике Србије.

У поступку ревизије финансијских извештаја буџета Републике Србије за 2021. годину, буџета локалних власти и организација за обавезно социјално осигурање утврђене су грешке у износу најмање од 478.624 хиљаде динара на групи расхода за услуге по уговору – конто 423000 и у вези са тим дате су препоруке.



Преглед грешака према нивоу власти за конто 423000 – Услуге по уговору



Графикон 12. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању услуга по уговору

Погрешно исказани подаци утврђени су:

(1) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета Републике Србије за 2021. годину у износу најмање од 137.652 хиљаде динара, од чега се износ од 107.668 хиљада динара односи на погрешно евидентиране расходе у оквиру групе економске класификације 423000 – Услуге по уговору, уместо трошкова службених путовања у иностранство, осталих специјализованих услуга, материјали за образовање и усавршавање запослених, медицинских услуга, изградње зграда и објеката, нематеријалне имовине, а износ од 29.984 хиљаде динара односи се на мање исказане расходе по основу стручних услуга по уговору.

(2) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалних власти за 2021. годину у износу најмање од 340.552 хиљаде динара и односе се на:

- више исказане расходе у износу од 4.154 хиљаде динара у финансијским извештајима субјеката ревизије за групу економске класификације 423000 – услед неправилног евидентирања повраћаја примљених средстава из претходних година као расхода;

- погрешно евидентиране расходе у износу најмање од 336.368 хиљада динара у оквиру групе економске класификације 423000 – Услуге по уговору, уместо плата, додатака и накнада запосленима, закупа имовине и опреме, награда запосленима и остали посебни расходи, комуналних услуга, сталних трошкова, услуга очувања животне средине, науке и геодетске услуге, специјализованих услуга, накнада у природи, награда запосленима, сталних трошкова, специјализованих услуга, текућих поправки и одржавања, материјала, субвенције приватним предузећима, накнада за социјалну заштиту из буџета, субвенција приватним предузећима, издатака за нематеријалну имовину, пројектно планирање, зграда и грађевинских објеката, машине и опрема, и др.

(3) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника организација за обавезно социјално осигурање за 2021. годину у износу најмање од 450 хиљада динара у оквиру групе економске класификације 423000 – Услуге по уговору, уместо издатака за пројектно планирање.



У вези са уоченим грешкама, дате су препоруке да се расходи планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и другим прописима за буџетски систем.

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2021. годину субјеката ревизије.

Откривена неправилност:

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину више су исказани расходи за услуге по уговору у износу најмање од 152.648 хиљада динара која представљају плаћања или пренос средстава од стране корисника буџета Републике Србије и корисника буџета локалних власти корисницима средстава обавезног социјалног осигурања и другим корисницима буџета, за пружене услуге или за су/финансирање прописаних надлежности, због чега је у поступку консолидације наведених расхода дошло до двоструког рачунања и исказивања извршених расхода, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 26) Закона о буџетском систему.

Ризик:

Неуређена област преноса средстава, односно међусобних трансфера (плаћања) између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти за пружене услуге или за су/финансирање пројеката и прописаних надлежности, има за последицу двоструко исказане приходе и расходе и нетачне консолидоване извештаје.

Препорука број 9:

Препоручује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да ближе уреде начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава из буџета Републике, буџета локалних власти и из средстава организација за обавезно социјално осигурање и примљених средстава код крајњег корисника средстава (директног или индиректног корисника) по основу међусобних плаћања (трансфера) између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти за пружене услуге, набављена добра, накнаду трошкова, подстицај, финансирање пројеката и др, како би се избегло двоструко рачунање прихода и примања, расхода и издатака.

2.2.2.1.10 Специјализоване услуге (конто 424000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину исказани су расходи на групи економске класификације 424 – Специјализоване услуге у укупном износу од 61.031.035 хиљаде динара.

Расходи на име специјализованих услуга исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 32.773.082 хиљаде динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 1.140.855 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 27.117.098 хиљада динара.

Директни и индиректни корисници буџета Републике Србије извршили су пренос средстава (плаћања) за специјализоване услуге другим директним и индиректним корисницима буџета Републике Србије, корисницима буџета локалних власти и корисницима средстава организација обавезног социјалног осигурања, без употребе



економских класификација које се односе на административни трансфер или трансфер, у износу најмање од 57.223 хиљаде динара.

Корисници буџета локалних власти су у оквиру групе економске класификације 424000 – Специјализоване услуге евидентирали и исказали пренос средстава корисницима буџета Републике Србије и корисницима средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 431.175 хиљада динара, за пружене услуге или за су/финансирање пројеката, односно прописаних надлежности, а која нису искључена у поступку консолидације расхода и издатака.

Корисници који су примили средства за пружене услуге или су/финансирање пројеката или прописаних надлежности, у својим финансијским извештајима су исказали део остварених прихода у оквиру групе економске класификације 742000 – Приходи од продаје добара и услуга или 745000 – Мешовити и неодређени приходи и исказали су извршене расходе финансиране из наведених прихода. На овај начин је дошло до двоструког рачунања и исказивања остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака, што има за последицу нетачан Консолидовани извештај Републике Србије за 2021. годину.

У поступку ревизије финансијских извештаја буџета Републике Србије за 2021. годину, буџета локалних власти и организација за обавезно социјално осигурање утврђене су грешке у износу најмање од 402.075 хиљада динара на групи расхода за Специјализоване услуге– конто 424000 и у вези са тим дате су препоруке.

Расходи на име специјализованих услуга исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу најмање од 18.966 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу најмање од 10.521 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу најмање од 372.588 хиљада динара.

Погрешно исказани подаци утврђени су:

(1) погрешно евидентирани расходе у оквиру групе економске класификације 424000- Специјализоване услуге у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета Републике Србије за 2021. годину у износу најмање од 18.966 хиљада динара, а односе се на извршене и евидентирани расходе за специјализоване услуге уместо плата, додатака и накнада запосленима, осталих општих услуга, компјутерских услуга и стручних услуга;

(2) погрешно евидентирани расходе у оквиру групе економске класификације 424000- Специјализоване услуге у оквиру ревизије финансијских извештаја за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу најмање од 10.521 хиљаде, а односе се на извршене и евидентирани расходе за специјализоване услуге уместо услуга по уговору, текућих поправки и одржавања;

(3) погрешно евидентирани расходе у оквиру групе економске класификације 424000 - Специјализоване услуге у оквиру ревизије финансијских извештаја за кориснике буџета локалних власти у износу најмање од 372.588 хиљада динара, а односе се на извршене и евидентирани расходе за специјализоване услуге уместо сталних трошкова, услуга по уговору, текућих поправки и одржавања, материјала, накнада из буџета за децу и породицу, вишегодишњих засада, капиталног одржавања зграда, осталих некретнина и опреме, зграда и грађевинских објеката и др.

У вези са уоченим грешкама, дата је препорука да се расходи планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и другим прописима за буџетски систем.



Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2021. годину субјеката ревизије.

Откривена неправилност:

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину више су исказани расходи за специјализоване услуге у износу најмање од 488.398 хиљада динара који представљају плаћања (пренос средстава) директних и индиректних корисника буџета Републике Србије и буџета локалних власти другим директним и индиректним корисницима буџета и корисницима средстава организација обавезног социјалног осигурања, без употребе економских класификација које се односе на административни трансфер или трансфер, чиме је у поступку консолидације дошло до двоструког рачунања и исказивања остварених прихода и извршених расхода, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 26) Закона о буџетском систему.

Ризик:

Неуређена област преноса средстава, односно међусобних трансфера (плаћања) између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти за пружене услуге или за су/финансирање пројеката или прописаних надлежности, има за последицу двоструко исказане приходе и расходе и нетачне консолидоване извештаје.

Препорука број 10:

Препоручује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да ближе уреде начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава из буџета Републике, буџета локалних власти и из средстава организација за обавезно социјално осигурање и примљених средстава код крајњег корисника средстава (директног или индиректног корисника) по основу међусобних плаћања (трансфера) између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти за пружене услуге, набављена добра, накнаду трошкова, подстицај, финансирање пројеката и др, како би се избегло двоструко рачунање прихода и примања, расхода и издатака.

2.2.2.1.11 Текуће поправке и одржавање (конто 425000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину исказани су расходи на групи економске класификације 425 – Текуће поправке и одржавање у укупном износу од 42.361.315 хиљада динара.

Расходи на име текућих поправки и одржавања исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 13.199.524 хиљаде динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 4.954.381 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 24.207.410 хиљада динара.

У поступку ревизије текућих поправки и одржавања код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2021. годину утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода у износу најмање од 189.643 хиљаде динара, што је приказано у Графикону 13.



Укупан износ грешке
189.643 хиљаде динара



Графикон 13. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању текућих поправки и одржавања

У поступку ревизије финансијских извештаја буџета Републике Србије за 2021. годину и буџета локалних власти утврђене су грешке у износу најмање од 189.643 хиљаде динара на групи расхода за Текуће поправки и одржавање – конто 425000 и у вези са тим дате су препоруке.

Погрешно исказани подаци утврђени су:

(1) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета Републике Србије у износу најмање од 1.433 хиљаде динара и односе се на:

- мање исказане приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у износу најмање од 39 хиљада динара;
- погрешно евидентирани расходе у оквиру групе економске класификације 425000 – Текуће поправки и одржавање, у износу најмање од 1.394 хиљаде динара уместо расхода за набавку компјутерске услуге, материјала за посебне намене, капиталног одржавања зграда и објеката;

(2) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалних власти за 2021. годину у износу најмање од 188.210 хиљада динара и односе се на:

- погрешно евидентирани расходе у оквиру групе економске класификације 425000 – Текуће поправки и одржавање уместо услуга по уговору, осталих општих услуга, специјализованих услуга, материјала, субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама, зграда и грађевинских објеката, услуга одржавања националних паркова и природних површина, машина и опреме, осталих некретнина и опреме, капиталног одржавања зграда и објеката.

У вези са уоченим грешкама, дата је препорука да се расходи планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и другим прописима за буџетски систем.



Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2021. годину субјеката ревизије.

2.2.2.1.12 Материјал (конто 426000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину исказани су расходи на групи економске класификације 426 – Материјал у укупном износу од 154.317.794 хиљада динара.

Расходи на име материјала исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 30.058.773 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 116.196.990 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 8.062.031 хиљаде динара.

У поступку ревизије расхода за материјал код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2021. годину утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода у износу најмање од 22.226 хиљаду динара.

Погрешно исказани подаци утврђени су:

(1) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета Републике Србије у износу најмање од 1.823 хиљаде динара и односе се на погрешно евидентиране расходе у оквиру групе економске класификације 426000 – Материјал, уместо административног материјала и накнада за социјалну заштиту из буџета;

(2) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалних власти за 2021. годину у износу најмање од 20.403 хиљаде динара и односе се на:

- више исказане расходе у износу од 67 хиљада динара у финансијским извештајима субјеката ревизије за групу економске класификације 426000 – Материјал, по основу евидентирања расхода приликом преноса средстава на наменски подрачун, уместо приликом извршења расхода са наменског подрачуна;

- мање исказане расходе у износу најмање од 230 хиљада динара по основу неевидентираних аванса;

- погрешно евидентиране расходе у износу најмање од 20.106 хиљаде динара у оквиру групе економске класификације 426000 – Материјал, уместо плата, додатака и накнада запосленима, услуга по уговору, накнада за социјалну заштиту из буџета, машина и опрема, административна опрема, текућих поправки и одржавања, дотација невладиним организацијама, издатака за остале некретнине и опрему, субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

У вези са уоченим грешкама, дата је препорука да се расходи планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и другим прописима за буџетски систем.

