



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА АВИО-СЛУЖБЕ ВЛАДЕ,  
БЕОГРАД  
ЗА 2022. ГОДИНУ**



**Број: 400-137/2023-03/24  
Београд, 15. јун 2023. године**



**С А Д Р Ж А Ј:**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

Извештај о ревизији финансијских извештаја Авио-службе Владе, Београд за 2022.  
годину.....3

**ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА .....6**

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ  
ИЗВЕШТАЈА АВИО-СЛУЖБЕ ВЛАДЕ ЗА 2022. ГОДИНУ.....12**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ АВИО-СЛУЖБЕ ВЛАДЕ ЗА 2022.  
ГОДИНУ.....56**



**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**  
**АВИО-СЛУЖБА ВЛАДЕ**  
**Београд, Булевар Михајла Пупина 2**

**1. Извештај о ревизији финансијских извештаја**

**Мишљење са резервом о финансијским извештајима**

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Авио-службе Владе за 2022. годину, који обухватају Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године - Образац 1 и извештаје о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године - Образац 5.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

**Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима**

Авио-служба Владе је расходе у износу од 11.872 хиљада динара и приходе у износу од 24.248 хиљада динара у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 исказала на неодговарајућим економским класификацијама.

У Билансу стања - Образац 1 на дан 31. децембар 2022. године средства у износу од 44.198 хиљада динара исказана су на неодговарајућој економској класификацији.

Обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2022. године нису пописане и мање су исказане за износ најмање од 2.780 хиљада динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке захтеве 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.

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/2021, 118/-2021 - др. закон и 138/2022

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

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 18/15, 104/18, 151/20, 8/21, 41/21, 130/21 и 17/22

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19, 84/19, 151/20, 19/21, 66/21, 130/21 и 144/22

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

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09



## Скретање пажње:

Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на питање евидентирања и исказивања враћања неутрошених средстава донатору, јер Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, није уређен начин и поступак евидентирања и исказивања наведеног повраћаја средстава од стране корисника буџета, што је шире описано у Напомени 2.3.1.2.11. Остале дотације и трансфери – конто 465000.

## Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење 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 обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему састављање и подношење финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

## Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже 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 ових финансијских 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 финансијским извештајима, 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**  
**15. јун 2023. године**



**ПРИЛОГ I**

**РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА**



## САДРЖАЈ

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	8
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....	9
3. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	10



## 1. Резиме откритених неправилности

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>7</sup>

1) Расходи Авио-службе Владе у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 исказани су на неодговарајућој економској класификацији, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, и то:

- расходи за неискоришћени годишњи одмор у случају престанка радног односа у износу од 96 хиљада динара исказани су на економској класификацији 411151 – Накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор уместо на економској класификацији 485119 – Остале накнаде штете; (Напомена 2.3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених)
- расходи за регистрацију и технички преглед возила из возног парка у износу од 52 хиљада динара исказани су на економској класификацији 423500 – Стручне услуге уместо на економској класификацији 482100 – Остали порези; (Напомена 2.3.1.2.7. Услуге по уговору)
- расходи за потребе издавања нових службених пасоша у износу од 20 хиљада динара исказани су на економској класификацији 423900 – Остале опште услуге уместо на економској класификацији 482200 – Обавезне таксе; (Напомена 2.3.1.2.7. Услуге по уговору)
- расходи за услугу редовног сервисирања противпожарних апарата и хидранта у износу од 16 хиљада динара исказани су на економској класификацији 424900 – Остале специјализоване услуге уместо на економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање; (Напомена 2.3.1.2.8. Специјализоване услуге)
- расходи за услугу дезинсекције у износу од шест хиљада динара исказани су на економској класификацији 424900 – Остале специјализоване услуге уместо на економској класификацији 421300 – Комуналне услуге; (Напомена 2.3.1.2.8. Специјализоване услуге)
- расходи за услугу израде папирних чаша и фасцикли за одлагање документације са ознаком Авио-службе Владе у износу од 167 хиљада динара исказани су на економској класификацији 424900 – Остале специјализоване услуге уместо на економској класификацији 423419 – Остале услуге штампања; (Напомена 2.3.1.2.8. Специјализоване услуге)

2) Авио-служба Владе је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказала средства у износу од 44.198 хиљада динара на економској класификацији 121200 - Издвојена новчана средства и акредитиви, уместо на економској класификацији 121400 - Девизни рачун, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (Напомена 2.3.2.3.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности)

3) Авио-служба Владе није у потпуности успоставила систем финансијског управљања и контроле који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз: пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских извештаја, јер није на свеобухватан и целовит начин писаним процедурама и политикама уредила пословне процесе у области финансијског управљања и контроле, сачинила мапу пословних процеса, извршила свеобухватни опис пословних процеса, одредила рокове за завршетак одређених процеса, донела оперативна упутства са описима интерних контрола и прописала кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању, идентификовала и извршила процену ризика, донела Стратегију управљања ризицима, нити је сачинила Регистар ризика, што није у складу

<sup>7</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.





са чланом 81. ст. 2, 3. и 5. Закона о буџетском систему и чл. 5, 6, 7, 9. и 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору; (Напомене 2.1.1. – Финансијско управљање и контрола)

4) Авио-служба Владе није успоставила интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. став 1. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. наведеног правилника. (Напомене 2.1.2. – Интерна ревизија)

## **ПРИОРИТЕТ 2<sup>8</sup>**

5) Обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2022. године нису пописане у износу најмање од 2.780 хиљада динара, што није у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; (Напомена 2.3.2.1. Попис имовине и обавеза)

6) Обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2022. године мање су исказане за износ најмање од 2.780 хиљада динара, што није у складу са чланом 54. став 12. Закона о буџетском систему и чланом 4. став 3. тачка 4а) Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (Напомена 2.3.2.4. Обавезе)

## **ПРИОРИТЕТ 3<sup>9</sup>**

У поступку ревизије нису откривене неправилности трећег приоритета.

## **2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

Препоручујемо одговорним лицима Авио-службе Владе да:

1) расходе извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Напомена 2.3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, Напомена 2.3.1.2.7. Услуге по уговору, Напомена 2.3.1.2.8. Специјализоване услуге);

2) евидентирају и исказују финансијску имовину у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Напомена 2.3.2.3.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности);

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

<sup>9</sup> ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року до три године.



3) наставе започете активности на успостављању система финансијског управљања и контроле, по свим елементима COSO оквира, у складу са прописима. (Напомена 2.1.1. - Финансијско управљање и контрола);

4) успоставе интерну ревизију у складу са прописима. (Напомена 2.1.2. – Интерна ревизија).

## ПРИОРИТЕТ 2

Препоручујемо одговорним лицима Авио-службе Владе да:

5) врше попис имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 2.3.2.1. Попис имовине и обавеза);

6) да у помоћним књигама ажурно евидентирају све обавезе и исте исказују у финансијским извештајима. (Напомена 2.3.2.4. Обавезе).

## ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

### 3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Авио-служба Владе је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна 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 за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Авио-служба Владе мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на основу отклањања откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја који садржи и препоруке за њихово отклањање. За мере исправљања је дужна да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Авио-служба Владе у обавези је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана, Авио-служба Владе у обавези је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења



ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40. став 2. Закона о 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 провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, 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 биле 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 ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА АВИО-  
СЛУЖБЕ ВЛАДЕ, БЕОГРАД ЗА 2022. ГОДИНУ**



## Садржај:

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	15
1.1. Делокруг субјекта ревизије.....	15
1.2. Организација субјекта ревизије.....	15
1.3. Одговорна лица субјекта ревизије.....	15
2. Налази у поступку ревизије.....	16
2.1. Интерна финансијска контрола.....	16
2.1.1. Финансијско управљање и контрола.....	16
2.1.2. Интерна ревизија.....	19
2.2. Припрема и доношење Финансијског плана.....	19
2.3. Финансијски извештаји.....	20
2.3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	21
2.3.1.1. Текући приходи – конто 700000.....	22
2.3.1.2. Текући расходи - конто 400000.....	23
2.3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – конто 411000.....	23
2.3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000.....	26
2.3.1.2.3. Социјална давања запосленима – конто 414000.....	26
2.3.1.2.4. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000.....	26
2.3.1.2.5. Стални трошкови – конто 421000.....	27
2.3.1.2.6. Трошкови путовања – конто 422000.....	29
2.3.1.2.7. Услуге по уговору – конто 423000.....	31
2.3.1.2.8. Специјализоване услуге – конто 424000.....	34
2.3.1.2.9. Текуће поправке и одржавање – 425000.....	36
2.3.1.2.10. Материјал – конто 426000.....	38
2.3.1.2.11. Остале дотације и трансфери - конто 465000.....	40
2.3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину – класа 500000.....	41
2.3.1.3.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000.....	41
2.3.1.3.2. Машине и опрема – конто 512000.....	41
2.3.2. Биланс стања на дан 31.12.2022. године.....	43
2.3.2.1. Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године.....	44
2.3.2.2. Нефинансијска имовина – конто 000000.....	46
2.3.2.2.1. Некретнине и опрема – конто 011000.....	46
2.3.2.2.2. Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000.....	49
2.3.2.2.3. Нематеријална имовина – конто 016000.....	50
2.3.2.2.4. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала - конто 022000.....	50



2.3.2.3. Финансијска имовина – конто 100000.....	50
2.3.2.3.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000.....	51
2.3.2.3.2. Краткорочни пласмани – конто 123000 .....	52
2.3.2.3.3. Активна временска разграничења – конто 131000.....	52
2.3.2.4. Обавезе - конто 200000.....	53
2.3.2.4.1. Пасивна временска разграничења – конто 291000.....	54
2.3.2.5. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000 .....	54
2.4. Потенцијалне обавезе .....	54



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије је Авио-служба Владе, Београд, Булевар Михајла Пупина 2, матични број 07020171, порески идентификациони број 104625603, јединствени број корисника јавних средстава 61029.

### 1.1. Делокруг субјекта ревизије

Делокруг Авио-службе Владе утврђен је Уредбом о оснивању Авио-службе Владе<sup>10</sup>. Авио-служба Владе (у даљем тексту: Авио-служба) је служба Владе Републике Србије.

Чланом 2. прописано је да Авио-служба обавља послове који се односе на пружање услуга превоза ваздухопловима за службене потребе Народне скупштине, председника Републике и Владе. Авио-служба Владе пружа услуге превоза ваздухопловом и за потребе трећих лица, уз накнаду и по тржишним условима.

### 1.2. Организација субјекта ревизије

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Авио-служби Владе, одређено је унутрашње уређење и систематизација радних места у Авио-служби: унутрашње јединице, њихов делокруг и међусобни однос; руковођење унутрашњим јединицама; овлашћења и одговорности руководиоца унутрашњих јединица; број државних службеника који раде на положају и опис њихових послова; број радних места по сваком звању (за државне службенике) и свакој врсти радних места (за намештенике), називе радних места, описи послова радних места и звања (за државне службенике) односно врсте (за намештенике) у која су радна места разврстани, потребан број државних службеника и намештеника за свако радно место и услови за запослење на сваком радном месту у Авио-служби.

### 1.3. Одговорна лица субјекта ревизије

Одговорност функционера директног корисника буџетских средстава утврђена је чланом 71. ст. 1 и 2. Закона о буџетском систему.

Авио-службом, руководи директор, кога поставља Влада на пет година, на предлог Генералног секретара Владе.

Директор Авио-службе Владе одговоран је Влади и Генералном секретару Владе. Директор Авио-службе Владе је државни службеник на положају.

Одговорно лице је постављено за вршиоца дужности директора Авио-службе на основу Решења Владе: 24 Број: 119-9565/2021 од 21. октобра 2021. године<sup>11</sup>; 24 Број: 119-324/2022 од 20. јануара 2022. године<sup>12</sup>; 24 Број: 119-3328/2022 од 20. априла 2022. године<sup>13</sup>; 24 Број: 119-5528/2022 од 14. јула 2022. године<sup>14</sup> и 24 Број: 119-8109/2022 од 20. октобра 2022. године<sup>15</sup>.

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, број 51/06

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, број 99/21

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, број 9/22

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, број 49/22

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, број 80/22

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, број 115/22



## 2. Налази у поступку ревизије

### 2.1. Интерна финансијска контрола

#### 2.1.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин, кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; добро финансијско управљање; и заштиту средстава и података (информација).

Авио-служба није именовала руководиоца за финансијско управљање и контролу овлашћеног за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, нити је образовала радну групу за увођење, развој и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле.

Авио-служба није донела акциони план (план активности) за успостављање система финансијског управљања и контроле; није донела мапу пословних процеса.

#### 1) Контролно окружење

Контролно окружење Авио-службе обухвата активности, политике и поступке руководства и запослених, на успостављању адекватног контролног окружења (екстерног и интерног).

Контролно окружење Авио-службе огледа се кроз посвећеност руководства и запослених интегритету и етичким вредностима, обезбеђивање несметаних услова рада ове службе, као и неометани проток информација неопходних за благовремено и квалитетно обављање пословних активности.

Правилником о финансијско–рачуноводственом пословању у Авио-служби, Број: 035-01-1/2021-01-1/15 од 25. јануара 2021. године уређена је организација и процедуре за рад на финансијским пословима, одређена су лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање рачуноводствених исправа о пословној промени и другом догађају као и остала питања од значаја за финансијско–рачуноводствено пословање у Авио-служби.

Финансијски послови се обављају у Одсеку за правне и финансијске послове а у складу са Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Авио-служби.

Анализира се потреба за обуком запослених и запослени се упућују на обуке у оквиру своје и других организација.

#### 2) Управљање ризицима

Авио-служба нема дефинисане довољно јасне циљеве да би се омогућила идентификација и процена ризика који се односи на те циљеве. Авио-служба не идентификује ризике који могу утицати на остваривање циљева.

Авио-служба није донела Стратегију управљања ризиком, која ће утврдити оквир за идентификовање ризика, њихову процену, решавање, извештавање и праћење. Сврха управљања ризицима је да пружи разумно уверавање да ће организација остварити своје циљеве.

Авио-служба није израдила регистар ризика као документ који пружа организацији кључне информације о ризицима и лицима одговорним за управљање ризицима.





### 3) Контролне активности

Процеси рада и поступци у одређеним областима у Авио-служби делимично су уређени интерним процедурама.