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2021. годину субјеката ревизије.



2.2.2.1.13 Амортизација и употреба средстава за рад (конто 430000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину исказани су расходи у оквиру категорије економске класификације 43 – Амортизација и употреба средстава у укупном износу од 380.392 хиљада динара.

Расходи на име амортизације и употребе средстава за рад исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 43.402 хиљаде динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 336.976 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 14 хиљада динара.

У поступку ревизије отплате камата по гаранцијама код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2021. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода.

2.2.2.1.14 Отплата домаћих камата (конто 441000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину исказани су расходи на групи економске класификације 441 – Отплата домаћих камата у укупном износу од 61.619.719 хиљада динара

Расходи на име отплате домаћих камата исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 60.986.700 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 35.591 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 597.428 хиљада динара.

У поступку ревизије финансијских извештаја корисника буџета Републике Србије, буџета локалних власти и организација за обавезно социјално осигурање утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода у износу најмање од 3.520 хиљада динара, што је приказано у Графикону 14.

Укупан износ грешке
3.520 хиљада динара

Више исказани расход

• Буџет Републике Србије - 2.646 хиљада динара

Погрешна економска класификација-

• Буџет локалних власти - 874 хиљада динара

Графикон 14. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању расхода за отплату домаћих камата

Погрешно исказани подаци се односе на:

- више исказане расходе код једног субјекта ревизије за отплату камата осталим домаћим кредиторима у износу од 2.646 хиљада динара и
- евидентирану отплату домаћих камата, уместо субвенција приватним предузећима у износу 874 хиљада динара.



У вези са уоченим грешкама, дата је препорука да се расходи планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и другим прописима за буџетски систем.

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2021. годину субјеката ревизије.

2.2.2.1.15 Отплата страних камата (конто 442000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину исказани су расходи на групи економске класификације 442 – Отплата страних камата у укупном износу од 37.140.318 хиљада динара.

Расходи на име отплате страних камата исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 36.379.176 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 324 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 760.818 хиљада динара.

У поступку ревизије отплате камата по гаранцијама код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2021. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода.

2.2.2.1.16 Отплата камата по гаранцијама (конто 443000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину исказани су расходи на групи економске класификације 443 – Отплата камата по гаранцијама у укупном износу од 1.675.419 хиљада динара. Исказани расходи за отплату камата по гаранцијама односе се на отплате извршене из буџета Републике Србије.

У поступку ревизије отплате камата по гаранцијама код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2021. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода.

2.2.2.1.17 Пратећи трошкови задуживања (конто 444000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину исказани су расходи на групи економске класификације 444 – Пратећи трошкови задуживања у укупном износу од 8.170.451 хиљаде динара,

Расходи на име пратећих трошкова задуживања исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 7.861.956 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 232.864 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 75.631 хиљаде динара.

У поступку ревизије финансијских извештаја корисника буџета Републике Србије, буџета локалних власти и организација за обавезно социјално осигурање утврђене су грешке у износу од 24.950 хиљада динара.



Расходи на име пратећих трошкова задуживања исказани су за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 24.950 хиљада динара.

Погрешно исказани подаци се односе на:

- у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу најмање од 24.950 хиљада динара и односе се на погрешно евидентиране расходе у оквиру групе економске класификације 444000 – Пратећи трошкови задуживања, уместо новчаних казни и пенала и новчаних казни и пенала по решењу судова.

У вези са уоченим грешкама, дата је препорука да се расходи планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и другим прописима за буџетски систем.

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2021. годину субјеката ревизије.

2.2.2.1.18 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (конто 451000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину исказани су расходи на групи економске класификације 451 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у укупном износу од 149.540.197 хиљаду динара.

Расходи на име субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 124.025.514 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 25.514.683 хиљаде динара.

Директни корисници буџета Републике Србије извршили су пренос средстава (плаћања) за субвенције корисницима средстава организација за обавезно осигурање, без употребе економских класификација које се односе на административни трансфер или трансфер, у износу најмање од 19.875 хиљада динара и која због тога нису искључена у поступку консолидације, расхода и издатака.

Корисници буџета локалних власти су у оквиру групе економске класификације 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама евидентирали и исказали пренос средстава корисницима буџета локалних власти и корисницима средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 3.207 хиљада динара, за субвенције или за су/финансирање прописаних надлежности, која нису искључена у поступку консолидације, расхода и издатака.

На овај начин је дошло до двоструког рачунања и исказивања остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака, што има за последицу нетачан Консолидовани извештај Републике Србије.

У поступку ревизије субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2021. годину, утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода у износу најмање од 11.281 хиљада динара.



Погрешно исказани подаци односе се на евидентирание и исказане расходе у оквиру групе економске класификације 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо у оквиру субвенција приватним предузећима, дотација организацијама за обавезно социјално осигурање и текућих трансфера осталим нивоима власти.

У вези са уоченим грешкама, дата је препорука да се расходи планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и другим прописима за буџетски систем.

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2021. годину субјеката ревизије.

Откривена неправилност:

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину више су исказани расходи за субвенције у износу најмање од 23.082 хиљаде динара који представљају плаћања (пренос средстава) директних корисника буџета Републике Србије и буџета локалних власти и корисницима средстава организација обавезног социјалног осигурања, без употребе економских класификација које се односе на административни трансфер или трансфер, чиме је у поступку консолидације дошло до двоструког рачунања и исказивања остварених прихода и извршених расхода, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 26) Закона о буџетском систему.

Ризик:

Неуређена област преноса средстава, односно међусобних трансфера (плаћања) између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти за пружене услуге или за су/финансирање прописаних надлежности, има за последицу двоструко исказане прихода и расхода и нетачне консолидоване извештаје.

Препорука број 11:

Препоручује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да ближе уреде начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава из буџета Републике, буџета локалних власти и из средстава организација за обавезно социјално осигурање и примљених средстава код крајњег корисника средстава (директног или индиректног корисника) по основу међусобних плаћања (трансфера) између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти за пружене услуге, набављена добра, накнаду трошкова, подстицај, финансирање пројеката и др, како би се избегло двоструко рачунање прихода и примања, расхода и издатака.

2.2.2.1.19 Субвенције приватним финансијским институцијама (конто 452000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину исказани су расходи на групи економске класификације 452 – Субвенције приватним финансијским институцијама у укупном износу од 1.776.131 хиљада динара.

Расходи на име субвенција приватним финансијским институцијама исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 1.770.087 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 6.044 хиљаде динара



У поступку ревизије субвенција приватним финансијским институцијама код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2021. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода.

2.2.2.1.20 Субвенције јавним финансијским институцијама (конто 453000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину исказани су расходи на групи економске класификације 453 – Субвенције јавним финансијским институцијама у укупном износу од 52.922 хиљаде динара. Исказани расходи односе се на извршене субвенције из буџета локалних власти.

У поступку ревизије субвенција јавним финансијским институцијама код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2021. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода.

2.2.2.1.21 Субвенције приватним предузећима (конто 454000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину исказани су расходи на групи економске класификације 454 – Субвенције приватним предузећима у укупном износу од 92.324.094 хиљаду динара.

Исказани расходи односе се на извршене субвенције из буџета Републике Србије у износу од 89.309.881 хиљаде динара и из буџета локалних власти у износу од 3.014.213 хиљада динара.

Корисници буџета локалних власти су у оквиру групе економске класификације 454000 – Субвенције приватним предузећима евидентирали и исказали пренос средстава корисницима средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 3.800 хиљада динара, за субвенције или за су/финансирање прописаних надлежности, која нису искључена у поступку консолидације, расхода и издатака.

На овај начин је дошло до двоструког рачунања и исказивања остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака, што има за последицу нетачан Консолидовани извештај Републике Србије.

У поступку ревизије субвенција јавним финансијским институцијама код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2021. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода.

Откривена неправилност:

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину више су исказани расходи за субвенције у износу најмање од 3.800 хиљаде динара који представљају плаћања (пренос средстава) корисницима средстава организација обавезног социјалног осигурања, без употребе економских класификација које се односе на административни трансфер или трансфер, чиме је у поступку консолидације дошло до двоструког рачунања и исказивања остварених прихода и извршених расхода, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 26) Закона о буџетском систему.



Ризик:

Неуређена област преноса средстава, односно међусобних трансфера (плаћања) између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти за пружене услуге или за су/финансирање прописаних надлежности, има за последицу двоструко исказане прихода и расхода и нетачне консолидоване извештаје.

Препорука број 12:

Препоручује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да ближе уреде начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава из буџета Републике, буџета локалних власти и из средстава организација за обавезно социјално осигурање и примљених средстава код крајњег корисника средстава (директног или индиректног корисника) по основу међусобних плаћања (трансфера) између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти за пружене услуге, набављена добра, накнаду трошкова, подстицај, финансирање пројеката и др, како би се избегло двоструко рачунање прихода и примања, расхода и издатака.

2.2.2.1.22 Дотације страним владама (конто 461000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину исказани су расходи на групи економске класификације 461 – Дотације страним владама у укупном износу од 6.338 хиљада динара. Исказани расходи односе се на дотације извршене из буџета локалних власти.

У поступку ревизије дотација страним владама код субјеката ревизије буџета чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2021. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода.

2.2.2.1.23 Дотације међународним организацијама (конто 462000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину исказани су расходи на групи економске класификације 462 – Дотације међународним организацијама у укупном износу од 6.388.216 хиљаде динара.

Расходи на име дотација међународним организацијама исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 6.263.602 хиљаде динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 94.538 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 30.076 хиљада динара.

У поступку ревизије дотација међународним организацијама код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2021. годину утврђене су грешке у износу најмање од 77.109 хиљада динара.

Директан корисник буџета Републике Србије је у оквиру групе економске класификације 462000 - Дотације међународним организацијама су погрешно исказао податке у износу од 77.109 хиљада динара.

Погрешно исказани подаци односе се на евидентираних и исказане расходе у оквиру групе економске класификације 462000 - Дотације међународним организацијама уместо, трошкова платног промета и банкарских услуга, сталних трошкова, трошкова



путовања, услуга по уговору, специјализованих услуга, текућих поправки и одржавања, материјала, и др.

У вези са уоченим грешкама, дата је препорука да се расходи планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и другим прописима за буџетски систем.

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2021. годину субјеката ревизије.

2.2.2.1.24 Остале дотације и трансфери (конто 465000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину исказани су расходи на групи економске класификације 465 - Остале дотације и трансфери у укупном износу од 13.491.546 хиљаду динара.

Расходи на име осталих дотација и трансфера исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 10.575.674 хиљаде динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 473.882 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 2.441.990 хиљада динара.

Директни корисници буџета Републике Србије извршили су пренос средстава за остале дотације и трансфере индиректним корисницима буџета Републике, буџета локалних власти и корисницима средстава организација за обавезно осигурање у износу најмање од 144.968 хиљада динара, а која нису искључена у поступку консолидације прихода и примања, расхода и издатака.