Рад са документима је у складу са прописима о чувању и обезбеђивању утврђеног степена тајности.

Обезбеђена је подела дужности, односно да исто лице не обавља истовремено дужности одобравања, извршавања и евидентирања пословних промена.

У циљу успостављања и одржавања контролних активности, Авио-служба је, поред Правилника о финансијско-рачуноводственом пословању у Авио-служби Владе, Број: 035-01-1/2021-01-1/15 од 25. јануар 2021. године, одређене пословне процесе уредила следећим актима:

- 1) Правилник о канцеларијском пословању;
- 2) Правилник о набавкама;
- 3) Процедура за обрачун и исплату плата;
- 4) Процедура за приправност и прековремени рад;
- 5) Одлука о накнади трошкова за долазак и одлазак са рада;
- 6) Одлука о ограничавању коришћења мобилних телефона за службене потребе;
- 7) Ценовник услуга превоза ваздухопловима;
- 8) Директива о попису нефинансијске и финансијске имовине и обавеза у Авио-служби Владе;
- 9) Правилник о начину разврставања и евидентирања основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала;
- 10) Правилник о службеном оделу, службеним ознакама, средствима и опреми за личну заштиту на раду за потребе запослених у Авио-служби Владе;
- 11) Листа категорија регистратурског материјала са роковима чувања;
- 12) Оперативни приручник Авио-службе Владе;
- 13) Приручник управљања безбедношћу у Авио-служби Владе;
- 14) Приручник организације за одржавање ваздухоплова;
- 15) Приручник за обезбеђивање континуалне пловидбености ваздухоплова.

Авио-служба није сачинила мапе пословних процеса, опис пословних процеса, дефинисала поступке запослених при обављању одређених активности, одредила рокове за завршетак одређених процеса, донела оперативна упутства са описима интерних контрола и прописала кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању.

### 4) Информисање и комуникација

Авио-служба информисе јавност путем интернет странице <https://www.aviosluzba.gov.rs/>.

Информисање и комуникација запослених се врши путем писаних, електронских и усмених информација.

Документи којима располаже Авио-служба, а који су настали у вези са радом, чувају се у оригиналу и у електронском облику путем специјализованог софтвера за буџетске кориснике у просторијама Авио-службе уз примену одговарајућих мера заштите, утврђених важећим прописима о канцеларијском пословању.

#### (4.1) Рачуноводствени систем

Правилником о финансијско-рачуноводственом пословању у Авио-служби Владе Број: 035-01-1/2021-01-1/15 од 25. јануара 2021. године ближе је уређена организација и процедуре



за рад на финансијским пословима, вођење буџетског рачуноводства, утврђивање одговорних лица за законитост, исправност и састављање рачуноводствених исправа о пословној промени и другом догађају, питања у вези са пописом имовине и обавеза и усаглашавања потраживања и обавеза, као и питања која се односе на закључивање и чување пословних књига и остало од значаја за финансијско-рачуноводствено пословање у Авио-служби Владе.

На основу акта о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места, у оквиру уже унутрашње јединице из делокруга Авио службе, организован је Одсек за правне и финансијске послове. У одсеку за правне и финансијске послове обављају се послови који се односе на припрему и израду предлога финансијског плана, припрему и комплетирање документације за извршење финансијског плана, вођење пословних књига и усклађивање са главном књигом Управе за трезор, састављање периодичних и годишњих извештаја, послове јавних набавки и друге финансијско-рачуноводствене послове.

Финансијским пословима у Авио-служби руководи шеф Одсека за правне и финансијске послове који организује све послове из делокруга рада Одсека.

Шеф Одсека за правне и финансијске послове одговоран је руководиоцу корисника јавних средстава – директору Авио-службе.

Финансијске послове обављају запослени распоређени у складу са актом о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места.

Пословне књиге у Авио-служби се воде у електронском облику – софтверу, који обезбеђује очување података о свим прокљиженим трансакцијама, омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и онемогућава брисање прокљижених пословних промена. Извршење расхода и издатака Авио-службе врши се електронски, путем Информационог система извршења буџета – ИСИБ, Система за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање (СПИРИ) и Девизног платног промета) ДеПП, код Управе за трезор. Од фебруара 2022. године користи се апликација ИСКРА. Евидентирање пословних промена вршено је уз употребу софтвера добављача „Bit импекс“ д.о.о. Београд.

## 5) Праћење (надзор) и процена система

Процена система финансијског управљања и контроле Авио-службе извршена је попуњавањем Упитника за самооцењивање интерне контроле као саставног дела Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину, који је достављен Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, евиденциони број 1-00811/23 од 22. марта 2023. године.

На основу извршене самопроцене Авио-служба није успоставила организациону структуру која је адекватна за управљање организацијом и остваривање циљева.

Постојећи систем финансијског управљања и контроле у Авио-служби није у потпуности ефикасан за обезбеђење разумног уверавања да ће постављени циљеви бити остварени кроз: пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских извештаја.

### Откривена неправилност:

Авио-служба није у потпуности успоставила систем финансијског управљања и контроле који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз: пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских извештаја, јер није на свеобухватан и целовит начин писаним процедурама и политикама уредила пословне процесе у области финансијског управљања и контроле, сачинила мапу пословних процеса, извршила свеобухватни опис пословних процеса, одредила рокове за завршетак одређених процеса, донела оперативна упутства са описима интерних контрола и прописала кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању, идентификовала и извршила процену ризика, донела



Стратегију управљања ризицима, нити је сачинила Регистар ризика, што није у складу са чланом 81. ст. 2, 3. и 5. Закона о буџетском систему и чл. 5, 6, 7, 9. и 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Ризик:** Неадекватан систем финансијског управљања и контроле може да има за последицу непотпуно остварење постављених циљева.

**Препорука број 1:**

Препоручујемо одговорним лицима Авио-службе да наставе започете активности на успостављању система финансијског управљања и контроле, по свим елементима COSO оквира, у складу са прописима.

**2.1.2. Интерна ревизија**

Одредбом члана 82. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему прописано је да корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију и да је за успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран руководиоца корисника јавних средстава.

Чланом 3. став 1. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>16</sup> прописани су начини успостављања интерне ревизије корисника јавних средстава.

Авио-служба Владе као директни корисник буџетских средстава Републике Србије није успоставила интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. став 1. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

**Откривена неправилност:**

Авио-служба Владе није успоставила интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. став 1. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. наведеног правилника.

**Ризик:** Уколико се интерна ревизија не успостави на прописан начин, постоји ризик да неће бити уочене слабости у функционисању интерне финансијске контроле.

**Препорука број 2:**

Препоручујемо одговорним лицима Авио-службе Владе да успоставе интерну ревизију у складу са прописима.

**2.2. Припрема и доношење Финансијског плана**

Финансијски план Авио службе, који је усвојен Одлуком о усвајању Финансијског плана број: 035-01-1/2022-01-1/1 од 4. јануара 2022. године, садржи преглед средстава која су распоређена на планиране расходе и издатке по програму и програмским активностима у складу са потребама и пословима из делокруга Авио-службе, а у оквиру апропријација одобрених Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину.

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13



Финансијским планом Авио-службе за 2022. годину и изменама Финансијског плана (седамнаест измена), средства за рад Авио-службе опредељена су Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину<sup>17</sup> у оквиру Раздела 3 - Влада, функција 450 – Саобраћај, Глава 3.13 Авио-служба Владе, Програм 2102 – Подршка раду Владе у укупном износу од 1.746.330 хиљада динара, по изворима финансирања:

01 - Општи приходи и примања буџета у износу од 1.721.170 хиљада динара,

15 - Неутрошена средства донација, помоћи и трансфера из ранијих година у износу од 25.160 хиљада динара.

Средства су опредељена по Програмским активностима: 0011 – Летачка оператива, 0012 – Техничка оператива, 0013 – Пловидбеност ваздухоплова и 4001 – Изградња хангара и пратећих објеката.

У току 2022. године вршена је промена апропријација Авио-службе на основу: решења о преусмеравању апропријација опредељених Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину, у складу са којима је Авио-служба сачинила измену Финансијског плана за 2022. годину.

Авио-служба Владе није обухваћена Планом увођења родно одговорног буџетирања у поступак припреме и доношења буџета Републике Србије за 2022. годину.

### 2.3. Финансијски извештаји

Авио-служба је у складу са чланом 78. Закона о буџетском систему и чланом 5. став 1. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>18</sup>, саставила и у законском року доставила Управи за трезор Министарства финансија Годишњи финансијски извештај за 2022. годину, и то: Биланс стања - Образац 1 и Извештај о извршењу буџета – Образац 5. Обрасци су достављени Управи за трезор електронским путем коришћењем апликације „Информациони систем за подношење финансијских извештаја“.

Код овог извештаја изостављени су подаци који носе ознаку тајности у складу са Законом о тајности података<sup>19</sup>.

### Извештај о учинку

Чланом 31. Закона о буџетском систему прописано је да су директни корисници средстава буџета Републике Србије дужни да до 15. марта текуће године доставе годишње извештаје о учинку програма за предходну годину надлежном Министарству.

Праћење је пословни процес у надлежности корисника буџета у ком се прикупљају, обједињавају, евидентирају и анализирају релевантне информације о томе како се програми, односно програмске активности и пројекти као компоненте програма, спроводе у односу на очекиване резултате у дефинисаном периоду.

Годишње извештавање о учинку програма подразумева израду извештаја о учинку програма који садржи: преглед циљних и остварених вредности показатеља учинка и образложење евентуалних одступања и образложење спровођења програма, програмских активности и пројеката у односу на постављене циљеве и опредељена, тј. утрошена средства.

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, бр. 110/21 и 125/22

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, бр. 18/15, 104/18, 151/20, 8/21, 41/21, 130/21 и 17/22

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, број 104/2009



Авио-служба је сачинила Извештај о учинку програма за 2022. годину који садржи износе средстава одређених по програму/програмским активностима у буџету за 2022. годину, износе утрошених средстава, као и проценат извршења по програму/програмским активностима, образложење спровођења програмских активности у односу на постављене циљеве, остварене вредности показатеља учинка, као и образложења насталих одступања у спровођењу програма/програмских активности у односу на постављене циљеве и одређења.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорак и да су утврђене одређене неадекватности успостављања финансијског управљања и контроле, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

### 2.3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Извештај о извршењу буџета представља преглед остварених прихода и примања, извршених расхода и издатака и резултат пословања, класификован према изворима финансирања.

У Извештају о извршењу буџета - Образац 5, Авио-служба је исказала текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину у износу од 533.432 хиљаде динара. Укупни расходи и издаци приказани су у следећој табели:

Табела број 1: Преглед одобрених и извршених расхода и издатака Авио-службе у 2022. години  
у хиљадама динара и %

Функција	Програм	Програмска активност / Пројекат	Економска класификација	Опис	2022 година				
					Закон о буџету Републике Србије за 2022. годину / Ребаланс	Финансијски план (17. измена) / Одобрена апропријација	Планиран и износ / Образац 5	Извршено	% извршења
450	2102 - Подршка раду Владе	0011 - Летачка оператива	421	Стални трошкови	120	120	120	62	52
			422	Трошкови путовања	14.200	14.200	14.200	12.872	91
			423	Услуге по уговору	93.875	93.875	93.875	90.512	96
			424	Специјализоване услуге	150	150	150	52	35
			425	Текуће поправке и одржавање	190	190	190	127	67
			426	Материјал	1.040	1.040	1.040	1.029	99
		0012 - Техничка оператива	421	Стални трошкови	1.125	1.125	1.125	829	74
			422	Трошкови путовања	2.364	2.364	2.364	2.106	89
			423	Услуге по уговору	40.905	40.905	40.905	38.939	95
			424	Специјализоване услуге	2.525	2.525	2.525	775	31
			425	Текуће поправке и одржавање	88.040	80.040	80.040	67.100	76
			426	Материјал	32.380	29.380	29.380	23.298	72



Функција	Програм	Програма активност / Пројекат	Економска класификација	Опис	2022 година				
					Закон о буџету Републике Србије за 2022. годину / Ребаланс	Финансијски план (17. измена) / Одобрена апропријација	Планиран и износ / Образац 5	Извршено	% извршења
			512	Машине и опрема	23.085	23.085	23.085	21.253	92
		0013 - Пловидбеност ваздухоплова	411	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	5.417	5.492	5.492	5.486	100
			412	Социјални доприноси на терет послодавца	880	888	888	887	100
			413	Накнаде у натури	220	198	198	143	65
			414	Социјална давања запосленима	1.787	1.787	1.787	1.601	90
			415	Накнаде трошкова за запослене	610	549	549	123	20
			416	Награде запосленима и остали посебни расходи	150	150	150	0	0
			421	Стални трошкови	71.540	71.540	71.540	68.936	96
			422	Трошкови путовања	1.365	1.365	1.365	1.116	82
			423	Услуге по уговору	78.240	71.240	71.240	64.023	82
			424	Специјализоване услуге	4.451	4.451	4.451	2.779	62
			425	Текуће поправке и одржавање	1.675	1.675	1.675	846	51
			426	Материјал	82.995	100.995	100.995	96.800	96
			482	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	500	500	500	96	19
			512	Машине и опрема	2.959	2.959	2.959	2.726	92
			4001 - Изградња хангара и пратећих објеката	423	Услуге по уговору	350	350	350	0
		424		Специјализоване услуге	1.200	1.200	1.200	0	0
		465		Остале дотације и трансфери	5.840	5.840	5.840	5.840	100
		511		Зграде и грађевински објекти	1.186.152	1.186.152	1.186.152	23.076	2
<b>УКУПНО</b>					<b>1.746.330</b>	<b>1.746.330</b>	<b>1.746.330</b>	<b>533.432</b>	

### 2.3.1.1. Текући приходи – конто 700000

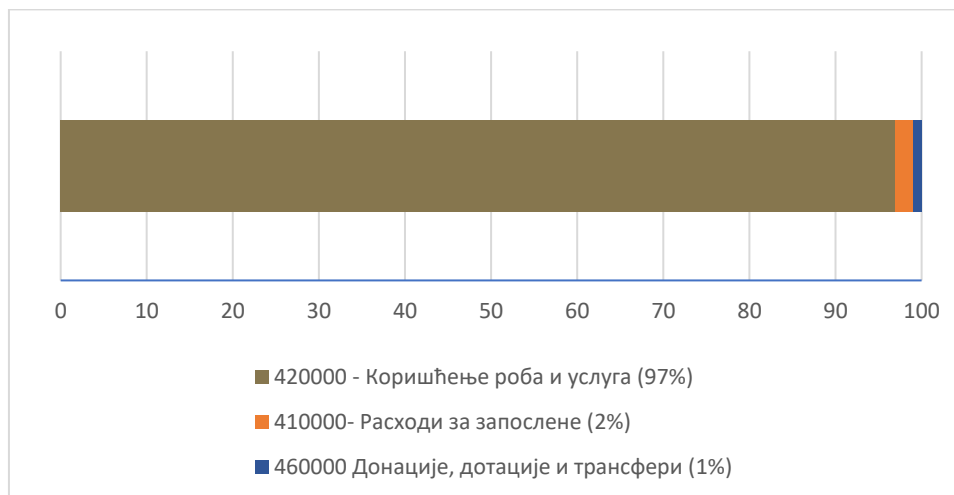
Авио-служба је исказала Текуће приходе у укупном износу од 533.432 хиљаде динара.



### 2.3.1.2. Текући расходи - конто 400000

Текући расходи исказани су у износу од 486.377 хиљада динара.

Учешће појединих врста расхода у укупним расходима приказано је у следећем графикону:



Графикон 1. Учешће категорија расхода у укупним расходима

Највеће учешће у извршеним расходима имају Коришћење роба и услуга (97%), Расходи за запослене (2%) и затим Донације, дотације и трансфери (1%).

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

Авио-служба је исказала расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 5.487 хиљада динара у 2021. години, што је приказано у следећој табели:

Табела број 2: Преглед извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених

у хиљадама динара

Редни број	Конто	Назив конта	Износ	% учешћа
1	411111	Плате по основу цене рада	3.162	57,63
2	411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	1.096	19,97
3	411113	Додатак за рад на дан државног и верског празника	17	0,31
4	411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	246	4,48
5	411117	Накнада за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	198	3,61
6	411118	Накнада за време одсуствовања са посла на дан празника који нерадни дан годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа	672	12,25
7	411151	Накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор	96	1,75
	411100	Укупно	5.487	100

Управа за трезор врши централизовану обрачуна примања запослених, изабраних, постављених и ангажованих лица који обухвата: обрачуна плата, додатака на плату, накнада, као и других примања; одржавање и чување базе података о запосленима, изабраним, постављеним и ангажованим лицима, који се односе на њихова примања.



Начин обрачуна и исплате плата, додатака и накнада запослених у Авио-служби вршен је у складу са Законом о државним службеницима<sup>20</sup>, Законом о платама државних службеника и намештеника<sup>21</sup>, Посебним колективним уговором за државне органе<sup>22</sup>, Закон о буџету Републике Србије за 2022. годину<sup>23</sup> и Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Авио-служби.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Авио-служби Владе број: 110-00-2/2019-01 од 5. јуна 2019. године са изменама и допунама број 110-00-3/2021-01 од 24. новембра 2021. године, одређује се унутрашње уређење и систематизација радних места у Авио-служби.

Закон о платама државних службеника и намештеника прописано је да се основна плата државних службеника одређује множењем коефицијента са основицом за обрачун и исплату плата (члан 7). Основица је јединствена и утврђује се за сваку буџетску годину Законом о буџету Републике Србије (члан 8). Коефицијенти за положаје и извршилачка радна места одређују се тако што се сваки положај и свако извршилачко радно место сврстава у једну од 13 платних група. Положаји се сврставају у платне групе од I до V, а извршилачка радна места у платне групе од VI до XIII (члан 9).

Основица за обрачун и исплату плата за државне службеника и намештенике утврђена је чланом 9. Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину у нето износу од 21.787,87 динара (за плату из децембра 2021. године која је исплаћена у јануару 2022. године), а од плате за јануар 2022. године у нето износу од 23.313,02 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање.

У 2022. години исплаћено је 12 месечних плата за обрачунски период децембар 2021. године - новембар 2022. године.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију, односно у податаке о времену проведеном на раду за обрачун плата запослених, решења којима је одређена плата, појединачне обрачуне плата и рекапитулације обрачуна плата.

Додатак за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад, 411112) исплаћиван је запосленима на основу решења којима се одобрава исплата за прековремени рад за одређени месец и за одређене запослене, у којима су наведени остварени сати прековременог рада и наложена исплата прековременог рада.

Додатак за прековремени рад исплаћиван је за сваки сат прековременог у висини 26% вредности радног сата основне плате у складу са чланом 27. Закона о платама државних службеника и намештеника. Авио – служба је уредила поступак доношења решења о додатку за прековремени рад Процедуром за прековремени рад и приправност у Авио-служби Владе број 035-01-1/2020-01-1/203 од 18. септембра 2020. године.

Авио-служба Владе је исплатила додатак за рад на дан државног и верског празника (411113) на основу решења о исплати додатка за рад на дан државног и верског празника.

Увидом у обрачунске листиће запослених минули рад одређен је у проценту од 0,4% за сваку навршену годину рада код послодавца у складу са чланом 23. Закона о платама државних службеника и намештеника.

Обрачун и исплата накнаде за боловање до 30 дана извршен је на основу достављених извештаја о привременој спречености за рад и извештаја о присутности на раду, у складу са

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, бр. 79/05, 81/05 - испр., 83/05 - испр., 64/07, 67/07 - испр., 116/08, 104/09, 99/14, 94/2017, 95/2018, 157/2020 и 142/2022

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, бр. 62/06, 63/06 - испр., 115/06 - испр., 101/07, 99/10, 108/13, 99/14, 95/18 и 14/22

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, бр. 38/19 и 55/20

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“, бр. 110/2021 и 125/2022





чланом 33. Закона о платама државних службеника и намештеника и члана 33. Посебног колективног уговора за државне органе.

Накнада плате запосленом за годишњи одмор и плаћено одсуство (конто 411118) које је одобрено према Посебном колективном уговору за државне органе обрачунавано је и исплаћивано у истом износу као да је радио на основу донетих решења и у складу са чланом 32. Закона о платама државних службеника и намештеника.

### **(1) Накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор**

Накнада штете за неискоришћени годишњи одмор – конто 411151 исказана је у износу од 96 хиљада динара.

Решењем о накнади штете за неискоришћени годишњи одмор, Број: 131-04-1/2022-05-13/2 од 17. јануара 2022. године утврђено је право на накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор запосленој којој по сили закона престаје радни однос 20. јануара 2022. године, због испуњења услова за стицање права на старосну пензију.

Чланом 76. Закона о раду прописано је да у случају престанка радног односа, послодавац је дужан да запосленом који није искористио годишњи одмор у целини или делимично, исплати новчану накнаду уместо коришћења годишњег одмора, у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, сразмерно броју дана неискоришћеног годишњег одмора (став 1). Накнада из става 1. овог члана има карактер накнаде штете (став 2).

Чланом 15. Посебног колективног уговора за државне органе прописано је да ако запослени у случају престанка радног односа не искористи годишњи одмор, има право на новчану накнаду уместо коришћења годишњег одмора у висини 100% плате коју је остварио у претходних 12 месеци, сразмерно броју дана неискоришћеног годишњег одмора (став 1).

Право из става 1. овог члана утврђује се и исплаћује у складу са решењем послодавца, у року од 30 дана од престанка радног односа (став 2).

Авио-служба Владе је накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор у износу 96 хиљада динара извршила 22. јануара 2022. године са економске класификације 411151 - Накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор, иако наведено право за неискоришћен годишњи одмор у случају престанка радног односа има третман накнаде штете и обрачунава се и исплаћује са економске класификације 485119 – Остале накнаде штете.

#### **Откривена неправилност:**

Авио-служба Владе је расходе за неискоришћени годишњи одмор у случају престанка радног односа у износу од 96 хиљада динара исказала на економској класификацији 411151 – Накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор уместо на економској класификацији 485119 – Остале накнаде штете, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Погрешно исказивање података о расходима има за последицу нетачно исказане податке о извршеним расходима.

**Препорука број 3:** Препоручујемо одговорним лицима Авио-службе Владе да расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



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

Авио-служба је расходе за Социјалне доприносе на терет послодавца исказала у износу од 887 хиљада динара, што је приказано у следећој табели:

Табела број 3: Предглед извршених расхода за социјалне доприносе на терет послодавца

у хиљадама динара

Редни број	Кonto	Назив конта	Износ	% учешћа
1	412111	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	604	68,09
2	412211	Допринос за здравствено осигурање	283	31,91
	412000	Укупно	887	100

Контрола исплата социјалних доприноса на терет послодавца је извршена увидом у обрачуне плата, исплате и књижење плата, додатака и накнада запосленима и у рекапитулације плата.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца правилно евидентирани и исказани.

### 2.3.1.2.3. Социјална давања запосленима – konto 414000

#### (1) Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом - konto 414400

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом исказане су у износу од 1.381 хиљада динара и у целости се односи на помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана његове уже породице – konto 414411.

Право запослених или чланова уже породице на солидарну помоћ уређено је чланом 45. Посебног колективног уговора за државне органе.

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

### 2.3.1.2.4. Накнаде трошкова за запослене – konto 415000

#### (1) Накнаде трошкова за запослене – konto 415100

Накнаде трошкова за запослене исказане су у износу од 123 хиљада динара, у целости се односе на накнаду трошкова за превоз на посао и са посла – konto 415112.

Чланом 30. Правилника о финансијско-рачуноводственом пословању у Авио-служби Владе уређено је да се накнада трошкова превоза запосленима за долазак и одлазак са рада исплаћује сваког месеца до 10. у месецу за претходни месец у висини цене месечне претплатне карте одговарајуће зоне градског, приградског, међуградског превоза према адреси становања из потписане изјаве запосленог о коришћењу превоза за долазак и одлазак са рада и евиденције о присуству/одсуству са рада. Такође је уређено да запослени нема право на накнаду трошкова превоза за свако одсуствовање са рада (коришћење годишњег одмора, плаћеног или неплаћеног одсуства, боловања, удаљења са посла и сл.), сразмерно броју дана одсуства.



Одлуком о накнади трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запослених у Авио-служби Владе ближе се уређују услови и начин остваривања права запослених на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада.

Авио-служба Владе је запосленима исплаћивала накнаду трошкова превоза у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском, односно међуградском саобраћају, узимајући у обзир место пребивалишта запосленог лица. Исплата накнаде је вршена на основу приложених потписаних фискалних рачуна.

Извршен је увид у одлуке о праву на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада које су доношене за сваки месец, вирмане, рекапитулације обрачуна превоза, налоге, потписане фискалне рачуне запослених којима су вршили правдање трошкова.

У складу са Одлуком о накнади трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запослених у Авио-служби Владе, обрачун месечне накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада врши Одсек за правне и финансијске послове, сразмерно броју дана присутности на раду запосленог лица у месецу за који се накнада исплаћује.

На основу узорковане документације утврђено је да су накнаде трошкова за запослене правилно евидентирани и исказане.

### 2.3.1.2.5. Стални трошкови – конто 421000

Авио-служба је исказала расходе за Сталне трошкове – конто 421000 у укупном износу од 69.826 хиљада динара из извора 01 – Општи приходи и примања буџета, за намене приказане у следећој табели:

Табела број 4: Преглед извршених расхода за Сталне трошкове за 2022. годину

у хиљадама динара

Редни број	Конто	Назив конта	Износ	% учешћа
1	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	331	0,47
2	421200	Енергетске услуге	497	0,71
3	421300	Услуге редовног одржавања и старања	227	0,33
4	421400	Услуге комуникација	1.435	2,06
5	421500	Трошкови осигурања	20.800	29,79
6	421600	Закуп имовине и опреме	46.525	66,63
7	421900	Остали трошкови	11	0,01
	421000	Укупно	69.826	100

#### (1) Енергетске услуге – 421200

Авио-служба је исказала расходе за Енергетске услуге – конто 421200 у укупном износу од 497 хиљада динара из извора 01 – Општи приходи и примања буџета и у целости се односе на услуге за електричну енергију.

Извршен је увид у узорковану документацију за услуге електричне енергије које су извршене на основу испостављених рачуна за утрошену електричну енергију на Аеродрому „Никола Тесла“, уз приложене месечне обрачунае и спецификације потрошње електричне енергије, а у складу са Решењем Авио-службе о одобравању коришћења средстава.

#### (2) Услуге комуникација – конто 421400

Авио-служба је исказала расходе за услуге комуникација – конто 421400 у укупном износу од 1.435 хиљада динара, из извора 01 – Општи приходи и примања буџета.



Структура расхода за Услуге комуникација приказана је у следећој табели:

Табела број 5: Преглед извршених расхода за Услуге комуникација за 2022. годину

у хиљадама динара

Редни број	Конто	Назив конта	Износ	% учешћа
1	421411	Телефон, телекс и телефакс	352	24,53
2	421412	Интернет и слично	204	14,22
3	421414	Услуге мобилног телефона	765	53,31
4	421419	Остале услуге комуникације	109	7,59
5	421422	Услуге доставе	5	0,35
	421400	Укупно	1.435	100

### (2.1) Интернет и слично

Извршен је увид у узорковану документацију за услуге Интернета и слично – конто 421412.

Расходи су извршени на основу Уговора, испостављених месечних рачуна од стране провајдера и Решења Авио-службе о одобравању коришћења средстава у 2022. години.

### (2.2) Услуге мобилног телефона

Извршен је увид у узорковану документацију за Услуге мобилног телефона – конто 421414, која се односи на пружаоца услуге мобилне телефоније Телеком Србија а.д. Београд. По спроведеном поступку централизоване јавне набавке за услуге мобилне телефоније од стране Управе за заједничке послове републичких органа а на основу Оквирног споразума, Авио-служба је закључила Уговор о пружању услуга мобилне телефоније са предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д, Београд.

Расходи су извршени на основу Уговора, рачуна уз које су приложене спецификације по претплатничком броју и Решења Авио-службе о одобравању коришћења средстава.

### (2.3) Остале услуге комуникације – конто 421419

Извршен је увид у узорковану документацију за Остале услуге комуникације за услуге коришћења радио фреквенција.