Корисници буџета локалних власти су у оквиру групе економске класификације 465000 – Остале дотације и трансфери евидентирали и исказали пренос средстава корисницима средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 5.800 хиљада динара, за дотације или за су/финансирање прописаних надлежности, која нису искључена у поступку консолидације расхода и издатака.

На овај начин је дошло до двоструког рачунања и исказивања остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака, што има за последицу нетачан Консолидовани извештај Републике Србије за 2021. годину.

У поступку ревизије осталих дотација и трансфера код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2021. годину утврђене су грешке у износу најмање од 58.077 хиљада динара.

Погрешно исказани подаци утврђени су у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета Републике Србије више исказани расходи у износу од 31.081 хиљада динара, јер је извршено евидентирање осталих дотација и трансфера, на име повраћаја неутрошених средстава кредита ЦЕБ 2 и неутрошених средстава од добровољних трансфера Фондацији за отворено друштво, иако они по својој природи не представљају расходе и повраћаја неутрошених средстава од пројекта "Јачање капацитета инспектората за рад и подизање свести грађана у циљу сузбијања рада на црно".



Погрешно исказани подаци утврђени су у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалних власти у износу најмање од 26.996 хиљада динара и односе се на:

- евидентирани и исказане расходе по основу осталих дотација и трансфера уместо на: плате, додаци и накнаде запослених (зараде), социјалне доприносе на терет послодавца, услуге по уговору, материјал, трансфери осталим нивоима власти, дотације невладиним организацијама, порези, обавезне таксе, казне и пенали, накнада из буџета, субвенција приватним предузећима и др.

У вези са уоченим грешкама, дата је препорука да се расходи планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и другим прописима за буџетски систем.

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2021. годину субјеката ревизије.

Откривена неправилност:

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину више су исказани расходи за остале дотације и трансфере у износу најмање од 150.768 хиљада динара, јер нису искључени сви међусобни трансфери између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти за остале дотације и трансфере, чиме је у поступку консолидације дошло до двоструког рачунања и исказивања остварених прихода и извршених расхода, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 26) Закона о буџетском систему.

Ризик:

Неуређена област преноса средстава, односно међусобних трансфера (плаћања) између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти за пружене услуге или за финансирање одређених пројеката, има за последицу двоструко исказане приходе и расходе и нетачне консолидоване извештаје.

Препорука број 13:

Препоручује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да приликом исказивања и консолидације пренетих средстава из буџета Републике, буџета локалних власти и из средстава организација за обавезно социјално осигурање и примљених средстава код крајњег корисника средстава (директног или индиректног корисника) по основу међусобних плаћања (трансфера) између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти, искључе све међусобне трансфере, како би се избегло двоструко рачунање прихода и примања, расхода и издатака.

2.2.2.1.25 Права из социјалног осигурања (конто 471000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину исказани су расходи на групи економске класификације 471 – Права из социјалног осигурања у укупном износу од 774.846.876 хиљада динара.



Расходи на име осталих дотација и трансфера исказани су за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 840.215.814 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 32.448 хиљада динара.

У поступку ревизије евидентирања и исказивања наведених права код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2021. годину су утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода, у износу најмање од 13.085 хиљада динара.

Погрешно исказани подаци утврђени су у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалних власти у износу најмање од 13.085 хиљада динара и односе се на евидентираних и исказаних расхода по основу права из социјалног осигурања уместо накнада за социјалну заштиту из буџета.

У вези са уоченим грешкама, дата је препорука да се расходи планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и другим прописима за буџетски систем.

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2021. годину субјеката ревизије.

2.2.2.1.26 Накнаде за социјалну заштиту из буџета (конто 472000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину исказани су расходи на групи економске класификације 472 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у укупном износу од 141.526.379 хиљаде динара.

Расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 121.032.233 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 458.920 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 20.035.226 хиљаде динара.

Корисници буџета локалних власти су у оквиру групе економске класификације 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета евидентирали и исказали пренос средстава корисницима средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 17.654 хиљаде динара, за дотације или за су/финансирање прописаних надлежности, која нису искључена у поступку консолидације расхода и издатака.

На овај начин је дошло до двоструког рачунања и исказивања остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака, што има за последицу нетачан Консолидовани извештај Републике Србије за 2021. годину.

У поступку ревизије накнаде за социјалну заштиту из буџета код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2021. годину утврђене су грешке у износу најмање од 15.483 хиљаде динара,

Погрешно исказани подаци односе се на:

(1) Код корисника буџета Републике Србије извршене и евидентираних накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу најмање од 326 хиљада динара, уместо сталних трошкова;

(2) Код буџета локалних власти погрешно исказани подаци су за :



- више исказане накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу најмање од 380 хиљада динара, јер су пренета средства са рачуна за извршење на посебан наменски подрачун која нису утрошена;

- евидентирани и исказане расходе по основу накнада за социјалну заштиту у из буџета у износу најмање од 15.103 хиљаде динара, уместо сталних трошкова, субвенција приватним предузећима, трансфера осталим нивоима власти, осталих дотација и трансфера, дотација невладиним организацијама.

У вези са уоченим грешкама, дата је препорука да се расходи планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и другим прописима за буџетски систем.

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2021. годину субјеката ревизије.

Откривена неправилност:

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину више су исказани расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 17.654 хиљаде динара, јер нису искључени међусобни трансфери између корисника на истом или на различитом нивоу власти, чиме је у поступку консолидације наведених расхода дошло до двоструког рачунања и исказивања извршених расхода, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 26) Закона о буџетском систему.

Ризик:

Неуређена област преноса средстава, односно међусобних трансфера (плаћања) између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти за пружене услуге или за су/финансирање прописаних надлежности, има за последицу двоструко исказане приходе и расходе и нетачне консолидоване извештаје.

Препорука број 14:

Препоручује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да ближе уреде начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава из буџета Републике, буџета локалних власти и из средстава организација за обавезно социјално осигурање и примљених средстава код крајњег корисника средстава (директног или индиректног корисника) по основу међусобних плаћања (трансфера) између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти за пружене услуге, набављена добра, накнаду трошкова, подстицај, финансирање пројеката и др, како би се избегло двоструко рачунање прихода и примања, расхода и издатака.

2.2.2.1.27 Дотације невладиним организацијама (конто 481000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину исказани су расходи на групи економске класификације 481 – Дотације невладиним организацијама у укупном износу од 32.090.834 хиљаде динара.

Расходи за дотације невладиним организацијама исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 16.455.854 хиљаде динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 469 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 15.634.511 хиљаде динара.



У поступку ревизије дотација невладиним организацијама код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2021. годину утврђене су грешке у износу најмање од 600.931 хиљаде динара.

Погрешно исказани подаци утврђени су у оквиру ревизија финансијских извештаја корисника буџета локалне власти у износу најмање од 600.931 хиљаде динара и то уместо расхода за: услуге по уговору, субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, субвенције приватним предузећима, накнаде за социјалну заштиту из буџета, текуће поправке и одржавање, остале дотације и трансфери.

У вези са уоченим грешкама, дата је препорука да се расходи планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и другим прописима за буџетски систем.

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2021. годину субјеката ревизије.

2.2.2.1.28 Порези, обавезне таксе, казне и пенали (конто 482000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину исказани су расходи на групи економске класификације 482 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали у укупном износу од 2.846.883 хиљаде динара.

Расходи за порезе, обавезне таксе, казне и пенале исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 1.127.940 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 469.910 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 1.249.033 хиљаде динара.

У поступку ревизије пореза, обавезних такси, казни и пенала код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2021. годину утврђене су грешке у износу најмање од 1.660 хиљада динара.

Погрешно исказани подаци због примене погрешне економске класификације утврђени су у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалних власти за 2021. годину у износу најмање од 1.660 хиљада динара и односе се на погрешно евидентиране расходе у оквиру економске класификације 482000 - Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате уместо новчаних казни и пенала по решењу судова, и текућих субвенција приватним предузећима.

У вези са уоченим грешкама, дата је препорука да се расходи планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и другим прописима за буџетски систем.

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2021. годину субјеката ревизије.



2.2.2.1.29 Новчане казне и пенали по решењу судова (конто 483000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину исказани су расходи на групи економске класификације 483 – Новчане казне и пенали по решењу судова у укупном износу од 16.098.301 хиљаде динара.

Расходи за новчане казне и пенале по решењу судова исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 11.371.995 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 1.063.015 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 3.663.291 хиљаде динара.

Корисници буџета локалних власти су у оквиру групе економске класификације 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова евидентирали и исказали пренос средстава корисницима средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 14.638 хиљада динара, за дотације или за су/финансирање прописаних надлежности, која нису искључена у поступку консолидације расхода и издатака.

На овај начин је дошло до двоструког рачунања и исказивања остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака, што има за последицу нетачан Консолидовани извештај Републике Србије за 2021. годину.

У поступку ревизије новчаних казни и пенала по решењу судова код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2021. годину утврђене су грешке у износу најмање од 8.522 хиљаде динара.

Погрешно исказани подаци утврђени су:

(1) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу најмање од 2.622 хиљаде динара и односе се на погрешно евидентиране расходе у оквиру економске класификације 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова, уместо расхода за накнаде трошкова за запослене, услуга по уговору, накнаде штете за повреде или штету нанету од државног органа;

(2) у оквиру ревизија финансијских извештаја корисника буџета локалне власти у износу најмање од 5.900 хиљада динара и односе се на погрешно евидентиране расходе у оквиру економске класификације 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова, уместо трошкова за запослене, услуга по уговору, сталних трошкова, накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, отплате домаћих камата и новчаних казни, пенала и камате.

У вези са уоченим грешкама, дата је препорука да се расходи планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и другим прописима за буџетски систем.

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2021. годину субјеката ревизије.

Откривена неправилност:

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину више су исказани расходи за Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од најмање 14.638 хиљада динара, јер нису искључени међусобни трансфери између корисника на истом или на различитом нивоу власти, чиме је у поступку консолидације наведених расхода дошло



до двоструког рачунања и исказивања извршених расхода, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 26) Закона о буџетском систему.

Ризик:

Неуређена област преноса средстава, односно међусобних трансфера (плаћања) између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти за пружене услуге или за су/финансирање прописаних надлежности, има за последицу двоструко исказане приходе и расходе и нетачне консолидоване извештаје.

Препорука број 15:

Препоручује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да ближе уреде начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава из буџета Републике, буџета локалних власти и из средстава организација за обавезно социјално осигурање и примљених средстава код крајњег корисника средстава (директног или индиректног корисника) по основу међусобних плаћања (трансфера) између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти за пружене услуге, набављена добра, накнаду трошкова, подстицај, финансирање пројеката и др, како би се избегло двоструко рачунање прихода и примања, расхода и издатака.

2.2.2.1.30 Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока (конто 484000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину исказани су расходи на групи економске класификације 484 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока у укупном износу од 63.743.932 хиљаде динара.

Расходи за накнаду штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 63.455.971 хиљаде динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 4.063 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 283.898 хиљада динара.

У поступку ревизије евидентирања и исказивања накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2021. годину су утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода у износу најмање од 1.555 хиљада динара.

Погрешно исказани подаци утврђени су у оквиру ревизија финансијских извештаја корисника буџета локалне власти у износу најмање од 1.555 хиљада динара и односе се на погрешно евидентираних расходе у оквиру економске класификације Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока (конто 484000) уместо специјализованих услуга и накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

У вези са уоченим грешкама, дата је препорука да се расходи планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и другим прописима за буџетски систем.



Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2021. годину субјеката ревизије.

2.2.2.1.31 Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (конто 485000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину исказани су расходи на групи економске класификације 485 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у укупном износу од 9.506.820 хиљада динара.

Расходи за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 5.571.716 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 826.071 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 3.109.033 хиљаде динара.

Корисници буџета локалних власти су у оквиру групе економске класификације 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа евидентирали и исказали пренос средстава корисницима средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 16.619 хиљаде динара, за дотације или за су/финансирање прописаних надлежности, која нису искључена у поступку консолидације расхода и издатака.

На овај начин је дошло до двоструког рачунања и исказивања остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака, што има за последицу нетачан Консолидовани извештај Републике Србије за 2021. годину.

У поступку ревизије евидентирања и исказивања накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2021. годину су утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода у износу најмање од 52.491 хиљада динара.

Погрешно исказани подаци утврђени су:

(1) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета Републике Србије у износу најмање од 21.267 хиљада динара и односе се више исказане накнаде јер је корисник буџета Републике Србије исказало расходе на конту 485100 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, а да исти нису извршени

(2) Погрешно исказани подаци утврђени су у оквиру ревизија финансијских извештаја корисника буџета локалне власти у износу најмање од 31.224 хиљаде динара и односе се на погрешно евидентираних расходе у оквиру економске класификације Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа – конто 485000, уместо плата, додатака и накнада запослених (зараде), социјалних доприноса на терет послодавца, текућих поправки и одржавања, куповине зграда и објеката и новчаних казни и пенала по решењу судова.

У вези са уоченим грешкама, дата је препорука да се расходи планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и другим прописима за буџетски систем.



Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2021. годину субјеката ревизије.

Откривена неправилност:

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину више су исказани расходи за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у износу од најмање 16.619 хиљада динара, јер нису искључени међусобни трансфери између корисника на истом или на различитом нивоу власти, чиме је у поступку консолидације наведених расхода дошло до двоструког рачунања и исказивања извршених расхода, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 26) Закона о буџетском систему.

Ризик:

Неуређена област преноса средстава, односно међусобних трансфера (плаћања) између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти за пружене услуге или за су/финансирање прописаних надлежности, има за последицу двоструко исказане приходе и расходе и нетачне консолидоване извештаје.

Препорука број 16:

Препоручује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да ближе уреде начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава из буџета Републике, буџета локалних власти и из средстава организација за обавезно социјално осигурање и примљених средстава код крајњег корисника средстава (директног или индиректног корисника) по основу међусобних плаћања (трансфера) између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти за пружене услуге, набављена добра, накнаду трошкова, подстицај, финансирање пројеката и др, како би се избегло двоструко рачунање прихода и примања, расхода и издатака.

2.2.2.2 Издаци за нефинансијску имовину (конто 500000)

Укупни издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 472.555.246 хиљаде динара (у 2020. години у износу од 290.798.933 хиљада динара).

Структура издатака за нефинансијску имовину приказана је у Табели 8.

Табела 8. Издаци за нефинансијску имовину по нивоима власти у хиљадама динара

Економска класификација	Опис	Буџет Републике Србије	Буџети локалног нивоа власти	Финансијски планови ООСО	Консолидовани извештаји за 2021. годину	% учешћа
1	2	3	4	5	6	7
510	ОСНОВНА СРЕДСТВА	359.549.006	59.906.372	20.287.037	439.742.415	93,06%
511	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	224.018.482	50.188.144	6.780.151	280.986.777	59,46%
512	МАШИНЕ И ОПРЕМА	119.886.670	6.673.663	10.439.580	136.999.913	28,99%
513	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА	350.207	1.471.323	116.444	1.937.974	0,41%
514	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА	3.605	69.218	990	73.813	0,02%
515	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	15.290.042	1.504.024	2.949.872	19.743.938	4,18%
520	ЗАЛИХЕ	7.218.491	296.908	6.108.644	13.624.043	2,88%
521	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ	5.619.916	136.625	0	5.756.541	1,22%
522	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ	430.356	13.958	185.880	630.194	0,13%
523	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЈЉУ ПРОДАЈУ	1.168.219	146.325	5.922.764	7.237.308	1,53%



530	ДРАГОЦЕНОСТИ	0	0	0	0	0,00%
531	ДРАГОЦЕНОСТИ	0	0	0	0	0,00%
540	ПРИРОДНА ИМОВИНА	11.620.013	7.568.775	0	19.188.788	4,06%
541	ЗЕМЉИШТЕ	11.620.013	7.563.047	0	19.183.060	4,06%
542	РУДНА БОГАТСТВА	0	0	0	0	0,00%
543	ШУМЕ И ВОДЕ	0	5.728	0	5.728	0,00%
500	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	378.387.510	67.772.055	26.395.681	472.555.246	100,00%

Учешће наведених издатака по нивоима власти у консолидованим издацима за нефинансијску имовину приказана је у Графикону 15.



Графикон 15. Учешће издатака за нефинансијску имовину по нивоима власти

У поступку ревизије издатака за зграде и грађевинске објекте код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2021. годину утврђене су грешке у оквиру ревизија финансијских извештаја корисника буџета локалне власти у износу најмање од 32 хиљаде динара јер рачуноводствено обухватање издатака није вршила у тренутку њиховог плаћања.

У вези са уоченим грешкама, дате су препоруке да се пословне промене и трансакције евидентирају уз поштовање принципа готовинске основе, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2021. годину субјеката ревизије.

2.2.2.2.1 Зграде и грађевински објекти (конто 511000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину исказани су издаци на групи економске класификације 511 – Зграде и грађевински објекти у укупном износу од 280.986.777 хиљаде динара.

Издаци за зграде и грађевинске објекте исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 224.018.482 хиљаде динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 6.780.151 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 50.188.144 хиљаде динара.

Корисници буџета локалних власти су евидентирали и исказали пренос средстава корисницима буџета локалних власти, корисницима буџета Републике Србије и



корисницима средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 71.601 хиљаде динара, као издатке за зграде и грађевинске објекте, а која нису искључена у поступку консолидације, расхода и издатака.

На овај начин је дошло до двоструког рачунања и исказивања остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака, што има за последицу нетачан Консолидовани извештај Републике Србије за 2021. годину.

У поступку ревизије издатака за зграде и грађевинске објекте код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2021. годину утврђене су грешке у износу најмање од 1.494.829 хиљада динара, што је приказано у Графикон 16.



Графикон 16. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању издатака за зграде и грађевинске објекте

Погрешно исказани подаци утврђени су:

(1) у оквиру ревизије финансијских извештаја директних корисника буџета Републике Србије у износу најмање од 1.190.164 хиљаде динара, а односе на:

- евидентирани издатке у оквиру економске класификације 511000 - Зграде и грађевински објекти у износу најмање од 90.562 хиљаде динара, уместо стручних услуга, машине и опреме и капиталног одржавање зграда и објеката;

- више исказане издатке за зграде и грађевинске објекте у износу најмање од 1.050.251 хиљада динара, услед евидентирања обрачунских налога;

- мање исказане издатке за зграде и грађевинске објекте у износу најмање од 49.351 хиљаде динара, јер нису извршени преко подрачуна за извршење буџета Републике Србије у 2021. години;

(2) у оквиру ревизија финансијских извештаја корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања за 2021. годину у износу најмање од 167.731 хиљаде динара, а односе се на више исказане издатке за нефинансијску имовину услед спровођења обрачунских налога;

(3) у оквиру ревизија финансијских извештаја корисника буџета локалне власти у износу најмање од 136.934 хиљаде динара, а односе се на



- евидентирани издатке у оквиру економске класификације 511000 - Зграде и грађевински објекти у износу најмање од 132.346 хиљада динара, уместо текућих поправки и одржавања, стручних услуга, услуга по уговору, специјализованих услуга, машине и опреме, земљиште, дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, остале некретнине и опреме, нематеријалне имовине и др.

- више исказане издатке за зграде и грађевинске објекте у износу најмање од 4.588 хиљада динара, услед неправилног евидентирања повраћаја примљених средстава из претходне године као издатка и јер су пренета средства на наменски подрачун за одређени пројекат.

У вези са уоченим грешкама, дате су препоруке да:

- се расходи и издаци планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и другим прописима за буџетски систем;

- трансакције и остали догађаји евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате и да се финансијски извештаји припремају на принципима готовинске основе;

- обрачунске налоге о извршеним издацима који се финансирају из програмских и пројектних зајмова спроводе у складу са Законом о буџету Републике Србије, како би се евидентирали у Главној књизи за период у којем су и настали.

Ради отклањања уочених грешака корисници средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџета локалне власти су предузели одређене мере и активности ради отклањања откривених неправилности.

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2021. годину субјеката ревизије.

Откривена неправилност:

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину више су исказани издаци за зграде и грађевинске објекте у износу најмање од 71.601 хиљаду динара која представљају плаћања или пренос средстава од стране корисника буџета локалних власти корисницима средстава организација обавезног социјалног осигурања, због чега је у поступку консолидације дошло до двоструког рачунања и исказивања извршених издатака, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 26) Закона о буџетском систему.

Ризик:

Неуређена област преноса средстава, односно међусобних трансфера (плаћања) између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти за пружене услуге или за су/финансирање прописаних надлежности, има за последицу двоструко исказане приходе и расходе и нетачне консолидоване извештаје.

Препорука број 17:

Препоручује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да ближе уреде начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава из буџета Републике, буџета локалних власти и из средстава организација за обавезно социјално осигурање и примљених средстава код крајњег корисника средстава (директног или индиректног корисника) по основу међусобних плаћања (трансфера) између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти за пружене услуге, набављена добра, накнаду трошкова, подстицај, финансирање пројеката и др, како би се избегло двоструко рачунање прихода и примања, расхода и издатака.

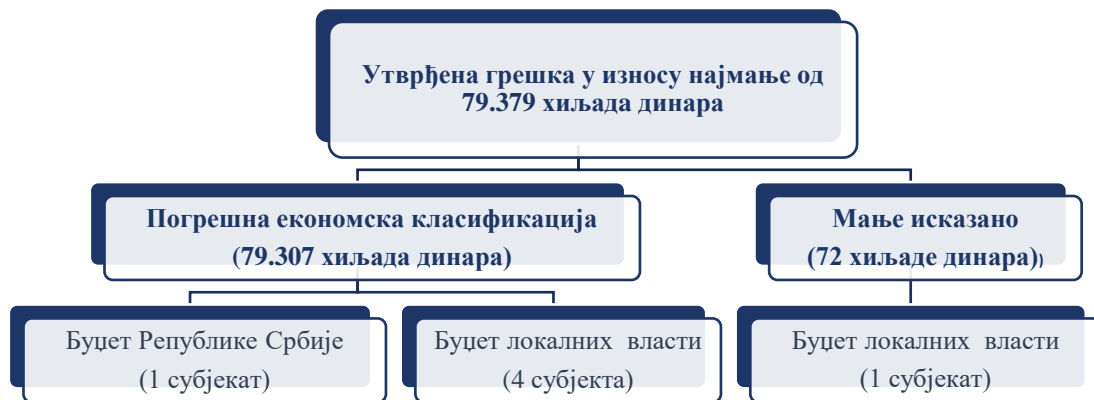


2.2.2.2.2 Машине и опрема (конто 512000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину исказани су издаци на групи економске класификације 512 – Машине и опрема у укупном износу од 136.999.913 хиљаде динара.

Издаци за машине и опрему исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 119.886.670 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 10.439.580 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 6.673.663 хиљаде динара.

У поступку ревизије издатака за машине и опрему код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2021. годину утврђене су грешке у износу најмање од 79.379 хиљада динара, што је приказано у Графикону 17.



Графикон 17. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању издатака за машине и опрему

Погрешно исказани подаци утврђени су:

(1) у оквиру ревизије финансијских извештаја директних корисника буџета Републике Србије у износу најмање од 76.204 хиљаде динара, а односе на евидентиране издатке у оквиру економске класификације 512000 - Машине и опрема уместо стручних услуга;

(2) у оквиру ревизија финансијских извештаја корисника буџета локалне власти у износу најмање од 3.175 хиљада динара, а односе се на:

- евидентиране издатке у оквиру економске класификације 512000 - Машине и опрема у износу најмање од 3.103 хиљада динара, уместо нематеријалне имовине, текућих поправки и одржавања, услуге по уговору и социјалних давања;

- мање исказане издатке за машине и опрему у износу најмање од 72 хиљаде динара, а односе на неевидентирани средства код корисника локалних власти.

У вези са уоченим грешкама, дате су препоруке да се расходи и издаци планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и другим прописима за буџетски систем.



Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2021. годину субјеката ревизије.

2.2.2.2.3 Остале некретнине и опрема (конто 513000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину исказани су издаци на групи економске класификације 513 – Остале некретнине и опрема у укупном износу од 1.937.974 хиљаде динара.

Издаци за култивисану имовину исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 350.207 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 116.444 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 1.471.323 хиљада динара.

У поступку ревизије издатака за остале некретнине и опрему код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2021. годину утврђене су грешке у износу најмање од 91 хиљаде динара у оквиру ревизија финансијских извештаја корисника буџета локалне власти, што је приказано у Графикону 18.



Графикон 18. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању издатака за остале некретнине и опрему

У вези са уоченим грешкама, дате су препоруке да се расходи и издаци планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и другим прописима за буџетски систем.

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2021. годину субјеката ревизије.

2.2.2.2.4 Култивисана имовина (конто 514000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину исказани су издаци на групи економске класификације 514 – Култивисана имовина у укупном износу од 73.813 хиљаде динара.

Издаци за култивисану имовину исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 3.605 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 990 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 69.218 хиљада динара.

У поступку ревизије евидентирања и исказивања издатака за култивисану имовину код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2021. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих издатака.



2.2.2.2.5 Нематеријална имовина (конто 515000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину исказани су издаци на групи економске класификације 515 – Нематеријална имовина у укупном износу од 19.743.938 хиљаду динара.

Издаци за нематеријалну имовину исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 15.290.042 хиљаде динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 2.949.872 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 1.504.024 хиљаде динара.

У поступку ревизије издатака за нематеријалну имовину код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2021. годину утврђене су грешке у износу најмање од 1.395.877 хиљада динара, уместо расхода за материјал и услуге по уговору и новчане казне и пенале по решењу судова, што је приказано у Графикону 19.



Графикон 19. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању нематеријалне имовине

У вези са уоченим грешкама, дате су препоруке да се расходи и издаци планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и другим прописима за буџетски систем.

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2021. годину субјеката ревизије.

2.2.2.2.6 Залихе (конто 520000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину исказани су издаци на групи економске класификације 520 – Залихе у укупном износу од 13.624.043 хиљаде динара.

Издаци за залихе исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 7.218.491 хиљаде динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 6.108.644 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 296.908 хиљада динара.

У поступку ревизије евидентирања и исказивања издатака за залихе код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2021. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих издатака.



2.2.2.2.7 Природна имовина (конто 540000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину исказани су издаци на групи економске класификације 540 – Природна имовина у укупном износу од 19.188.788 хиљада динара.

Издаци за природну имовину исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 11.620.013 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 7.568.775 хиљада динара.

У поступку ревизије евидентирања и исказивања издатака за природну имовину код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2021. годину у оквиру ревизија финансијских извештаја корисника буџета локалне власти утврђене су грешке у износу најмање од 605 хиљада динара, а односе се на евидентиране издатке у оквиру економске класификације 540000 - Природна имовина, уместо расхода за новчане казне и пенали по решењу судова, што је приказано у Графикону 20.



Графикон 20. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању издатака за природну имовину

У вези са уоченим грешкама, дате су препоруке да се расходи и издаци планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и другим прописима за буџетски систем.

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2021. годину субјеката ревизије.

2.2.2.3 Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине (конто 600000)

Укупни издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине исказани су у Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину у износу од 383.686.267 хиљада динара (у 2020. години 453.167.858 хиљада динара).

Структура издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине по нивоима власти дата је у Табели 9.

Табела 9. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине по нивоима власти у хиљадама динара

Економска класификација	Опис	Буџет Републике Србије	Буџети локалног нивоа власти	Финансијски планови ООСО	Консолидовани извештаји за 2021. годину	% учешћа
1	2	3	4	5	6	7
610	Отплата главнице	314.578.495	11.736.218	4.680.074	326.494.787	85,09%
611	Отплата главнице домаћим кредиторима	156.825.790	8.063.445	4.677.865	165.067.100	43,02%



612	Отплата главнице страним кредиторима	146.487.483	3.628.813	1.264	150.117.560	39,13%
613	Отплата главнице по гаранцијама	11.265.222	42.634	0	11.307.856	2,95%
614	Отплата главнице за финансијски лизинг	0	1.326	945	2.271	0,00%
615	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама	0	0	0	0	0,00%
620	Набавка финансијске имовине	55.108.799	2.333.138	4.249.543	57.191.480	14,91%
621	Набавка домаће финансијске имовине	54.410.487	2.333.138	4.249.543	56.493.168	14,72%
622	Набавка стране финансијске имовине	698.312	0	0	698.312	0,18%
623	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана	0	0	0	0	0,00%
600	Консолидовани расходи и издаци	369.687.294	14.069.356	8.929.617	383.686.267	100,00%

Учешће наведених издатака по нивоима власти у консолидованим издацима за отплату главнице и набавку финансијске имовине приказана је у Графикону 21.



Графикон 21. Учешће издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовину по нивоима власти

2.2.2.3.1 Отплата главнице домаћим кредиторима (конто 611000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину исказани су издаци на групи економске класификације 611 – Отплата главнице домаћим кредиторима у укупном износу од 165.067.100 хиљада динара.

Издаци за отплату главнице домаћим кредиторима исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 156.825.790 хиљаде динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 4.677.865 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 8.063.445 хиљада динара.

У поступку ревизије евидентирања и исказивања издатака за отплату главнице домаћим кредиторима код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2021. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих издатака.



2.2.2.3.2 Отплата главнице страним кредиторима (конто 612000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину исказани су издаци на групи економске класификације 612 – Отплата главнице страним кредиторима у укупном износу од 150.117.560 хиљаде динара.

Издаци за отплату главнице страним кредиторима исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 146.487.483 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 1.264 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 3.628.813 хиљаде динара.

У поступку ревизије евидентирања и исказивања отплате главнице страним кредиторима код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2021. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих издатака.

2.2.2.3.3 Отплата главнице по гаранцијама (конто 613000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину исказани су издаци на групи економске класификације 613 – Отплата главнице по гаранцијама у укупном износу од 11.307.856 хиљаде динара.

Издаци за отплату главнице по гаранцијама исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 11.265.222 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 42.634 хиљаде динара.

У поступку ревизије евидентирања и исказивања отплате главнице по гаранцијама код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2021. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих издатака.

2.2.2.3.4 Отплата главнице за финансијски лизинг (конто 614000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину исказани су издаци на групи економске класификације 614 – Отплата главнице за финансијски лизинг у укупном износу од 2.271 хиљада динара, а односе се на исплате из средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 945 хиљада динара и на исплате из буџета локалних власти у износу од 1.326 хиљада динара.

У поступку ревизије евидентирања и исказивања отплате главнице за финансијски лизинг код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2021. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих издатака.

2.2.2.3.5 Набавка домаће финансијске имовине (конто 621000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину исказани су издаци на групи економске класификације 621 – Набавка домаће финансијске имовине у укупном износу од 56.493.168 хиљада динара.



Издаци за набавку домаће финансијске имовине исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 54.410.487 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 4.249.543 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 2.333.138 хиљада динара.

У поступку ревизије евидентирања и исказивања код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2021. годину, у оквиру ревизија финансијских извештаја корисника буџета локалне власти, утврђене су грешке у износу најмање од 1.715.752 хиљаде динара које се односе на евидентиране издатке за набавку домаће финансијске имовине, уместо издатака за зграде и грађевинске објекте, што је приказано у Графикону 22.



Графикон 22. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању издатака за природну имовину

У вези са уоченим грешкама, дате су препоруке да се расходи и издаци планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и другим прописима за буџетски систем.

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2021. годину субјеката ревизије.

2.2.2.3.6 Набавка стране финансијске имовине (конто 622000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину исказани су издаци на групи економске класификације 622 – Набавка стране финансијске имовине у укупном износу од 698.312 хиљада динара, а односе се на исплате из буџета Републике Србије.

У поступку ревизије евидентирања и исказивања издатака за набавку стране финансијске имовине код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2021. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих издатака.



2.2.3 Утврђивање резултата пословања

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину исказан је мањак прихода и примања – буџетски дефицит у износу од 210.281.487 хиљада динара.

Упоредни преглед утврђених резултата у консолидованим извештајима Републике Србије за 2019, 2020. и 2021. годину приказан је у Табели 10.

Табела 10. Упоредни преглед утврђених резултата у консолидованим извештајима РС у хиљадама динара

Редни број	О п и с	Утврђени резултат у Консолидованом билансу РС за 2019. годину	Утврђени резултат у Консолидованом билансу РС за 2020. годину	Утврђени резултат у Консолидованом билансу РС за 2021. годину	Индекс 2020/2019	Индекс 2021/2020
1	2	3	4	5	6	7
1.	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	2.224.515.230	2.184.274.426	2.641.258.905	98,19	120,92
2.	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	2.226.984.727	2.557.256.738	2.851.540.392	114,83	111,51
3.	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	-	-	-	-	-
4.	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	2.469.497	372.982.312	210.281.487	15.103,57	56,38
5.	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	740.049.605	829.289.618	673.367.084	112,06	81,20
6.	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	653.136.385	453.167.858	383.686.267	69,38	84,67
7.	Вишак примања	86.913.220	376.121.760	289.680.817	432,76	77,02
8.	Мањак примања	-	-	-	-	-
9.	Укупни приходи и примања	2.964.564.835	3.013.564.044	3.314.625.989	101,65	109,99
10.	Укупни расходи и издаци	2.880.121.112	3.010.424.596	3.235.226.659	104,52	107,47
11.	Вишак новчаних прилива>0	84.443.723	3.139.448	79.399.330	3,72	2.529,09
12.	Мањак новчаних прилива<0	-	-	-	-	-

Законом о буџетском систему дефинисано је да је буџетски суфицит, односно дефицит разлика између укупног износа прихода и примања остварених по основу продаје нефинансијске имовине и укупног износа расхода и издатака за набавку нефинансијске имовине (члан 2. став 1. тачка 24)).