Расходи су извршени на основу Обавештења Регулаторне агенције за електронске комуникације и поштанске услуге (у даљем тексту: РАТЕЛ) са захтевом за изјашњење о висини годишње накнаде за коришћење радио-фреквенција, број 1-03-41603-206/22 од 7. априла 2022. године, Решења РАТЕЛ, којим се утврђује висина годишња накнада за коришћење радио-фреквенције за радио станицу у радио мрежи, број 1-03-41603-206/22-2 од 9. маја 2022. године, и Решења о одобравању коришћења средстава Авио-службе.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за Услуге комуникација правилно евидентирани и исказани.

### (3) Трошкови осигурања - 421500

Авио-служба је исказала расходе за Трошкове осигурања – конто 421500 у укупном износу од 20.800 хиљада динара из извора 01 – Општи приходи и примања буџета.



Табела број 6: Преглед извршених расхода за Трошкове осигурања у 2022. години

у хиљадама динара

Редни број	Кonto	Назив конта	Износ	% учешћа
1	421512	Осигурање возила	12.927	62,15
2	421522	Здравствено осигурање запослених	432	2,08
3	421523	Осигурање од одговорности према трећим лицима	7.441	35,77
	421500	Укупно	20.800	100

### (3.1) Осигурање возила

Извршен је увид у узорковану документацију за услуге осигурања возила – конто 421512. Расходи су извршени на основу рачуна осигураваача - Компаније Дунав осигурање а.д.о. Београд, а по Уговору које је Авио-служба закључила након спроведене централизоване јавне набавке од стране Управе за заједничке послове републичких органа, ради закључења оквирног споразума са једним добављачем.

### (3.2) Здравствено осигурање запослених

Извршен је увид у узорковану документацију за услуге здравственог осигурања запослених – конто 421522 које су извршене на основу Рачуна и Уговора о пружању услуге осигурања запослених који је закључила група понуђача коју чине: Акционарско друштво за осигурање Генерали осигурање Србија а.д.о. Београд и Акционарско друштво за осигурање ДДОР Нови Сад, са Авио-службом. Уговор о пружању услуге осигурања запослених закључен је након спроведене централизоване јавне набавке услуге осигурања запослених и других лица који је спровела Управа за заједничке послове републичких органа, ради закључења оквирног споразума са једним добављачем.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за Трошкове осигурања правилно евидентирани и исказани.

### (4) Закуп имовине и опреме – 421600

Закуп имовине и опреме исказан је у износу од 46.525 хиљада динара и у целини се односи на Закуп опреме за саобраћај – конто 421621.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за закуп имовине и опреме правилно евидентирани и исказани.

#### 2.3.1.2.6. Трошкови путовања – конто 422000

Трошкови путовања исказани су у укупном износу од 16.095 хиљада динара, од чега су Трошкови службених путовања у земљи исказани у износу од 843 хиљаде динара и Трошкови службених путовања у иностранство у износу од 15.252 хиљада динара, из извора 01 – Општи приходи и примања буџета.

Табела број 7: Преглед извршених расхода за Трошкове путовања за 2022. годину

у хиљадама динара

Редни број	Кonto	Назив конта	Износ	% учешћа
1	422100	Трошкови службених путовања у земљи	843	5,24
2	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	15.252	94,76
	422000	Укупно	16.095	100



Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника уређена су службена путовања у земљи. Авио-служба је чл. 25., 26. и 27. Правилника о финансијско-рачуноводственом пословању у Авио-служби Владе број 035-01-1/2021-01-1/15 од 25. јануара 2021. године ближе уредила процедуру у вези са службеним путовањем у земљи и иностранству.

### (1) Трошкови службених путовања у земљи – конто 422100

Авио-служба је исказала расходе за Трошкове службених путовања у земљи у укупном износу од 843 хиљаде динара.

Табела број 8: Преглед извршених расхода за Трошкове службених путовања у земљи за 2022. годину

у хиљадама динара

Редни број	Конто	Назив конта	Износ	% учешћа
1	422121	Трошкови превоза на службеном путу у земљи	48	5,69
2	422131	Трошкови смештаја на службеном путу	772	91,58
3	422194	Накнада за употребу сопственог возила	8	0,95
4	422199	Остали трошкови за службена путовања у земљи	15	1,78
	<b>422100</b>	<b>Укупно</b>	<b>843</b>	<b>100</b>

#### (1.1) Трошкови превоза на службеном путу у земљи

Извршен је увид у узорковану документацију за трошкове превоза на службеном путу у земљи – конто 422121. Расходи су извршени на основу Налога за службено путовање и попуњеног извештаја са пута, а према испостављеној Профактури и Рачуну пружаоца услуга превоза као и Решењу о одобравању коришћења средстава Авио-службе.

#### (1.2.) Трошкови смештаја на службеном путу

Извршен је увид у узорковану документацију за трошкове смештаја на службеном путу – конто 422131. Расходи су извршени на основу Налога за службено путовање и попуњеног извештаја са пута, испостављене профактуре и рачуна пружаоца услуга смештаја као и Решења о одобравању коришћења средстава Авио-службе.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за Трошкове службених путовања у земљи правилно евидентирани и исказани.

### (2) Трошкови службених путовања у иностранство – 422200

Авио-служба је исказала расходе за Трошкове службених путовања у иностранство у укупном износу од 15.252 хиљаде динара, за намене приказане у следећој табели:

Табела број 9: Предглед извршених расхода за Трошкове службених путовања у иностранство за 2022. годину

у хиљадама динара

Редни број	Конто	Назив конта	Износ	% учешћа
1	422211	Трошкови дневница за службени пут у иностранство	605	3,97
2	422221	Трошкови превоза на службеном путу у иностранству (авион, аутобус, воз и сл)	2.233	14,64
3	422231	Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство	11.462	75,15
4	422291	Услуге превоза у јавном саобраћају	36	0,24
5	422292	Такси превоз	179	1,147
6	422299	Остали трошкови за пословна путовања у иностранство	737	4,83
	<b>422200</b>	<b>Укупно</b>	<b>15.252</b>	<b>100</b>



Реализација службених путовања у Авио-служби и остваривање права на накнаду трошкова који настану у вези са службеним путовањем, врши се у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>24</sup>.

На основу узорковане документације утврђено је да су трошкови службених путовања у иностранство правилно евидентирани и исказани.

### 2.3.1.2.7. Услуге по уговору – конто 423000

Авио-служба Владе је исказала расходе за Услуге по уговору – конто 423000 у укупном износу од 193.475 хиљада динара из извора 01 – Општи приходи и примања буџета, за намене приказане у следећој табели:

Табела број 10: Преглед извршених расхода за Услуге по уговору за 2022. годину

у хиљадама динара

Редни број	Конто	Назив конта	Износ	% учешћа
1	423100	Административне услуге	78	0,04
2	423200	Компјутерске услуге	12.402	6,41
3	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	13.856	7,16
4	423400	Услуге информисања	639	0,33
5	423500	Стручне услуге	118.224	61,11
6	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	61	0,03
7	423700	Репрезентација	44	0,02
8	423900	Остале опште услуге	48.171	24,90
	423000	Укупно	193.475	100

#### (1) Компјутерске услуге - конто 423200

Расходи за компјутерске услуге исказани су у износу од 12.402 хиљада динара и у целини се односе на Остале компјутерске услуге – конто 423291. Извршен је увид у узорковану документацију, уговоре, рачуне, решења о одобравању коришћења средстава у 2022. години, захтеве за преузимање обавеза и плаћање.

На основу узорковане документације утврђено је да су Расходи за компјутерске услуге правилно евидентирани и исказани.

#### (2) Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300

Расходи за услуге образовања и усавршавања запослених исказани су у износу од 13.856 хиљада динара.

Табела број 11: Преглед извршених расхода за Услуге образовања и усавршавања запослених за 2022. годину

у хиљадама динара

Редни број	Конто	Назив конта	Износ	% учешћа
1	423311	Услуге образовања и усавршавања запослених	11	0,08
2	423321	Котизација за семинаре	495	3,57
3	423323	Котизација за учествовање на сајмовима	35	0,25
4	423391	Издаци за стручне испите	19	0,14
5	423399	Остали издаци за стручно образовање	13.296	95,96
	423300	Укупно	13.856	100

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“, бр. 98/2007 - пречишћен текст, 84/14, 84/15 и 74/21



Током 2022. године запослени и лица ангажована у Авио-служби учествовала су на радионицама и семинарима у циљу образовања и усавршавања који су организовани од стране Паблик актив д.о.о. Београд, ИПЦ Информативно пословни центар Београд, Семинари СЕЕ Београд. Средства за обуке су предвиђена и обезбеђена Финансијским планом за 2022. годину. Расходи за котизације за семинаре и радионице исплаћени су са конта 423321 – Котизација за семинаре у укупном износу 495 хиљада динара.

Извршен је увид у узорковану документацију у вези са котизацијом за семинаре, рачуне, решења о одобравању коришћења средстава у 2022. години, захтеве за преузимање обавеза и плаћање.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за услуге образовања и усавршавања запослених правилно евидентирани и исказани.

### (3) Услуге информисања - конто 423400

Авио-служба је исказала расходе за Услуге информисања у укупном износу од 639 хиљада динара из извора 01 – Општи приходи и примања буџета, за намене приказане у следећој табели:

Табела број 12: Преглед извршених расхода за Услуге информисања за 2022. годину

у хиљадама динара

Редни број	Конто	Назив конта	Износ	% учешћа
3	423419	Остале услуге штампања	570	89,20
5	423432	Објављивање тендера и информативних огласа	69	10,80
	423400	Укупно	639	100

Извршен је увид у узорковану документацију на основу које су извршена плаћања за Услуге информисања, и то:

(3.1) Остале услуге штампања – конто 423419, су извршене у складу са Одлуком о спровођењу поступка набавке „Услуга штампе“, Н-72/2022, на основу наруџбенице, решења о одобравању коришћења средстава у 2022. години и рачуна испостављеног од привредног друштва Публикум д.о.о. Шимановци, за услугу штампања стоних календара и кесе са логом Авио-службе Владе;

(3.2) Објављивање тендера и информативних огласа – конто 423432, су извршене у складу са Одлуком о спровођењу поступка набавке услуге „Оглашавање у новинама“, Н-31/2022, на основу наруџбенице, решења о одобравању коришћења средстава у 2022. години, рачуна испостављеног од привредног друштва Политика-новине и магазин, за објаву јавног огласа ради отуђења покретних ствари - возила у својини Републике Србије путем прикупљања писаних понуда.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за Услуге информисања правилно евидентирани и исказани.





#### (4) Стручне услуге – конто 423500

Авио служба је исказала расходе за Стручне услуге у укупном износу од 118.224 хиљада динара из извора 01 – Општи приходи и примања буџета, за намене приказане у следећој табели:

Табела број 13: Преглед извршених расхода за Стручне услуге у 2022. години

Редни број	Конто	Назив конта	Износ	% учешћа
1	423539	Остале правне услуге	136	0,12
2	423599	Остале стручне услуге	118.088	99,88
	423500	Укупно	118.224	100

##### (4.1) Остале стручне услуге

Авио-служба Владе је са конта Остале стручне услуге - конто 423599 извршила расходе у укупном износу од 118.088 хиљада динара, од чега се део исказаних средстава односи на накнаде лицима која су ангажована по уговорима о делу, уговорима о привременим и повременим пословима, као и уговорима о допунском раду, а у складу са актима Владе и Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Авио-служба је закључила Уговор о набавци услуге регистрације и техничког прегледа возила из возног парка са привредним друштвом Registration and Insurance center д.о.о. Београд за 11 возила, укупне вредности услуге 88 хиљада динара, од чега је износ од 52 хиљада динара платила са конта 423599 - Остале стручне услуге уместо са конта 482131- Регистрација возила.

##### **Откривена неправилност:**

Авио-служба Владе је исказала расходе за регистрацију и технички преглед возила из возног парка у износу од 52 хиљада динара на економској класификацији 423500 – Стручне услуге уместо на економској класификацији 482100 – Остали порези, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Погрешно евидентирање и исказивање података о расходима може да има за последицу нетачно исказане податке у финансијским извештајима.

##### **Препорука број 4:**

Препоручујемо одговорним лицима Авио-службе Владе да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### (5) Остале опште услуге – конто 423900

Авио-служба Владе је исказала расходе за Остале опште услуге у укупном износу од 48.171 хиљада динара из извора 01 – Општи приходи и примања буџета и у целини се односе на Остале опште услуге – конто 423911.

Уредбом о оснивању Авио-службе Владе утврђен је делокруг Авио-службе, да обавља послове превоза ваздухопловима, и с тим у вези, поседовање службеног пасоша је неопходно у обављању државних послова у иностранству.



Законом о путним исправама<sup>25</sup> прописано је да се службени пасош издаје државним службеницима, државним службеницима на положајима и руководећим радницима са посебним овлашћењима у другим државним органима, када путују у иностранство службеним послом који захтева поседовање службеног пасоша, а у циљу ефикасног обављања државних послова у иностранству.

Извршен је увид у документацију на основу које је Авио-служба платила републичке административне таксе Министарству спољних послова и Министарству унутрашњих послова за потребе издавања нових службених пасоша за лица која су ангажована у Авио-служби Владе.

#### Откривена неправилност:

Авио-служба Владе је исказала расходе за потребе издавања нових службених пасоша у износу од 20 хиљада динара на економској класификацији 423900 – Остале опште услуге уместо на економској класификацији 482200 – Обавезне таксе, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Погрешно евидентирање и исказивање података о расходима може да има за последицу нетачно исказане податке у финансијским извештајима.

#### Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима Авио-службе Владе да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### 2.3.1.2.8. Специјализоване услуге – konto 424000

Авио-служба Владе је исказала расходе за Специјализоване услуге у укупном износу од 3.606 хиљада динара, из извора 01 – Општи приходи и примања буџета.

Табела број 14: Преглед извршених расхода за Специјализоване услуге за 2022. годину

у хиљадама динара				
Редни број	Кonto	Назив конта	Износ	% учешћа
1	424300	Медицинске услуге	434	12,04
2	424900	Остале специјализоване услуге	3.172	87,96
	424000	Укупно	3.606	100

#### (1) Медицинске услуге – konto 424300

Авио-служба Владе је исказала расходе за Медицинске услуге у укупном износу од 434 хиљада динара из извора 01 – Општи приходи и примања буџета.