Начин утврђивања резултата пословања по готовинској основи за кориснике буџета и кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање прописан је у члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Прописима нису уређени обрасци у којима се у поступку консолидације утврђује резултат као разлика консолидованих текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине и консолидованих текућих расхода и издатака за набавку нефинансијске имовине.

Утврђени резултат у Консолидованом извештају Републике Србије на дан 31. децембар 2021. године приказан је по нивоима власти у Табели 11.

Табела 11. Утврђени резултат у Консолидованом извештају РС за 2021. годину по нивоима власти у хиљадама динара

Ред. Број	О П И С	Буџет Републике Србије	Буџети локалног нивоа власти	Финансијски планови ООСО	Укупно извршење	Консолидовани извештаји за 2021. годину
1	2	3	4	5	6	7
1	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	1.521.602.205	470.403.278	1.188.173.286	3.180.178.769	2.641.258.905
2	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	1.748.651.219	442.450.736	1.216.710.634	3.407.812.589	2.851.540.392
3	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит		27.952.542			



4	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	227.049.014		28.537.348	227.633.820	210.281.487
5	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	672.823.208	4.816.695	4.727.181	682.367.084	673.367.084
6	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	369.687.294	14.069.356	8.929.617	392.686.267	383.686.267
7	Вишак примања	303.135.914			289.680.817	289.680.817
8	Мањак примања		9.252.661	4.202.436		
9	Укупни приходи и примања	2.194.425.413	475.219.973	1.192.900.467	3.862.545.853	3.314.625.989
10	Укупни расходи и издаци	2.118.338.513	456.520.092	1.225.640.251	3.800.498.856	3.235.226.659
11	Вишак новчаних прилива>0	76.086.900	18.699.881		62.046.997	79.399.330
12	Мањак новчаних прилива<0			32.739.784		

У поступку ревизије финансијских извештаја корисника буџета Републике Србије, буџета локалних власти и организација за обавезно социјално осигурање, уочене су грешке приликом утврђивања резултата које су детаљније објашњене у извештајима наведених ревизија. Погрешно исказани подаци утврђени су:

(1) у оквиру ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије у износу најмање од 1.835.094 хиљаде динара, а односе на више обухваћене текуће расходе и издатке за набавку нефинансијске имовине;

(2) у оквиру ревизија финансијских извештаја корисника буџета локалне власти у износу најмање од 20.660 хиљада динара, а односе се на

- више исказан резултат у износу најмање од 4.747 хиљаду динара, јер су више исказани приходи и примања из текуће године;

- мање исказан резултат у износу најмање од 47.235 хиљада динара, јер су више исказани расходи и издаци текуће године.

У вези са уоченим грешкама, дате су препоруке да преиспитају утврђивање резултата пословања и у складу са тим извршавају потребне корекције.

Приликом утврђивања резултата исказаног у Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину:

- више су исказани приходи у износу најмање од 742.821 хиљаду динара који се односе на међусобне уплате/трансфере између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти и који су евидентирани као приходи од имовине, приходи од продаје добара и услуга и мешовити неодређени приходи или као примања од продаје нефинансијске имовине, који се у поступку консолидације не искључују, што је објашњено у оквиру Напомена 2.2.1.1 овог извештаја;

- више су исказани расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу најмање од 940.532 хиљаде динара који се односе на међусобне уплате/трансфере између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти и који су евидентирани у оквиру група економских класификација које се у поступку консолидације не искључују, што је објашњено у оквиру Напомена 2.2.2.1. и 2.2.2.2. овог извештаја;

- мање су исказани расходи у износу најмање од 21.183.738 хиљада динара, јер су у поступку консолидације искључени расходи који се односе на пренос средстава из буџета Републике индиректним корисницима Републике Србије употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 44) Закона о буџетском систему, а што је објашњено у оквиру Напомена 2.2.2.1.



Откривена неправилност:

Приликом утврђивања консолидованог резултата Републике Србије за 2021. годину, више су исказани приходи у износу најмање од 742.821 хиљаду динара и мање су исказани расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу најмање од 20.243.206 хиљада динара.

Прописима нису уређени обрасци у којима се у поступку консолидације утврђује резултат као разлика консолидованих текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине и консолидованих текућих расхода и издатака за набавку нефинансијске имовине.

Ризик:

Необухватање свих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине, расхода и издатака за нефинансијску имовину приликом утврђивања резултата могу да имају за последицу нетачно утврђен резултат пословања у Консолидованом извештају Републике Србије.

Препорука број 18:

Препоручује се министарству надлежном за област финансија - Управи за трезор да ради правилног утврђивања консолидованог резултата ближе уреде начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава из буџета Републике, буџета локалних власти и из средстава организација за обавезно социјално осигурање и примљених средстава код крајњег корисника средстава (директног или индиректног корисника) по основу међусобних плаћања (трансфера) између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти за пружене услуге, набављена добра, накнаду трошкова, подстицај, финансирање пројеката и др, како би се избегло двоструко рачунање прихода и примања, расхода и издатака.

3. Препоруке из претходне године

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности Одазивног извештаја број: 400-00-8/21 од 21. марта 2022. године на Извештај о ревизији Консолидованог извештаја Републике Србије за 2020. годину број: 400-1349/2021-03/12 од 20. децембра 2021. године.

У Извештају о ревизији Консолидованог извештаја Републике Србије за 2021. годину за откривене неоравилности дато је девет препорука.

1) За прву, трећу и четврту тачку налаза у делу који се односи на евидентирање и исказивање прихода и примања, расхода и издатака, као и уређење поступка и начина консолидације и садржину консолидованог извештаја Републике Србије препоручено је министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да:

- уреде начин и поступак сачињавања консолидованих финансијских извештаја Републике Србије и уреде облик и садржај образаца на којима се припрема и презентује консолидовани извештај Републике;

- уреде начин и поступак консолидације расхода и издатака индиректних корисника буџета који примају средства из буџета Републике Србије употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти;

- ближе уреде начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава из буџета Републике, буџета локалних власти и из средстава организација за



обавезно социјално осигурање и примљених средстава код крајњег корисника средстава (директног или индиректног корисника) по основу међусобних плаћања (трансфера) између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти за пружене услуге, набављена добра, накнаду трошкова, подстицај, финансирање пројеката и др, како би се избегло двоструко рачунање прихода и примања и расхода и издатака;

- приликом исказивања и консолидације пренетих средстава из буџета Републике, буџета локалних власти и из средстава организација за обавезно социјално осигурање и примљених средстава код крајњег корисника средстава (директног или индиректног корисника) по основу међусобних плаћања (трансфера) између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти, искључе све међусобне трансфере, како би се избегло двоструко рачунање прихода и примања, расхода и издатака;

- уреде начин и поступак евидентирања и исказивања враћених неутрошених средстава од стране корисника буџета и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, јер наведена средства не представљају расход;

- приликом утврђивања консолидованог резултата обухвате све приходе и примања, расходе и издатке и у поступку консолидације изврше сва потребна искључења.

Министарство финансија је наставило да спроводи раније предузете активности на уређењу области консолидације прихода и примања, расхода и издатака, а које се односе и на отклањање утврђене неправилности у Извештају о ревизији Консолидованог извештаја Републике Србије за 2020. годину.

У образложењу предузетих мера Министарство је навело да је Правилником о изменама и допунама Правилника о начину припреме, сачињавања и подношења финансисјких извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава ООСО и буџетских фондова, прецизније уређено попуњавање Извештаја о извршењу буџета корисника у складу са изворима финансирања и нивоима власти, као и да ће принципи консолидације бити дефинисани у будућем периоду.

Наведено је и да ће укључивањем индиректних корисника у систем извршења буџета расходи бити свеобухватније евидентирани. Министарство је у вези налаза за више исказане приходе и примања и више исказане расходе и издатке, које се односе на дате позајмице од стране корисника буџета РС корисницима средстава организација за обавезно социјално осигурање, поступило по препоруци тако да је приликом израде консолидованог извештаја Републике Србије за 2021. годину за ове износе извршило корекције.

Министарство је наведено и да ће решавањем неправилности у вези исказивања података у Консолидованом извештају бити отклоњена и неправилност утврђивања консолидованог резултата Републике Србије.

2) За другу тачку налаза у делу који се односи на евидентирање и исказивање прихода од партиципације препоручено је министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем пропишу конта за евидентирање прихода од партиципације код здравствених установа и конта за евидентирање истих прихода код Републичког фонда за здравствено осигурање, односно да пропишу конта за евидентирање наведених прихода која се приликом консолидације прихода и примања неће искључити и која се неће двоструко рачунати.

Министарство финансија је прихватило дату препоруку и у образложењу предузетих мера је навело да је за исправно евидентирање прихода од партиципације



потребна измена Закона о здравственом осигурању који је у надлежности Министарства здравља, а на предлог РФЗО-а. У даљем образложењу се наводи да се до доношења измена Закона, у изради Консолидованог извештаја РС, на економској класификацији 781 - Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, у поступку консолидације искључује све осим прихода од партиципације.

3) За пету тачку налаза у делу који се односи на финансијско управљање и контролу препоручено је министарству надлежном за област финансија да у оквиру својих надлежности настави отпочете активности упознавања руководиоца и запослених корисника буџетских средстава са системом Интерне финансијске контроле у јавном сектору (Public Internal Financial Control - PIFC).

Министарство финансија, преко Централне јединице за хармонизацију, у континуитету предузима одређене мере и активности на успостављању финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

У Одазивном извештају Министарство финансија наводи да се као најистакнутији резултат истиче чињеница да је заживела пракса потписивања и достављања Изјаве о интерним контролама од стране руководиоца КЈС која је била саставни део ФУК извештаја. Наведеном изјавом руководиоца КЈС потврђује да је стекао разумно уверавање о нивоу усклађености система ФУК у организацији којом руководи у односу на међународне стандарде интерне контроле, о ефикасности и ефективности функционисања система интерне контроле и да се организацијом управља у складу са принципима доброг управљања. Наведено је да је у 2020. години започето извештавање о управљању неправилностима од стране КСЈ. Твининг пројекат са француским Министарством финансија и економије је успешно завршен, а у оквиру њега и рад на свим планираним едукативним материјалима, па је база знања коју нуди ЦЈХ из различитих области интерних контрола у овом тренутку изузетно богата. Апликација ЦЈХ је функционална и КЈС своје извештаје достављају и електронски (поред достављања редовном поштом).

У току 2021. године одржана су два циклуса Основне обуке за финансијско управљање и контролу, у виду онлајн обуке, којој је присуствовало 122 и 145 учесника из различитих корисника јавних средстава. Одржане су три једнодневне обуке за највише руководство (Министарство просвете, науке и технолошког развоја, Министарство трговине, туризма и телекомуникација и Агенција за лиценцирање стечајних управника – укупно 156 учесника).

У току је сагледавање квалитета код изабраних корисника јавних средстава – Фонд за науку Републике Србије и Завод за унапређивање пословања.

4) За шесту тачку налаза у делу који се односи на интерну ревизију препоручено је министарству надлежном за област финансија да у оквиру својих надлежности настави са започетим активностима у вези са хармонизацијом, координацијом и праћењем примене Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Министарство финансија, преко Централне јединице за хармонизацију, у континуитету предузима одређене мере и активности на успостављању интерне ревизије у јавном сектору.

У Одазивном извештају Министарство финансија наводи да најзначајнији корисници јавних средстава у великој мери достављају извештаје о обављеним



ревизијама и активностима интерне ревизије. Резултати показују да је функционална интерна ревизија успостављена у субјектима на које се односи преко 85% буџета директних буџетских корисника централног нивоа власти, организација обавезног социјалног осигурања, аутономне покрајине Војводине, градова, као и јавних предузећа на централном нивоу.

Регистрован је раст од 23% укупног броја корисника јавних средстава код којих је нормативно успостављена функција интерне ревизије у односу на 2019. годину. Раст постоји и када је у питању функционално успостављање функције интерне ревизије – 8%. Број систематизованих радних места је порастао за 13%, док је пораст броја попуњених радних места у 2020. години у односу на претходну годину 8%. Укупно гледано постоји позитиван тренд развоја функције ИР у претходном периоду по свим показатељима.

У сарадњи са ГИЗ пројектом, завршен је рад на унапређењу методологије за екстерну оцену квалитета рада ИР и спроведене су две екстерне оцене квалитета рада ИР у МФИН и Акционарском друштву Електроурежа Србије, по новој методологији. У току је сагледавање квалитета још код 6 корисника јавних средстава.

У јулу 2021. године одржан је један циклус Основне обуке за интерну ревизију, којој је присуствовало 60 учесника из различитих корисника јавних средстава. Други циклус обуке за интерну ревизију одржан је у периоду фебруар-март 2022. године, у којој је присуствовало 47 учесника.

У мајском испитном року 2021. године, звање овлашћени интерни ревизор у јавном сектору стекло је 15 кандидата. У току је кампања за промоцију професије интерни ревизор у јавном сектору који се спроводи уз подршку УНДП пројекта. Направљен је видео спот, а оглашавање се спроводи и путем писаних медија и билборда. Конференција за штампу је одржана 17. марта 2022. године.





ПРИЛОГ III

**КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ, БЕОГРАД
ЗА 2021. ГОДИНУ**





САДРЖАЈ

1. Преглед консолидованих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине Републике Србије за 2021. годину	99
2. Преглед консолидованих расхода и издатака за нефинансијску имовину Републике Србије за 2021. годину	99
3. Преглед утврђивања консолидованог суфицита/дефицита	100
4. Преглед укупних прихода и примања буџета Републике Србије, буџета локалних нивоа власти и финансијских планова организација за обавезно социјално осигурање и консолидовани извештај Републике Србије за 2021. годину.....	100
5. Преглед укупних расхода и издатака буџета Републике Србије, буџета локалних нивоа власти и финансијских планова организација за обавезно социјално осигурање и консолидовани извештај Републике Србије за 2021. годину.....	103





1. Преглед консолидованих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине Републике Србије за 2021. годину

Табела 1.
у хиљадама динара

Економска класификација	О П И С	КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ 2021. ГОДИНА	КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ 2020. ГОДИНА	ИНДЕКС 2021/2020	% УЧЕШЋА 2021. ГОДИНА	% УЧЕШЋА 2020. ГОДИНА
1	2	3	4	5	6	7
700	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	2.613.752.091	2.155.799.989	121,2	98,9	98,7
710	ПОРЕЗИ	1.571.192.236	1.327.333.495	118,4	59,5	60,8
720	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ	777.299.999	593.132.063	131,1	29,4	27,2
730	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	21.659.967	13.680.557	158,3	0,8	0,6
740	ДРУГИ ПРИХОДИ	241.557.865	219.394.434	110,1	9,1	10,0
780	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ	2.042.024	2.259.440	90,4	0,1	0,1
800	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	27.506.814	28.474.437	96,6	1,1	1,3
810	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	11.899.064	13.986.778	85,1	0,5	0,6
820	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА	9.939.830	10.310.202	96,4	0,4	0,5
830	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ	886.117	2.156	41.100,0	0,0	0,0
840	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ	4.781.803	4.175.301	114,5	0,2	0,2
	КОНСОЛИДОВАНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (700+800)	2.641.258.905	2.184.274.426	120,9	100,0	100,0

2. Преглед консолидованих расхода и издатака за нефинансијску имовину Републике Србије за 2021. годину

Табела 2.
у хиљадама динара

Економска класификација	О П И С	КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ 2021. ГОДИНА	КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ 2020. ГОДИНА	ИНДЕКС 2021/2020	% УЧЕШЋА 2021. ГОДИНА	% УЧЕШЋА 2020. ГОДИНА
1	2	3	4	5	6	7
400	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	2.378.985.146	2.266.457.805	105,0	83,4	88,7
410	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	536.628.510	490.416.014	109,4	18,8	19,2
420	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	429.130.868	384.879.769	111,5	15,1	15,1
430	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД	380.392	383.996	99,1	0,0	0,0
440	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	108.605.907	110.270.311	98,5	3,8	4,3
450	СУБВЕНЦИЈЕ	243.693.344	295.961.782	82,3	8,5	11,6
460	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	19.886.100	20.908.824	95,1	0,7	0,8
470	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА	916.373.255	831.232.758	110,2	32,1	32,5
480	ОСТАЛИ РАСХОДИ	124.286.770	132.404.351	93,9	4,4	5,2
500	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	472.555.246	290.798.933	162,5	16,6	11,3
510	ОСНОВНА СРЕДСТВА	439.742.415	265.989.461	165,3	15,4	10,4
520	ЗАЛИХЕ	13.624.043	13.849.632	98,4	0,5	0,5
540	ПРИРОДНА ИМОВИНА	19.188.788	10.920.560	175,7	0,7	0,4
550	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА	0	39.280	0,0	0,0	0,0
	КОНСОЛИДОВАНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (400+500)	2.851.540.392	2.557.256.738	111,5	100,0	100,0



3. Преглед утврђивања консолидованог суфицита/дефицита

Табела 3.

у хиљадама динара

Ред. број	Број конта	О П И С	БУЏЕТ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БУЏЕТИ ЛОКАЛНОГ НИВОА ВЛАСТИ	ФИНАНСИЈСКИ ПЛАНОВИ ООСО	УКУПНО ИЗВРШЕЊЕ	КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС ДРЖАВЕ
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	7+8	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	1.521.602.205	470.403.278	1.188.173.286	3.180.178.769	2.641.258.905
2.	4+5	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	1.748.651.219	442.450.736	1.216.710.634	3.407.812.589	2.851.540.392
1-2		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит		27.952.542			
2-1		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	227.049.014		28.537.348	227.633.820	210.281.487
3.	9	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	672.823.208	4.816.695	4.727.181	682.367.084	673.367.084
4.	6	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	369.687.294	14.069.356	8.929.617	392.686.267	383.686.267
3-4		ВИШАК ПРИМАЊА (900-600)>0	303.135.914			289.680.817	289.680.817
4-3		МАЊАК ПРИМАЊА (900-600)<0		9.252.661	4.202.436		
	7+8+9	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	2.194.425.413	475.219.973	1.192.900.467	3.862.545.853	3.314.625.989
	4+5+6	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	2.118.338.513	456.520.092	1.225.640.251	3.800.498.856	3.235.226.659
		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА>0	76.086.900	18.699.881		62.046.997	79.399.330
		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА<0			32.739.784		

4. Преглед укупних прихода и примања буџета Републике Србије, буџета локалних нивоа власти и финансијских планова организација за обавезно социјално осигурање и Консолидовани извештај Републике Србије за 2021. годину

Табела 4.

у хиљадама динара

Економска класификација	ОПИС	БУЏЕТ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ 2021. ГОДИНА	БУЏЕТИ ЛОКАЛНИХ НИВОА ВЛАСТИ 2021. ГОДИНА	ФИНАНСИЈСК И ПЛАНОВИ ООСО 2021. ГОДИНА	УКУПНО 3+4+5	КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС 2021. ГОДИНА	КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС 2020. ГОДИНА	ИНДЕКС 2021/2020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
700	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	1.513.765.995	458.650.529	1.180.255.431	3.152.671.955	2.613.752.091	2.155.799.989	121,2
710	ПОРЕЗИ	1.303.267.690	267.924.546	0	1.571.192.236	1.571.192.236	1.327.333.495	118,4
711	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ	228.076.436	188.964.691	0	417.041.127	417.041.127	328.183.900	127,1
712	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА	0	9.278	0	9.278	9.278	1.876	494,6
713	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ	1.703	61.079.367	0	61.081.070	61.081.070	53.412.347	114,4
714	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ	683.091.673	12.808.533	0	695.900.206	695.900.206	583.331.760	119,3
715	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ	61.974.930	7.527	0	61.982.457	61.982.457	51.928.421	119,4
716	ДРУГИ ПОРЕЗИ	86.565	5.050.997	0	5.137.562	5.137.562	4.432.865	115,9
717	АКЦИЗЕ	330.036.817	4.153	0	330.040.970	330.040.970	306.039.785	107,8
719	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ	-434	0	0	-434	-434	2.541	-17,1
720	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ	0	0	865.918.415	865.918.415	777.299.999	593.132.063	131,1



721	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ	0	0	865.918.415	865.918.415	777.299.999	593.132.063	131,1
722	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ	0	0	0	0	0	0	0,0
730	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	55.336.900	126.179.554	196.247.810	377.764.264	21.659.967	13.680.557	158,3
731	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА	4.360.465	984.321	43.225	5.388.011	5.388.011	3.915.961	137,6
732	ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА	14.490.626	1.419.023	362.307	16.271.956	16.271.956	9.764.596	166,6
733	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ	36.485.809	123.776.210	195.842.278	356.104.297	0	0	0,0
740	ДРУГИ ПРИХОДИ	153.603.729	62.113.711	25.840.425	241.557.865	241.557.865	219.394.434	110,1
741	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ	28.541.723	29.144.751	340.965	58.027.439	58.027.439	64.276.611	90,3
742	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА	69.211.294	15.166.746	19.637.150	104.015.190	104.015.190	88.689.368	117,3
743	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ	9.772.087	3.209.072	61.121	13.042.280	13.042.280	10.607.115	123,0
744	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА	479.478	1.940.975	293.939	2.714.392	2.714.392	3.612.946	75,1
745	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	45.599.147	12.652.167	5.507.250	63.758.564	63.758.564	52.208.394	122,1
770	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	0	473.581	1.841.359	2.314.940	0	0	0,0
771	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	0	60.469	1.311.466	1.371.935	0	0	0,0
772	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ	0	413.112	529.893	943.005	0	0	0,0
780	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ	1.557.676	87.745	75.002.583	76.648.004	2.042.024	2.259.440	90,4
781	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ	1.557.676	87.745	75.002.583	76.648.004	2.042.024	2.259.440	90,4
790	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	0	1.871.392	15.404.839	17.276.231	0	0	0,0
791	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	0	1.871.392	15.404.839	17.276.231	0	0	0,0
800	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	7.836.210	11.752.749	7.917.855	27.506.814	27.506.814	28.474.437	96,6
810	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	3.974.300	7.550.039	374.725	11.899.064	11.899.064	13.986.778	85,1