Табела број 15: Преглед извршених расхода за Медицинске услуге у 2022. години

у хиљадама динара				
Редни број	Кonto	Назив конта	Износ	% учешћа
1	424311	Здравствена заштита по уговору	408	94
2	424341	Лабораторијске услуге	26	6
	424300	Укупно	434	100

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“, бр. 90/2007, 116/2008, 104/2009, 76/2010, 62/2014 и 81/2019



Авио-служба Владе је закључила: Уговор о обављању систематских прегледа запослених са Домом здравља „Визим“ Београд; Уговор о набавци услуге пружања обавезних здравствених прегледа ваздухопловног летачког особља – санитарних прегледа са Градским заводом за јавно здравље и Уговор о пружању здравствених услуга са NPA Medical Center Београд чији је предмет здравствени прегледи ваздухопловног особља.

Извршен је увид у узорковану документацију, рачуне, решења о одобравању коришћења средстава у 2022. години, захтеве за преузимање обавеза и плаћање.

На основу узорковане документације утврђено је да су Расходи за Медицинске услуге правилно евидентирани и исказани.

## **(2) Остале специјализоване услуге – конто 424900**

Авио-служба је исказала расходе за Остале специјализоване услуге у укупном износу од 3.172 хиљада динара из извора 01 – Општи приходи и примања буџета и у целини се односи на конто Остале специјализоване услуге – 424911.

Извршен је увид у узорковану документацију (рачунае, уговоре, наруџбенице, решења о одобравању коришћења средстава у 2022. години, захтеве за преузимање обавеза и плаћање) и расходе за:

(1) услугу редовног сервисирања противпожарних апарата и хидранта за потребе Авио-службе, коју је извршио Vatrosprem inženjering д.о.о. Београд, укупно уговорене вредности у износу од 17 хиљада динара без ПДВ, односно 20 хиљада динара са ПДВ, од чега је током 2022. године плаћено 16 хиљада динара;

(2) услугу дезинсекције коју је извршило Предузеће за еколошке услуге Еко system со д.о.о. из Земуна, у уговореном износу од шест хиљада динара, једнократно;

(3) услугу специјализоване израде предмета по наруџбини - плоча са називом Службе од Систем ЦД, Београд, у укупном износу од 55 хиљада динара;

(4) услугу специјализоване израде предмета по наруџбини - плочице за идентификацију чланова посаде авиона, од Предузећа за дизајн и производњу ливене металне галантерије Алвето д.о.о., Београд, у укупном износу од 35 хиљада динара;

(5) услугу израде папирних чаша, привезака за кофере и фасцикли за одлагање документације привредном друштву Logicса д.о.о. Београд у износу од 267 хиљада динара. Од наведеног износа, износ од 167 хиљада динара се односи на израду папирних чаша и фасцикли за одлагање документације са ознаком Авио-службе Владе.

### **Откривена неправилност:**

Авио-служба Владе је исказала расходе за:

- услугу редовног сервисирања противпожарних апарата и хидранта у износу од 16 хиљада динара на економској класификацији 424900– Остале специјализоване услуге уместо на економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање;

- услугу дезинсекције у износу од шест хиљада динара на економској класификацији 424900 – Остале специјализоване услуге уместо на економској класификацији 421300 – Комуналне услуге и



- услугу израде папирних чаша и фасцикли за одлагање документације са ознаком Авио-службе Владе у износу од 167 хиљада динара на економској класификацији 424900 – Остале специјализоване услуге уместо на економској класификацији 423419 – Остале услуге штампања,

што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Погрешно евидентирање и исказивање података о расходима може да има за последицу нетачно исказане податке у финансијским извештајима.

#### Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима Авио-службе Владе да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### 2.3.1.2.9. Текуће поправке и одржавање – 425000

Авио-служба је исказала расходе за Текуће поправке и одржавање у укупном износу од 68.073 хиљаде динара из извора 01 – Општи приходи и примања буџета.

Табела број 16: Преглед извршених расхода за Текуће поправке и одржавање у 2022. години

у хиљадама динара

Редни број	Кonto	Назив конта	Износ	% учешћа
1	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	441	0,65
2	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	67.632	99,35
	425000	Укупно	68.073	100

#### (1) Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – 425100

Авио-служба је исказала расходе за Текуће поправке и одржавање зграда и објеката у укупном износу од 441 хиљаду динара из извора 01 – Општи приходи и примања буџета и у целости се односи на Молерске радове - конто 425113.

Извршен је увид у документацију и расходе за молерске радове. Расходи су извршени на основу решења о одобравању коришћења средстава у 2022. години и испостављених рачуна извођача молерских радова, ЈАДРАН д.о.о. Београд, који је извршио заштиту просторија ПВЦ фолијом, израдио припремне радове и бојење зидова. Авио-служба је на основу Одлуке о спровођењу поступка набавке „Одржавање хангара и бараке“ и Одлуке о спровођењу поступка набавке „Одржавање и радови оперативни центар“ саставила две Наручбенице, на основу које су извођени радови, а рачуни, у износу од 314 хиљада динара и 127 хиљада динара су испостављени након потписаних Записника о квантитативном и квалитативном пријему радова. Укупно извршени расходи за молерске радове, добављача ЈАДРАН д.о.о. Београд су у износу 441 хиљаду динара.

На основу узорковане документације утврђено је да су Расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката правилно евидентирани и исказани.

#### (2) Текуће поправке и одржавање опреме - 425200

Авио-служба је исказала расходе за Текуће поправке и одржавање опреме у укупном износу од 67.632 хиљаде динара из извора 01 – Општи приходи и примања буџета.



Табела број 17: Преглед извршених расхода за Текуће поправке и одржавање опреме у 2022. години

у хиљадама динара

Редни број	Конто	Назив конта	Износ	% учешћа
1	425219	Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај	631	0,93
2	425222	Рачунарска опрема	179	0,27
3	425227	Уградна опрема	45	0,06
4	425291	Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме	66.777	98,74
	425200	Укупно	67.632	100

### (2.1) Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај

Извршен је увид у узорковану документацију за Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај – конто 425219 и расходе који су извршени на основу Решења о одобравању коришћења средстава у 2022. години, испостављених рачуна-отпремница, а у складу са уговорима и наруџбеницама, и то:

Авио-служба је након спроведеног поступка набавке „Редован сервис службених аутомобила“ са КОМПРЕСОР Дорћол д.о.о. Београд закључила Уговор за услуге сервисирања службених аутомобила Авио-службе, број 404-02-1/2022-05-16/8 од 7. фебруара 2022. године, и по пруженој услузи, на основу испостављеног рачуна, радног налога, а у складу са захтевом за преузимање обавеза и плаћање и решења о одобравању коришћења средстава у 2022. години, извршила расходе за редован сервис службених аутомобила у укупном износу од 165 хиљада динара;

Авио-служба је на основу Уговора за пружање услуга редовног сервисирања службеног возила, број 404-02-1/2022-05-16/21 од 11. марта 2022. године и Уговора за услугу редовног сервисирања службеног возила број 404-02-1/2022-05-15/107 од 14.12.2022. године, закључених са Друштвом за производњу и промет ДИПЕМ д.о.о. Чачак, записника о оштећењу возила, записника о предаји возила, гарантног писма осигуравајућег друштва и рачуна са спецификацијом испостављеном од пружаоца услуге, извршила расходе у укупном износу од 110 хиљада динара;

Након поступка набавке „Поправка и редован сервис службених аутомобила“, Авио служба је са Лав Ауто д.о.о. Београд, закључила: Уговор о набавци услуга поправке возила и редовног сервиса службених аутомобила, број 404-02-1/2022-05-16/22 од 11.3.2022. године и Уговор о набавци услуга сервисирања возила, број 404-02-1/2022-05-16/45 од 10. јуна 2022. године. Расходи су извршени на основу рачуна-отпремница, решења о одобравању коришћења средстава у 2022. години, захтева за преузимање обавеза и плаћање у укупном износу од 391 хиљада динара у 2022. години.

### (2.2) Рачунарска опрема

Извршен је увид у узорковану документацију за Рачунарску опрему – конто 425222 и расходе који су извршени за сервисирање штампача а према решењу о одобравању коришћења средстава у 2022. години и испостављеном рачуну даваоца услуге уз радни налог сервисера о извршеном послу.



Расходи су извршени на основу Уговора о пружању услуга поправке и сервиса рачунарске опреме број 404-01-2/2021-05-16/112 од 30. децембра 2021. године, закљученим са занатском радњом Оптикон МБ Бошко Марјановић из Београда. Уговором су дефинисане услуге сервиса, појединачне цене и укупна вредност уговора који износи 140 хиљада без ПДВ-а, односно 168 хиљада динара са ПДВ-ом. Период реализације је до 12 месеци или до реализације финансијске вредности уговора.

### 2.3.1.2.10. Материјал – конто 426000

Авио-служба је исказала расходе за Материјал у укупном износу од 121.126 хиљада динара из извора 01 – Општи приходи и примања буџета, за намене приказане у следећој табели:

Табела број 18: Преглед извршених расхода за Материјал у 2022. години

у хиљадама динара				
Редни број	Конто	Назив конта	Износ	% учешћа
1	426100	Административни материјал	2.327	1,92
2	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	258	0,21
3	426400	Материјали за саобраћај	83.484	68,92
4	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	11.515	9,50
5	426900	Материјали за посебне намене	23.542	19,45
	426000	Укупно	121.126	100

#### 1) Административни материјал – конто 426100

Авио-служба је исказала расходе за Административни материјал у укупном износу од 2.327 хиљада динара из извора 01 – Општи приходи и примања буџета.

Табела број 19: Преглед извршених расхода за Административни материјал у 2022. години

у хиљадама динара				
Редни број	Конто	Назив конта	Износ	% учешћа
1	426111	Канцеларијски материјал	398	17,11
2	426122	Службена одећа	1.029	44,22
3	426124	ХТЗ опрема	900	38,67
	426100	Укупно	2.327	100

#### (1.1) Канцеларијски материјал

Увидом у узорковану документацију утврђено је да се расходи евидентирани на конту за набавку канцеларијског материјала – конто 426111 односе на:

- набавку коверти и извршени су на основу испостављеног рачуна, отпремница, решења о одобравању коришћена средстава у 2022. години и закљученог Уговора са добављачем Sagittarius из Суботице, уговорене вредности у износу од 35 хиљада динара, број 404-02-1/2022-05-16/83 од 3. новембра 2022. године и

- набавку ЦД, УСБ меморије, тастатура и мишева и извршени су на основу испостављеног рачуна, отпремница, решења о одобравању коришћена средстава у 2022. години и закљученог Уговора са добављачем Office trans d.o.o. Београд, уговорене вредности у износу од 18 хиљада динара, број 404-02-1/2022-05-16/87 од 8. новембра 2022. године,



а који чине Партију 3 и Партију 7 Оквирног споразума, којим је предвиђена набавка канцеларијског материјала по партијама.

На основу узорковане документације, расходи за административни материјал су правилно евидентирани и исказани.

### (1.2) Службена одећа и ХТЗ опрема

Расходи за службену одећу и ХТЗ опрему евидентирани су у износу од 1.929 хиљада динара и односе се на набавку одеће и заштитне опреме за летачко и техничко особље.

На основу узорковане документације, расходи за службену одећу и ХТЗ опрему су правилно евидентирани и исказани.

### (2) Материјали за саобраћај - 426400

Авио-служба је исказала расходе за Материјале за саобраћај у укупном износу од 83.484 хиљаде динара из извора 01 – Општи приходи и примања буџета.

Табела број 20: Преглед извршених расхода за Материјале за саобраћај за 2022. годину

у хиљадама динара

Редни број	Конто	Назив конта	Износ	% учешћа
1	426411	Бензин	2.617	3,14
2	426412	Дизел гориво	80.867	96,86
	426400	Укупно	83.484	100

#### (2.1) Бензин

Извршен је увид у узорковану документацију за набавку горива Бензин – конто 426411 и расходе који су извршени на основу Уговора број 404-01-2/2021-05-16/110 од 24. децембра 2021. године и Уговора број 404-01-2/2022-05-16/16 од 25. фебруара 2022. године, који су закључени након спроведеног отвореног поступка централизоване јавне набавке горива и мазива од стране Управе за заједничке послове републичких органа. Расходи за бензин су извршени по рачунима које испоставља добављач Нафтна индустрија Србије а.д. Нови Сад, уз извештај о обављеној куповини путем компанијске кредитне картице, књижно одобрење а у складу са решењима о одобравању коришћења средстава за 2022. годину.

#### (2.2) Дизел гориво – конто 426412

Извршен је увид у узорковану документацију за набавку горива Дизел – конто 426412 и расходе који су извршени на основу уговора који су закључени након спроведеног отвореног поступка централизоване јавне набавке горива и мазива од стране Управе за заједничке послове републичких органа. Расходи за дизел гориво су извршени по рачунима које испоставља добављач Нафтна индустрија Србије а.д. Нови Сад, у складу са решењима о одобравању коришћења средстава за 2022. годину.

На основу узорковане документације расходи за Материјале за саобраћај су правилно евидентирани и исказани.



### 3) Материјали за посебне намене - конто 426900

Авио-служба је исказала расходе за Материјале за посебне намене у укупном износу од 23.543 хиљада динара из извора 01 – Општи приходи и примања буџета.

Табела број 21: Преглед извршених расхода за Материјале за посебне намене за 2022. годину

у хиљадама динара				
Редни број	Конто	Назив конта	Износ	% учешћа
1	426911	Потрошни материјал	10.024	42,58
2	426912	Резервни делови	6.269	26,63
3	426913	Алат и инвентар	7.058	29,98
4	426919	Остали материјали за посебне намене	192	0,81
426900		Материјали за посебне намене	23.543	100

#### (3.1) Потрошни материјал

Расходи за Потрошни материјал – конто 426911 исказани у износу од 10.024 хиљада динара, извршени су на основу испостављених рачуна - отпремница добављача, решења о одобравању коришћења средстава, а у складу са Одлуком Авио-службе о спровођењу поступка набавке потрошног материјала и Нарудбеницом. Извршен је увид у узорковану документацију која се односи на потрошни материјал - картонске кутије и индустријски папир.

#### (3.2) Остали материјали за посебне намене

Расходи за остале материјале за посебне намене – конто 426919 извршени су на основу испостављених рачуна добављача и решења о одобравању коришћења средстава, а у складу са Одлуком о спровођењу поступка набавке добара и Нарудбеницом. Извршен је увид у узорковану документацију Авио-службе за набавку техничких гасова- азота и кисеоника и сигурносне налепнице.

На основу узорковане документације расходи за Материјале за посебне намене су правилно евидентирани и исказани.

#### 2.3.1.2.11. Остале дотације и трансфери - конто 465000

Авио-служба је исказала расходе за Остале дотације и трансфере у укупном износу од 5.840 хиљада динара из извора 15 – Неутрошена средства донација из ранијих година.

У току 2022. године извршено је враћање неутрошених средстава донатору, које је евидентирано и исказано у оквиру економске класификације 465000 - Остале дотације и трансфери, иако по својој природи не представља расход, због чега су више исказани расходи за остале дотације и трансфере.

Чланом 27. Закона о буџетском систему, прописана је врста јавних расхода и издатака и који се, у складу са чланом 29. став 2. тачка 2) истог закона, односе на набавку појединачних добара и услуга и на извршена трансферна плаћања. Наведеним одредбама, повраћај неутрошених средстава, није прописан као расход.

Расходи и издаци се планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са буџетским класификацијама прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, којим није уређен начин и поступак евидентирања





и исказивања враћених неутрошених средстава од стране корисника буџета, јер наведена средства не представљају расход.

### 2.3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину – класа 500000

Авио-служба је исказала издатке за нефинансијску имовину у укупном износу од 47.055 хиљада динара, из извора 01 – Општи приходи и примања буџета и из извора 15 – Неутрошена средства донација из ранијих година.

Табела број 22: Преглед извршених издатака за нефинансијску имовину за 2022. годину

у хиљадама динара

Редни број	Конто	Назив конта	Износ	% учешћа
1	511000	Зграде и грађевински објекти	23.076	49,04
2	512000	Машине и опрема	23.979	50,96
	<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>47.055</b>	<b>100</b>

#### 2.3.1.3.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000

Авио-служба је исказала издатке за Зграде и грађевински објекти – конто 511000 у укупном износу од 23.076 хиљада динара, из извора 01 – Општи приходи и примања буџета и из извора 15 – Неутрошена средства донација из ранијих година, и у целини се издаци односе на Пројектно планирање – конто 511400.

##### (1) Пројектно планирање - 511400

Авио-служба је исказала издатке за пројектно планирање у укупном износу од 23.076 хиљада динара, за намене приказане у следећој табели:

Табела број 23: Преглед извршених издатака за пројектно планирање у 2022. години

у хиљадама динара

Редни број	Конто	Назив конта	Износ	% учешћа
1	511441	Стручна оцена и коментари	4.668	20,22
2	511451	Пројектна документација	18.408	79,78
	<b>511400</b>	<b>Пројектно планирање</b>	<b>23.076</b>	<b>100</b>

На основу узорковане документације издаци за пројектно планирање правилно су евидентирани и исказани.

#### 2.3.1.3.2. Машине и опрема – конто 512000

Издаци за Машине и опрему су исказани у укупном износу од 23.979 хиљада динара из извора 01 – Општи приходи и примања буџета.

Табела број 24: Преглед извршених издатака за Машине и опрему у 2022. години

у хиљадама динара

Редни број	Конто	Назив конта	Износ	% учешћа
1	512200	Административна опрема	2.726	11,37
2	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	2.006	8,37
3	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	19.247	80,26
	<b>512000</b>	<b>Машине и опрема</b>	<b>23.979</b>	<b>100</b>



## (1) Административна опрема – konto 512200

Авио служба је исказала издатке за Административну опрему у укупном износу од 2.726 хиљада динара из извора 01 – Општи приходи и примања буџета, за намене приказане у следећој табели:

Табела број 25: Преглед извршених издатака за административну опрему за 2022. годину

Редни број	Кonto	Назив конта	Износ	% учешћа
1	512211	Намештај	252	9,25
2	512212	Уградна опрема	376	13,79
3	512221	Рачунарска опрема	829	30,41
4	512222	Штампачи	167	6,13
5	512231	Телефонске централе с припадајућим инсталацијама и апаратима	60	2,20
6	512232	Телефони	519	19,03
7	512233	Мобилни телефони	150	5,50
8	512241	Електронска опрема	373	13,69
	<b>512200</b>	<b>Укупно</b>	<b>2.726</b>	<b>100</b>

Намештај и уградна опрема су евидентирани на конту 011221 у укупном износу од 628 хиљада динара.

### (1.1) Уградна опрема

Извршен је увид у документацију и издатке евидентирани на конту 512212 - Уградна опрема за набавку и монтажу/демонтажу клима уређаја у износу од 319 хиљада динара, за коју су извршени издаци на основу Наручбенице број 404-02-1/2022-05-16/44 од 20. маја 2022. године и испостављене електронске фактуре добављача - TADIRAN Air Conditioners doo, Калуђерица, Београд, у складу са Решењем о одобравању коришћења средстава у 2022. години. Добављач је уз рачун приложио и Радни налог сервисера о обављеном послу.

### (1.2) Рачунарска опрема

Авио-служба је на основу Уговора о набавци добара, број 404-01-2/2022-05-16/48 од 17. јуна 2022. године, добављач MID9 doo, Земун, Београд, чији је предмет регулисање међусобних права и обавеза у вези са набавком рачунарске опреме и то лаптоп рачунара, монитора, радних станица и штампача, укупне вредност уговора у износу од 576 хиљада без ПДВ, односно 691 хиљада са ПДВ, извршила издатке у износу од 524 хиљада динара за рачунарску опрему која је евидентирана на конту 512221 – Рачунарска опрема. Издаци су извршени по испостављеној електронској фактури и рачуну добављача, у складу са Решењем о одобравању коришћења средстава у 2022. години.

Авио-служба је на основу Уговора о набавци добара, број 404-01-2/2022-05-16/74 од 30. октобра 2022. године, чији је предмет регулисање међусобних права и обавеза у вези са набавком рачунарске опреме и то лаптоп рачунара и монитора, извршила издатке у износу од 306 хиљада динара за набавку рачунарске опреме добављача Informatika ad, Београд. Издаци су извршени по испостављеној електронској фактури и отпремници добављача, у складу са Решењем о одобравању коришћења средстава у 2022. години.

### (1.3) Штампачи

Авио-служба је извршила издатке за набавку штампача евидентирани на конту 512222 – Штампачи, на основу Уговору о набавци добара број 404-01-2/2022-05-16/48 од 17. јуна 2022. године, од добављача MID9 doo, Земун, Београд укупне вредности уговора у износу од 576



хиљада динара без ПДВ, односно 691 хиљада динара са ПДВ, од чега су издаци за штампаче извршени у износу од 167 хиљада динара. Издаци су извршени по испостављеној електронској факутури и рачуну добављача, у складу са Решењем о одобравању коришћења средстава у 2022. години.

#### **(1.4) Мобилни телефони**

Авио-служба је на основу Уговора о набавци добара, број 404-01-2/2022-05-16/73 од 3. октобра 2022. године, чији је предмет регулисање међусобних права и обавеза у вези са набавком комуникационе опреме и то мобилних телефона, укупне вредности уговора у износу од 125 хиљада динара без ПДВ, односно 150 хиљада динара са ПДВ, извршила издатке за набавку три мобилна телефона добављача Tehnomedia Centar doo, Зајечар које је евидентирала на конту 512233 – Мобилни телефони. Издаци су извршени по испостављеној електронској факутури и рачуну добављача, у складу са Решењем о одобравању коришћења средстава у 2022. години.

#### **(1.5) Електронска опрема**

Извршен је увид у документацију и издатке евидентиране на конту 512241 – Електронска опрема, за набавку електронске опреме и то усисивача у износу од 57 хиљада динара, која је спроведена на основу Наручбенице број 404-02-1/2022-05-16/40 од 6. маја 2022. године и испостављене електронске фактуре добављача - Tehnomaniја doo, Београд, у складу са Решењем о одобравању коришћења средстава у 2022. години.

#### **(2) Медицинска и лабораторијска опрема – 512500**

Авио служба је исказала издатке за Медицинску и лабораторијску опрему у укупном износу од 2.006 хиљада динара из извора 01 – Општи приходи и примања буџета, и у целини се односи на Мерне и контролне инструменте – конто 512531.

На основу узорковане документације издаци за набавку медицинске и лабораторијске опреме правилно су евидентирани и исказани.

#### **(3) Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема - 512900**

Авио служба је исказала издатке за Опрему за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема – конто 512900 у укупном износу од 19.247 хиљада динара из извора 01 – Општи приходи и примања буџета, и у целини се односи на Моторну опрему – конто 512921.

На основу узорковане документације издаци за набавку опреме за производњу, моторне, непокретне и немоторне опреме правилно су евидентирани и исказани.

#### **2.3.2. Биланс стања на дан 31.12.2022. године**

Биланс стања даје информације о стању нефинансијске и финансијске имовине, обавезама и капиталу Авио-службе.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године извршена је провера примене начела билансног идентитета која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу



стања на дан 31. децембар 2021. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31. децембра 2022. године из колоне 5 (текућа година) и утврдили смо да није било одступања.

Авио-служба је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказала укупну активу у вредности од 316.528 хиљада динара. Састоји се од нефинансијске имовине у вредности од 135.137 хиљада динара и финансијске имовине у вредности од 181.391 хиљада динара. У пасиви су исказане обавезе у износу од 123.696 хиљада динара и капитал - извори средстава у износу од 192.832 хиљада динара, што је приказано у следећој табели:

Табела број 26: Приказ структуре вредности имовине и капитала

у хиљадама динара

Класа	Опис	Стање на дан 31.12.		Тренд у %
		2021. година	2022. година	
0	Нефинансијска имовина	105.725	135.137	27,82
1	Финансијска имовина	179.910	181.391	0,82
	<b>Актива (Класа 0+Класа 1)</b>	<b>285.635</b>	<b>316.528</b>	<b>10,82</b>
2	Обавезе	100.464	123.696	23,12
3	Капитал	185.171	192.832	4,14
	<b>Пасива (Класа 2+Класа 3)</b>	<b>285.635</b>	<b>316.528</b>	

Укупна актива је исказана више за 30.893 хиљада динара (10,82%) у односу на стање на дан 31.12.2021. године, када је укупна актива исказана у вредности од 285.635 хиљада динара.

### 2.3.2.1. Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године

Авио-служба је ближе уредила попис имовине и обавеза Правилником о финансијско-рачуноводственом пословању Број: 035-01-1/2021-01-1/15 од 25. јануара 2021. године, који садржи потребна упутства и смернице за организацију и рокове вршења пописа.

Донето је Упутство за рад комисија за попис, Број: 119-01-9/2022-05 од 7. новембра 2022. године, којим су формиране комисије, и то: Комисија за попис основних средстава, ситног инвентара и непокретности, Комисија за попис резервних делова и потрошног материјала и Комисија за попис новчаних средстава, обавеза и потраживања на дан 31. децембар 2021. године, одређени задаци и рокови вршења пописа као и план рада на попису. Решењем директора број: 404-00-12/2022-05 од 07. новембра 2022. године, формирана је Централна пописна комисија за попис са стањем на дан 31. децембар 2022. године, са задатком да координира рад свих комисија за попис, да се стара о контроли тачности извршеног пописа, да се попис заврши до утврђеног рока, да обједини и сачини јединствени извештај о извршеном попису на нивоу Авио-службе и да исти до 23. фебруара 2023. године, са предлогом одлуке о начину решавања утврђених разлика по попису као и предлозима за расход неупотребљивих средстава и отпис ненаплативих потраживања достави на усвајање директору.

Извршен је увид у Извештај Централне пописне комисије о извршеном годишњем попису имовине и обавеза Авио-службе Владе на дан 31. децембар 2022. године, Број: 404-00-12/2022-05-1 од 27. фебруара 2023. године, усвојен Одлуком број 035-01-1/2023-01-1/35 од 28. фебруара 2023. године.

**Комисија за попис основних средстава, ситног инвентара и непокретности** је извршила попис основних средстава на пописним листама које је доставила Управа за заједничке послове републичких органа (у даљем тексту: УЗЗПРО), а која се налазе на четири локације.

Комисија је констатовала да је на стању опрема (за коју су Решења о укњижењу и задужењу послата УЗЗПРО у децембру 2022. године) коју треба додати на пописне листе Авио-



службе. Такође, и део инвентара који треба да се са употребе искњижи са стањем на дан 31. децембар 2022. године, јер је истекао рок употребе предвиђен Правилником о службеном оделу, службеним ознакама, средствима и опреми за личну заштиту на раду, као и део који је неупотребљив и дала предлог да се наведени инвентар преда на рециклажу у 2023. години, након доношења одлуке о усвајању пописа. Поред тога, део инвентара који је неупотребљив Комисија је предложила да се комисијски уништи – бацањем, након доношења одлуке о усвајању пописа, у 2023. години.

Комисија је констатовала и две непокретности (зграда на аеродрому Никола Тесла и хангар за авионе), које су укњижене у Републичком геодетском заводу.

**Комисија за попис резервних делова и потрошног материјала** извршила је натурални попис резервних делова и потрошног материјала по пописним листама са стањем на дан 31. децембар 2012. године, након кога је дала табеларни преглед за расход.

**Попис новчаних средстава, потраживања и обавеза** са стањем на дан 31. децембар 2022. године је, након припремних радњи предвиђених планом рада Комисије, достављених пописних листа и утврђивања стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, обавила попис, како је и констатовала у извештају пописна комисија.

Извештај Централне пописне Комисије о извршеном годишњем попису основних средстава, ситног инвентара и непокретности, попису резервних делова и потрошног материјала и попису новчаних средстава, обавеза и потраживања, са стањем на дан 31. децембра 2022. године, је усвојен Одлуком директора о усвајању пописа број 035-01-1/2023-01-1/35 од 28. фебруара 2023. године, у којој је наведен одговарајући закључак у вези са расходом основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала, предложених за расход у 2022. години.

Нису пописане обавезе према добављачима у земљи на дан 31. децембар 2022. године у износу од 2.780 хиљада динара.

#### **Откривена неправилност:**

Обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2022. године нису пописане у износу најмање од 2.780 хиљада динара, што није у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>26</sup>.

**Ризик:** Непописане обавезе имају за последицу непотврђене информације приказане у финансијским извештајима.

#### **Препорука број 7:**

Препоручујемо одговорним лицима Авио-службе Владе да у врше попис имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Нисмо присуствовали извршеном попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа и извештаја комисије о извршеном попису.