811	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ	2.422.993	7.523.390	359.388	10.305.771	10.305.771	12.591.913	81,8
812	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ	1.550.272	20.957	8.029	1.579.258	1.579.258	1.376.938	114,7
813	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	1.035	5.692	7.308	14.035	14.035	17.927	78,3
820	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА	2.117.701	278.999	7.543.130	9.939.830	9.939.830	10.310.202	96,4
821	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ	2.117.701	15.750	0	2.133.451	2.133.451	2.124.681	100,4
822	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ	0	40.667	235.133	275.800	275.800	311.872	88,4
823	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ	0	222.582	7.307.997	7.530.579	7.530.579	7.873.649	95,6
830	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ	886.117	0	0	886.117	886.117	2.156	41.100,0
831	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ	886.117	0	0	886.117	886.117	2.156	41.100,0
840	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ	858.092	3.923.711	0	4.781.803	4.781.803	4.175.301	114,5
841	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА	858.092	3.923.711	0	4.781.803	4.781.803	4.175.301	114,5
842	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА	0	0	0	0	0	0	0,0
843	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА	0	0	0	0	0	0	0,0
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (700+800)	1.521.602.205	470.403.278	1.188.173.286	3.180.178.769			0,0
	Корекције за примљене трансфере других нивоа власти/доприносе ООСО					538.919.864	647.746.359	83,2
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ СА КОРЕКЦИЈОМ					2.641.258.905	2.184.274.426	120,9
900	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	672.823.208	4.816.695	4.727.181	682.367.084	673.367.084	829.289.618	81,2
910	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА	654.844.244	4.306.906	4.585.443	663.736.593	659.236.593	762.182.571	86,5
911	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА	176.083.867	4.081.375	4.585.401	184.750.643	180.250.643	347.056.832	51,9



912	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА	478.760.377	225.531	42	478.985.950	478.985.950	415.125.739	115,4
920	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	17.978.964	509.789	141.738	18.630.491	14.130.491	67.107.047	21,1
921	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	17.916.205	509.789	141.738	18.567.732	14.067.732	66.991.383	21,0
922	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	62.759	0	0	62.759	62.759	115.664	54,3
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (700+800+900)	2.194.425.413	475.219.973	1.192.900.467	3.862.545.853			0,0
	Корекције за примања на истом нивоу буџета					9.000.000	0	0,0
	Укупне корекције					547.919.864	647.746.359	84,6
	КОНСОЛИДОВАН И ПРИХОДИ И ПРИМАЊА					3.314.625.989	3.013.564.044	110,0

5. Преглед укупних расхода и издатака буџета Републике Србије, буџета локалних нивоа власти и финансијских планова организација за обавезно социјално осигурање и Консолидовани извештај Републике Србије за 2021. годину

Табела 5.
у хиљадама динара

Економска класификација	ОПИС	БУЏЕТ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ 2021. ГОДИНЕ	БУЏЕТИ ЛОКАЛНИХ НИВОА ВЛАСТИ 2021. ГОДИНЕ	ФИНАНСИЈСКИ ПЛАНОВИ ООСО 2021. ГОДИНЕ	УКУПНО 3+4+5	КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС 2021. ГОДИНЕ	КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС 2020. ГОДИНЕ	ИНДЕКС 2021/2020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
400	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	1.370.263.709	374.678.681	1.190.314.953	2.935.257.343	2.378.985.146	2.266.457.805	105,0
410	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	348.557.056	76.106.317	200.583.553	625.246.926	536.628.510	490.416.014	109,4
411	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ)	272.337.831	60.359.965	162.921.155	495.618.951	495.618.951	453.630.423	109,3
412	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	51.134.254	10.061.709	27.422.453	88.618.416	0	0	0,0
413	НАКНАДЕ У НАТУРИ	1.630.071	876.715	370.459	2.877.245	2.877.245	2.523.238	114,0
414	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА	4.745.709	2.169.403	2.141.134	9.056.246	9.056.246	8.804.722	102,9
415	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	15.087.037	1.375.535	4.686.152	21.148.724	21.148.724	18.808.957	112,4
416	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ	3.488.227	1.145.216	3.042.200	7.675.643	7.675.643	6.374.003	120,4
417	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК	133.927	117.774	0	251.701	251.701	274.671	91,6
418	СУДИЈСКИ ДОДАТАК	0	0	0	0	0	0	0,0
420	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	150.112.249	133.500.701	145.517.918	429.130.868	429.130.868	384.879.769	111,5



421	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	33.465.127	21.345.564	16.055.672	70.866.363	70.866.363	60.218.864	117,7
422	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА	4.340.942	1.138.726	351.012	5.830.680	5.830.680	3.913.739	149,0
423	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	36.274.801	51.629.872	6.819.008	94.723.681	94.723.681	82.562.113	114,7
424	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ	32.773.082	27.117.098	1.140.855	61.031.035	61.031.035	55.208.364	110,5
425	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ	13.199.524	24.207.410	4.954.381	42.361.315	42.361.315	33.996.810	124,6
426	МАТЕРИЈАЛ	30.058.773	8.062.031	116.196.990	154.317.794	154.317.794	148.979.879	103,6
430	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД	43.402	14	336.976	380.392	380.392	383.996	99,1
431	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ	43.402	0	334.676	378.078	378.078	381.903	99,0
432	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ	0	0	2	2	2	2	100,0
433	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ	0	0	0	0	0	0	0,0
434	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ	0	14	0	14	14	21	66,7
435	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ	0	0	2.298	2.298	2.298	2.070	111,0
440	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	106.903.251	1.433.877	268.779	108.605.907	108.605.907	110.270.311	98,5
441	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА	60.986.700	597.428	35.591	61.619.719	61.619.719	55.671.630	110,7
442	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА	36.379.176	760.818	324	37.140.318	37.140.318	44.223.539	84,0
443	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА	1.675.419	0	0	1.675.419	1.675.419	1.843.218	90,9
444	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	7.861.956	75.631	232.864	8.170.451	8.170.451	8.531.924	95,8
450	СУБВЕНЦИЈЕ	215.105.482	28.587.862	0	243.693.344	243.693.344	295.961.782	82,3
451	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА	124.025.514	25.514.683	0	149.540.197	149.540.197	149.398.231	100,1
452	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА	1.770.087	6.044	0	1.776.131	1.776.131	20.796	8.540,7
453	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА	0	52.922	0	52.922	52.922	7.704	686,9
454	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА	89.309.881	3.014.213	0	92.324.094	92.324.094	146.535.051	63,0
460	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	330.526.560	91.042.470	569.465	422.138.495	19.886.100	20.908.824	95,1
461	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА	0	6.338	0	6.338	6.338	397.150	1,6



462	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМ А	6.263.602	30.076	94.538	6.388.216	6.388.216	6.056.423	105,5
463	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ	110.194.467	82.353.805	1.045	192.549.317	0	0	0,0
464	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМ А ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА	203.492.817	6.210.261	0	209.703.078	0	0	0,0
465	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	10.575.674	2.441.990	473.882	13.491.546	13.491.546	14.455.251	93,3
470	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА	121.032.233	20.067.674	840.674.734	981.774.641	916.373.255	831.232.758	110,2
471	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА)	0	32.448	840.215.814	840.248.262	774.846.876	698.710.535	110,9
472	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА	121.032.233	20.035.226	458.920	141.526.379	141.526.379	132.522.223	106,8
480	ОСТАЛИ РАСХОДИ	97.983.476	23.939.766	2.363.528	124.286.770	124.286.770	132.404.351	93,9
481	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМ А	16.455.854	15.634.511	469	32.090.834	32.090.834	23.588.329	136,0
482	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ	1.127.940	1.249.033	469.910	2.846.883	2.846.883	2.074.985	137,2
483	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА	11.371.995	3.663.291	1.063.015	16.098.301	16.098.301	15.619.358	103,1
484	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА	63.455.971	283.898	4.063	63.743.932	63.743.932	75.083.337	84,9
485	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА	5.571.716	3.109.033	826.071	9.506.820	9.506.820	16.036.057	59,3
489	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНИГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА	0	0	0	0	0	2.285	0,0
500	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСК У ИМОВИНУ	378.387.510	67.772.055	26.395.681	472.555.246	472.555.246	290.798.933	162,5
510	ОСНОВНА СРЕДСТВА	359.549.006	59.906.372	20.287.037	439.742.415	439.742.415	265.989.461	165,3
511	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	224.018.482	50.188.144	6.780.151	280.986.777	280.986.777	163.684.664	171,7



512	МАШИНЕ И ОПРЕМА	119.886.670	6.673.663	10.439.580	136.999.913	136.999.913	88.091.233	155,5
513	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА	350.207	1.471.323	116.444	1.937.974	1.937.974	1.014.439	191,0
514	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА	3.605	69.218	990	73.813	73.813	42.094	175,4
515	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	15.290.042	1.504.024	2.949.872	19.743.938	19.743.938	13.157.031	150,1
520	ЗАЛИХЕ	7.218.491	296.908	6.108.644	13.624.043	13.624.043	13.849.632	98,4
521	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ	5.619.916	136.625	0	5.756.541	5.756.541	5.859.581	98,2
522	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ	430.356	13.958	185.880	630.194	630.194	501.747	125,6
523	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ	1.168.219	146.325	5.922.764	7.237.308	7.237.308	7.488.304	96,6
530	ДРАГОЦЕНОСТИ	0	0	0	0	0	0	0,0
531	ДРАГОЦЕНОСТИ	0	0	0	0	0	0	0,0
540	ПРИРОДНА ИМОВИНА	11.620.013	7.568.775	0	19.188.788	19.188.788	10.920.560	175,7
541	ЗЕМЉИШТЕ	11.620.013	7.563.047	0	19.183.060	19.183.060	10.910.483	175,8
542	РУДНА БОГАТСТВА	0	0	0	0	0	0	0,0
543	ШУМЕ И ВОДЕ	0	5.728	0	5.728	5.728	10.077	56,8
550	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА	0	0	0	0	0	39.280	0,0
551	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА	0	0	0	0	0	39.280	0,0
	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (400 + 500):	1.748.651.219	442.450.736	1.216.710.634	3.407.812.589			0,0
	Корекције за расходе приказане истовремено на различитим нивоима буџета					556.272.197	662.429.340	84,0
	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ СА КОРЕКЦИЈОМ					2.851.540.392	2.557.256.738	111,5
600	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	369.687.294	14.069.356	8.929.617	392.686.267	383.686.267	453.167.858	84,7
610	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ	314.578.495	11.736.218	4.680.074	330.994.787	326.494.787	400.318.530	81,6
611	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА	156.825.790	8.063.445	4.677.865	169.567.100	165.067.100	185.116.611	89,2
612	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА	146.487.483	3.628.813	1.264	150.117.560	150.117.560	203.618.484	73,7



613	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА	11.265.222	42.634	0	11.307.856	11.307.856	11.385.803	99,3
614	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ	0	1.326	945	2.271	2.271	9.749	23,3
615	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА	0	0	0	0	0	187.883	0,0
620	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	55.108.799	2.333.138	4.249.543	61.691.480	57.191.480	52.849.328	108,2
621	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	54.410.487	2.333.138	4.249.543	60.993.168	56.493.168	51.142.616	110,5
622	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	698.312	0	0	698.312	698.312	1.706.712	40,9
623	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА	0	0	0	0	0	0	0,0
	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (400 + 500 + 600)	2.118.338.513	456.520.092	1.225.640.251	3.800.498.856			0,0
	Корекције за издатке на истом нивоу буџета					9.000.000	0	0,0
	Укупне корекције					565.272.197	662.429.340	85,3
	КОНСОЛИДОВАН И РАСХОДИ И ИЗДАЦИ					3.235.226.659	3.010.424.596	107,5