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“, бр. 33/2015 и 101/2018



### 2.3.2.2. Нефинансијска имовина – конто 000000

У Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказана је нето вредност Нефинансијске имовине у износу од 135.137 хиљада динара, а чине је зграде и грађевински објекти, опрема, аванси за нефинансијску имовину, нематеријална имовина и залихе ситног инвентара и потрошног материјала. Структура нефинансијске имовине приказана је у следећој табели.

Табела број 27: Структура Нефинансијске имовине

Ред. бр.	Конто	Опис	Износ текуће године		
			Бруто	Исправка вредности	Нето
1.	011000	Некретнине и опрема	747.547	669.685	77.862
2.	015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	19.247	0	19.247
3.	016000	Нематеријална имовина	75	16	59
4.	022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	83.489	45.520	37.969
	<b>000000</b>	<b>Нефинансијска имовина</b>	<b>850.358</b>	<b>715.221</b>	<b>135.137</b>

Исказано стање имовине усаглашено је са исказаним стањем на одговарајућим контима из категорије капитала - нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 311100.

У складу са Правилником о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије<sup>27</sup>, Авио-служба је доставила Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије попуњен образац СВИ 1 – Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31. децембар 2022. године корисника Авио-службе владе од 17. марта 2023. године и СВИ 2 – Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31. децембар 2022. године корисника Авио-службе Владе од 15. марта 2023. године.

Вредности из Обрасца СВИ 2 одговарају подацима исказаним у помоћној књизи и вредностима исказаним у Билансу стања на дан 31. децембра 2022. године.

#### 2.3.2.2.1. Некретнине и опрема – конто 011000

У Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказана је нето вредност некретнина и опреме у износу од 77.862 хиљада динара која се односи на пословне зграде и опрему. Структура некретнина и опреме приказана је у следећој табели:

Табела број 28: Структура некретнина и опреме

Конто	Назив конта	Почетно стање (претходна година)	Увећање у 2022. години	Почетно стање са увећањем у 2022. години (бруто)	Искњижење основних средстава 2022. године	Укупно	Искњижење исправке вредности	Амортизација за 2022. годину	Исправка вредности	Нето вредност (стање на дан 31.12.2022.)
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
011125	Остале пословне зграде	38.612	23.076	61.688		61.688			0	<b>61.688</b>

<sup>27</sup> „Службени гласник РС“, број 65/2014

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја  
Авио-службе Владе, Београд за 2022. годину



Кonto	Назив kонта	Почетно стање (претходна година)	Увећање у 2022. години	Почетно стање са увећањем у 2022. години (брuto)	Искњижење основних средстава 2022. године	Укупно	Искњижење исправке вредности	Амортизација за 2022. годину	Исправка вредности	Нето вредност (стање на дан 31.12.2022.)
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
011129	Исправка вредности пословних зграда	-9.075	0	0		0		-778	9.853	<b>-9.853</b>
011211	Опрема за копнени саобраћај	20.471	0	20.471	3.935	16.536			0	<b>16.536</b>
011213	Опрема за ваздушни саобраћај	632.541	0	632.541		632.541			0	<b>632.541</b>
011215	Остала опрема за саобраћај	355	0	355	159	196			0	<b>196</b>
011219	Исправка вредности саобраћајне опреме	-641.670				0	667	-1.487	642.490	<b>-642.490</b>
011221	Канцеларијска опрема	2.334	628	2.962	134	2.828			0	<b>2.828</b>
011222	Рачунарска опрема	8.777	996	9.773	741	9.032			0	<b>9.032</b>
011223	Комуникациона опрема	1.243	729	1.972	58	1.914			0	<b>1.914</b>
011224	Електронска и фотографска опрема	3.507	521	4.028		4.028			0	<b>4.028</b>
011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	285	0	285	35	250			0	<b>250</b>
011229	Исправка вредности административне опреме	-7.684				0	938	-1.798	8.544	<b>-8.544</b>
011231	Опрема за пољопривреду	857	0	857		857			0	<b>857</b>
011239	Исправка вредности пољопривредне опреме	-842	0			0		-8	850	<b>-850</b>
011253	Мерни и контролни инструменти	1.192	5.690	6.882	39	6.843			0	<b>6.843</b>
011259	Исправка вредности медицинске и лабораторијске опреме	-416	0			0	6	-578	988	<b>-988</b>
011281	Опрема за јавну безбедност	524	0	524		524			0	<b>524</b>



Кonto	Назив kонта	Почетно стање (претходна година)	Увећање у 2022. години	Почетно стање са увећањем у 2022. години (брuto)	Искњижење основних средстава 2022. године	Укупно	Искњижење исправке вредности	Амортизација за 2022. годину	Исправка вредности	Нето вредност (стање на дан 31.12.2022.)
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
011289	Исправка вредности опреме за јавну безбедност	-65	0			0		-52	117	<b>-117</b>
011291	Производна опрема	2.077	196	2.273	24	2.249			0	<b>2.249</b>
011292	Моторна опрема	3.458	0	3.458		3.458			0	<b>3.458</b>
011293	Непокретна опрема	3.198	70	3.268		3.268			0	<b>3.268</b>
011294	Немоторна опрема	1.335	0	1.335		1.335			0	<b>1.335</b>
011299	Исправка вредности опреме за производњу, моторне непокретне и немоторне опреме	-5.994				0	23	-872	6.843	<b>-6.843</b>
<b>Укупно</b>		<b>55.020</b>	<b>31.906</b>	<b>752.672</b>	<b>5.125</b>	<b>747.547</b>	<b>1.634</b>	<b>-5.573</b>	<b>669.685</b>	<b>77.862</b>

У току 2022. године извршена је набавка нове опреме и евидентирано је увећање вредности опреме у укупном износу од 8.830 хиљада динара које се односи на:

- набавку канцеларијске опреме у износу од 252 хиљада динара;
- набавку уградне опреме у износу од 376 хиљада динара;
- набавку рачунарске опреме у износу од 829 хиљада динара;
- набавку штампача у износу од 167 хиљада динара;
- набавку мобилних телефона и друге комуникационе опреме у износу од 729 хиљада динара;
- набавку електронске и фотографске опреме у износу од 521 хиљада динара;
- набавку мерних и контролних инструмената у износу од 5.690 хиљада динара;
- набавку производне опреме у износу од 196 хиљада динара;
- набавку непокретне опреме у износу од 70 хиљада динара.

Набављена Опрема је плаћена са економске класификације 512200 – Административна опрема, 512500 – Медицинска и лабораторијска опрема и 512900 – Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема.

Вредност Нефинансијске имовине (класа 0) је на дан 31. децембар 2022. године за 29.412 хиљада динара већа од вредности нефинансијске имовине на дан 31. децембар 2021. године.





У складу са Уредбом о Управи за заједничке послове републичких органа<sup>28</sup> и Правилником о финансијско-рачуноводственом пословању у Авио-служби Владе, помоћне књиге основних средстава које користи Авио-служба води Управа за заједничке послове републичких органа (у даљем тексту: УЗЗПРО) и сходно томе доставила је стање евиденције основних средстава, промет по контима (за конта 011000 – Некретнине и опрема и 016000 – Нематеријална имовина) и обрачун амортизације основних средстава.

Амортизација основних средстава извршена је за свако средство појединачно по стопама амортизације из Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације<sup>29</sup>.

Истовремено, Авио-служба је за набављена основна средства у току 2022. године достављала УЗЗПРО Решење и документацију са спецификацијом средстава за укњижење, сходно члану 18. Закона о јавној својини<sup>30</sup>.

Опрема је правилно евидентирана и исказана.

### 2.3.2.2.2. Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000

Нефинансијска имовина у припреми и аванси исказани су у вредности од 19.247 хиљада динара и у целости се односе на авансе за нефинансијску имовину.

Структура аванса за Нефинансијску имовину у припреми и аванси приказана је у следећој табели:

Табела број 29: Структура Нефинансијске имовине у припреми и аванси

у хиљадама динара

Конто	Назив конта	Почетно стање (претходна година)	Плаћени аванси у 2022. години	Почетно стање са повећањем	Затворени аванси	Садашња вредност	Промена
0	1	2	3	4	5	6	7
015110	Грађевински објекти у припреми	0	21.996	21.996	21.996	0	0
015112	Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми	0	1.080	1.080	1.080	0	0
015122	Административна опрема у припреми	0	4.732	4.732	4.732	0	0
<b>015100</b>	<b>Нефинансијска имовина у припреми</b>	<b>0</b>	<b>27.808</b>	<b>27.808</b>	<b>27.808</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
015222	Аванси за административну опрему	148	148	148	148	0	148
015225	Аванси за медицинску и лабораторијску опрему	3.684	3.684	3.684	3.684	0	3.684
015229	Аванси за опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему	267	267	19.514	267	19.247	-18.980
<b>015200</b>	<b>Аванси за нефинансијску имовину</b>	<b>4.099</b>	<b>4.099</b>	<b>23.346</b>	<b>4.099</b>	<b>19.247</b>	<b>-15.148</b>

Нето повећање вредности аванса за нефинансијску имовину у износу од 15.148 хиљада динара односи се на оправдане авансе који су плаћени у 2022. години а у вези са укњижењем нефинансијске имовине односно опреме у 2022. години.

Аванс у износу од 19.247 хиљада динара се односе на исплаћени аванс добављачу на основу Авансног рачуна односно Предрачуна испостављеног 9. децембра 2022. године. По испоруци опреме у 2023. години извршиће се укњижење у пословне књиге Авио-службе, на конто моторне опреме.

Аванси за нефинансијску имовину су правилно евидентирани и исказани.

<sup>28</sup> „Службени гласник РС“, бр. 63/13, 73/17-др. уредба, 76/17

<sup>29</sup> „Службени лист СРЈ“, бр. 17/97 и 24/00

<sup>30</sup> „Службени гласник РС“, бр.72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 - др. закон, 108/2016, 113/2017, 95/2018 и 153/2020



### 2.3.2.2.3. Нематеријална имовина – конто 016000

У Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказана је нето вредност нематеријалне имовине у износу од 59 хиљада динара, а односи се на компјутерски софтвер у вредности од 59 хиљада динара. Структура нематеријалне имовине приказана је у следећој табели:

Табела број 30: Структура нематеријалне имовине

Конто	Опис	Претходна година (2021.)	у хиљадама динара		
			Вредност на дан 31.12.2022. године		
			Бруто	Исправка вредности	Нето
016111	Компјутерски софтвер	75	75	0	75
016119	Исправка вредности нематеријалних улагања у компјутерски софтвер	1	0	16	-16
<b>016100</b>	<b>Нематеријална имовина</b>	<b>74</b>	<b>75</b>	<b>16</b>	<b>59</b>

Смањење вредности наведене имовине је износ обрачунате амортизације прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Нематеријална имовина је правилно евидентирана и исказана.

### 2.3.2.2.4. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала - конто 022000

У Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказана је нето вредност нефинансијске имовине у залихама у износу од 37.969 хиљада динара и у целини се односи на Залихе ситног инвентара и потрошног материјала.

Залихе ситног инвентара и потрошног материјала исказане су у вредности од 37.969 хиљада динара. Састоје се од залиха потрошног материјала – конто 022200 у вредности од 37.969 хиљада динара.

Залихе ситног инвентара и потрошног материјала воде се по набавној цени.

Залихе потрошног материјала исказане су у вредности од 37.969 хиљада динара, мање за 8.563 хиљада динара (-22%) у односу на почетно стање на дан 1.1.2022. године када су залихе ситног инвентара исказане у вредности од 46.532 хиљада динара.

Табела број 31: Залихе материјала за саобраћај

Конто	Опис	у хиљадама динара		
		Стање на дан		у %
		1.1.2022. године	31.12.2022.	
022234	Залихе материјала за саобраћај	46.532	37.969	-22%
<b>022200</b>	<b>Укупно</b>	<b>46.532</b>	<b>37.969</b>	<b>-22%</b>

Залихе су правилно евидентирани и исказане.

### 2.3.2.3. Финансијска имовина – конто 100000

Финансијска имовина исказана је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године у вредности од 181.391 хиљада динара, и чине је: Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности (121000) у износу од 58.549 хиљада динара, Краткорочни пласмани (123000) у износу од 87.779 хиљада динара и Активна временска разграничења (131000) у износу од 35.063 хиљада динара. Структура финансијске имовине приказана је у следећој табели:



Табела број 32: Структура Финансијске имовине

у хиљадама динара

Редни број	Конто	Назив конта	Почетно стање на 1.1.2022. г.	Стање на 31.12.2022. г.	Промена вредности
0	1	2	3	4	5 (4-3)
1	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	80.015	58.549	-21.466
2	122000	Краткорочна потраживања	1.039	0	-1.039
3	123000	Краткорочни пласмани	68.099	87.779	19.680
4	131000	Активна временска разграничења	30.757	35.063	4.306
	<b>100000</b>	<b>Финансијска имовина</b>	<b>179.910</b>	<b>181.391</b>	<b>1.481</b>

Финансијска имовина је исказана у вредности од 181.391 хиљада динара, више за 1.481 хиљада динара у односу на почетно стање када је финансијска имовина исказана у вредности од 179.910 хиљада динара.

### 2.3.2.3.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности исказани су у износу од 58.549 хиљада динара и односе се на жиро и текуће рачуне, издвојена новчана средства и акредитиве и девизни рачун.

#### 1) Жиро и текући рачуни – конто 121100

У Билансу стања Авио-службе на дан 31. децембар 2022. године стање Жиро и текућих рачуна исказано је у износу од 13.497 хиљада динара и односи се на стања на рачунима који се воде код Управе за трезор.

Увидом у помоћне евиденције утврђено је да је Авио-служба у помоћним књигама евидентирала као почетно стање на текућем рачуну - конто 121112 износ од 37.745 хиљада динара.

#### 2) Издвојена новчана средства и акредитиви – конто 121200

Стање издвојених новчаних средстава и акредитива на дан 31. децембар 2022. године исказано је у износу од 44.198 хиљада динара и чине их Издвојена средства за посебне намене – конто 121215.

Почетно стање на картици конта 121215 – Издвојена новчана средства за посебне намене је износило 41.701 хиљада динара, колико је и исказано стање средстава на дан 1. јануар 2022. године, док је стање тих средстава на дан 31. децембар 2022. године исказано у износу од 44.198 хиљада динара (односи се на динарску противвредност износа од 401.252,00 USD, извор финансирања 13 – Нераспоређени вишак прихода из ранијих година).

У помоћним књигама Авио-службе и у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, стање средстава на посебном девизном рачуну на дан 31. децембар 2022. године исказана у динарској противвредности у износу од 44.198 хиљада динара (401.252,00 USD), на економској класификацији 121200 - Издвојена новчана средства и акредитиви уместо на економској класификацији 121400 – Девизни рачун.



**Откривена неправилност:**

Авио-служба је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказала средства у износу од 44.198 хиљада динара на економској класификацији 121200 - Издвојена новчана средства и акредитиви, уместо на економској класификацији 121400 - Девизни рачун, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Неисказивање, непотпуно и погрешно исказивање података у вези са финансијском имовином, доводи до ризика да позиције у Билансу стања буду нетачно исказане и финансијски извештаји непоуздани.

**Препорука број 8:**

Препоручујемо одговорним лицима Авио-службе Владе да евидентирају и исказују финансијску имовину у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**3) Девизни рачун – konto 121400**

Авио-служба је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказала стање на Девизном рачуну у износу од 854 хиљада динара.

На девизном рачуну за службена путовања, који се води код Министарства финансија-Управе за трезор, са стањем на дан 31. децембар 2022. године, салдо је 854 хиљада динара а односи се на: уплате у укупном износу од 28 хиљада динара (240,00 EUR) по коначном обрачуна за службени пут, и куповину девиза ради плаћања добављачима у укупном износу од 826 хиљада динара (335,63 USD и 6.707,9 EUR).

**2.3.2.3.2. Краткорочни пласмани – konto 123000**

Краткорочни пласмани на дан 31. децембар 2022. године исказани су у износу од 87.779 хиљада динара, а односе се на Дате авансе, депозите и кауције – konto 123200 у износу од 66.667 хиљада динара и Остале краткорочне пласмане – konto 123900 у износу од 21.112 хиљада динара

Аванс за набавку материјала - konto 123211 у износу од 39.628 хиљада динара односи се на авансне уплате по предрачунима добављача, у складу са закљученим уговорима.

Аванс за обављање услуга - konto 123231 у износу од 27.039 хиљада динара односи на плаћање по предрачунима добављача за обављање услуга, у складу са закљученим уговорима.

Остали краткорочни пласмани – konto 123900 се односе на укупан износ плаћеног ПДВ.

На основу узорковане документације утврђено је да су дати аванси, депозити и кауције и остали краткорочни пласмани правилно евидентирани и исказани.

**2.3.2.3.3. Активна временска разграничења – konto 131000**

Активна временска разграничења (konto 131000) исказана су у износу од 35.063 хиљада динара и односе се на: (1) Разграничени расходи до једне године (konto 131100) у износу од 19.247 хиљада динара и (2) Обрачунати неплаћени расходи и издаци (konto 131200) у износу од 15.816 хиљада динара.



Разграничени расходи до једне године односе се на остале унапред плаћене расходе (конто 131119) у износу од 19.247 хиљада динара.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци (131200) састоје се од обрачунатих неплаћених расхода (конто 131211) у износу од 15.816 хиљада динара и односе се на створене обавезе и приспеле рачуне које нису плаћене до краја обрачунског периода односно до 31. децембра 2022. године и одговарају стању на одговарајућим контима категорије 230000 – Обавезе по основу расхода за запослене и контима категорије 250000 – Обавезе из пословања, у укупном износу од 15.816 хиљада динара. Односе се на обавезе настале у децембру 2022. године, а извршене у јануару 2023. године (обавезе по основу плата запослених за децембар 2022. године, на обавезе по основу банкарске провизије на девизна плаћања, као и на обавезе по основу уговора о привремено повременим пословима, уговора о допунском раду и уговора о делу за децембар 2022. године).

Обрачунати неплаћени расходи у износу од 15.816 хиљада динара усаглашени су са износом исказаних обавеза.

На основу узорковане документације утврђено је да су активна временска разграничења правилно евидентирана и исказана.

#### **2.3.2.4. Обавезе - конто 200000**

У Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године Обавезе су исказане у износу од 123.696 хиљада динара: Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000 у износу од 11.092 хиљада динара, Обавезе из пословања – конто 250000 у износу од 4.723 хиљада динара (добављачи у земљи и иностранству), Пасивна временска разграничења – конто 290000 у износу од 107.881 хиљада динара (разграничени плаћени расходи и издаци и остала пасивна временска разграничења).

Неизмирене обавезе на дан 31. децембар 2022. године по основу расхода за запослене (конто 230000), од чега:

- Обавезе за плате и додатке (конто 231000) у износу од 530 хиљада динара за обрачунате, а неисплаћене расходе по основу плате за децембар 2022. године;
- Обавезе по основу накнада запосленима (конто 232000) исказане су у износу од 15 хиљада динара;
- Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (конто 234600) исказане су у износу од 80 хиљада динара;
- Обавезе по основу службених путовања у иностранство и услуга по уговору (конто 237000) исказане су у износу од 10.467 хиљада динара;

Обавезе према добављачима у земљи (конто 252000) исказане у износу од 4.723 хиљада динара односе се на обавезе према добављачима у земљи и иностранству, по испостављеним рачунима за добра и услуге. У помоћним књигама Авио-службе Владе нису евидентирани и нису исказане обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2022. године у износу од 2.780 хиљада динара.



#### **Откривена неправилност:**

Обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2022. године мање су исказане за износ најмање од 2.780 хиљада динара, што није у складу са чланом 54. став 12. Закона о буџетском систему и чланом 4. став 3. тачка 4а) Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>31</sup>.

**Ризик:** Неевидентирани и неисказане обавезе имају за последицу нетачне и непотпуне информације приказане у финансијским извештајима.

#### **Препорука број 9:**

Препоручујемо одговорним лицима Авио-службе Владе да у помоћним књигама ажурно евидентирају све обавезе и исте исказују у финансијским извештајима.

### **2.3.2.4.1. Пасивна временска разграничења – конто 291000**

Пасивна временска разграничења су у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказана у износу од 107.881 хиљада динара.

Односе се на Разграничене плаћене расходе и издатке (291200) у износу од 85.914 хиљада динара (од чега плаћени аванси за набавку материјала у износу од 39.628 хиљада динара, плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства у износу од 19.247 хиљада динара и плаћени аванси за куповину услуга у износу од 27.039 хиљада динара) и остала пасивна временска разграничења (конто 291900) у износу од 21.967 хиљада динара.

### **2.3.2.5. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000**

У обрасцу Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године исказан је капитал у износу од 192.832 хиљада динара а састоји се од: Нефинансијска имовина у сталним средствима (конто – 311100) у износу од 97.167 хиљада динара, Нефинансијске имовине у залихама (конто – 311200) у износу од 37.970 хиљада динара, Пренетих неутрошених средстава из ранијих година (конто – 311700) у износу од 44.198 хиљада динара и Нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година суфицит (конто – 321311) у износу од 13.497 хиљаде динара.

У пословним књигама и Билансу стања успостављена је билансна равнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима (010000) и капитала (311100) прописана чланом 10. став 23. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција су правилно евидентирани и исказани.

## **2.4. Потенцијалне обавезе**

Авио-служба се изјаснила да је у току 2022. године пред Управним судом и Трећим основним судом покренула спорове, у којима је тужена Авио-служба Владе. Ти спорови још

<sup>31</sup> „Службени гласник РС“, бр.18/2015, 104/2018, 151/2020, 8/2021, 41/2021, 130/2021 и 17/2022



нису окончани и они представљају потенцијални трошак односно обавезу, зависно од тога каква ће пресуда бити донета.

Табела број 33: Судски спорови у којима је Субјект ревизије тужилац

у хиљадама динара

Редни број	Ознака списка	Суд или други орган пред којим се води поступак	Тужени	Предмет	Вредност	Стање спора		
						У току (да/не)	Окончано (број и датум пресуде/решења)	Извршено (износ)
1	Управни суд, број: 8 У 3406/22, Авио - служба Владе, број 7-00-1/2022-01	Управни суд	Република Србија, Влада, Авио-служба Владе	Тужба због ћутања управе	/	да		
2	Управни суд, број: 12 У 17062/19, Авио - служба Владе, број 96-00-1/2019-05	Управни суд	Република Србија, Влада, Авио-служба Владе	Тужба због непоступања по захтеву за приступ информацијама од јавног значаја	/	да		
3	Трећи основни суд, 6П1 број: 593/22 Авио – служба Владе, број 7-00-2/2022-02	Трећи основни суд	Република Србија, Влада, Авио-служба Владе	Тужба због поништаја решења о престанку радног односа и накнаде штете	1.283	да		



**ПРИЛОГ III**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
АВИО-СЛУЖБЕ ВЛАДЕ, БЕОГРАД ЗА 2022. ГОДИНУ**





## САДРЖАЈ

1. Биланс стања на дан 31.12.2022. године - Образац 1 .....58
2. Извештај о извршењу буџета - Образац 5 .....61



У наставку су дати финансијски извештаји Авио-службе Владе, Београд за 2022. годину:

**БИЛАНС СТАЊА**  
на дан **31.12.2022.** године

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
<b>1001</b>	<b>000000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)</b>	<b>105.725</b>	<b>850.358</b>	<b>715.221</b>	<b>135.137</b>
<b>1002</b>	<b>010000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)</b>	<b>59.193</b>	<b>766.869</b>	<b>669.701</b>	<b>97.168</b>
<b>1003</b>	<b>011000</b>	<b>НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)</b>	<b>55.020</b>	<b>747.547</b>	<b>669.685</b>	<b>77.862</b>
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	29.537	61.688	9.853	51.835
1005	011200	Опрема	25.483	685.859	659.832	26.027
<b>1015</b>	<b>015000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)</b>	<b>4.099</b>	<b>19.247</b>		<b>19.247</b>
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	4.099	19.247		19.247
<b>1018</b>	<b>016000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)</b>	<b>74</b>	<b>75</b>	<b>16</b>	<b>59</b>
1019	016100	Нематеријална имовина	74	75	16	59
<b>1020</b>	<b>020000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021+1025)</b>	<b>46.532</b>	<b>83.489</b>	<b>45.520</b>	<b>37.969</b>
<b>1025</b>	<b>022000</b>	<b>ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026+1027)</b>	<b>46.532</b>	<b>83.489</b>	<b>45.520</b>	<b>37.969</b>
1026	022100	Залихе ситног инвентара		23.558	23.558	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	46.532	59.931	21.962	37.969
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)</b>	<b>179.910</b>	<b>181.391</b>		<b>181.391</b>
<b>1049</b>	<b>120000</b>	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)</b>	<b>149.153</b>	<b>146.328</b>		<b>146.328</b>
<b>1050</b>	<b>121000</b>	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)</b>	<b>80.015</b>	<b>58.549</b>		<b>58.549</b>



1051	121100	Жиро и текући рачуни	37.745	13.497		13.497
1052	121200	Издвојена новчана средства и кредитиви	41.701	44.198		44.198
1054	121400	Девизни рачун	567	854		854
1057	121700	Остала новћана средства	2			
<b>1060</b>	<b>122000</b>	<b>КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)</b>	<b>1.039</b>			
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	1.039			
<b>1062</b>	<b>123000</b>	<b>КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)</b>	<b>68.099</b>	<b>87.779</b>		<b>87.779</b>
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	54.027	66.667		66.667
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	14.072	21.112		21.112
<b>1067</b>	<b>130000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)</b>	<b>30.757</b>	<b>35.063</b>		<b>35.063</b>
<b>1068</b>	<b>131000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)</b>	<b>30.757</b>	<b>35.063</b>		<b>35.063</b>
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	4.099	19.247		19.247
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	25.619	15.816		15.816
1071	131300	Остала активна временска разграничења	1.039			
<b>1072</b>		<b>УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)</b>	<b>285.635</b>	<b>1.031.749</b>	<b>715.221</b>	<b>316.528</b>
<b>1073</b>	<b>351000</b>	<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	<b>309</b>			
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ			
			Претходна година	Текућа година		
1	2	3	4	5		
<b>1074</b>	<b>200000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)</b>		<b>100.464</b>		<b>123.696</b>
<b>1118</b>	<b>230000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)</b>		<b>9.819</b>		<b>11.092</b>
<b>1119</b>	<b>231000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>		<b>543</b>		<b>530</b>
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		390		383
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		45		42
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		76		74
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		28		27
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		4		4
<b>1125</b>	<b>232000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>				<b>15</b>



1126	232100	обавезе по основу НЕТО накнада запосленима		15
<b>1137</b>	<b>234000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>	<b>88</b>	<b>80</b>
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	60	53
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	28	27
<b>1153</b>	<b>237000</b>	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>	<b>9.188</b>	<b>10.467</b>
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	3	
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	5.754	6.713
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	1.119	1.306
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	1.916	2.110
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	369	315
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	27	23
<b>1198</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)</b>	<b>16.839</b>	<b>4.723</b>
<b>1199</b>	<b>251000</b>	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)</b>	<b>1</b>	
1200	251100	Примљени аванси	1	
<b>1203</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	<b>15.800</b>	<b>4.723</b>
1204	252100	Добављачи у земљи	5.056	1.744
1205	252200	Добављачи у иностранству	10.744	2.979
<b>1208</b>	<b>254000</b>	<b>Остале обавезе (1209 до 1211)</b>	<b>1.038</b>	
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	1.038	
<b>1212</b>	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	<b>73.806</b>	<b>107.881</b>
<b>1213</b>	<b>291000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	<b>73.806</b>	<b>107.881</b>
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	58.126	85.914
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	1.039	
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	14.641	21.967
<b>1218</b>	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА(1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	<b>185.171</b>	<b>192.832</b>
<b>1219</b>	<b>310000</b>	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	<b>147.426</b>	<b>179.335</b>
<b>1220</b>	<b>311000</b>	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	<b>147.426</b>	<b>179.335</b>
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	59.193	97.167
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	46.532	37.970
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	41.701	44.198
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	115	
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	37.630	13.497



1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	285.635	316.528
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	309	

**ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА**  
у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године

**Програм 2102 - Програмска активност 0011**

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	109.575	104.679	104.679					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	109.575	104.679	104.679					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	109.575	104.679	104.679					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	109.575	104.679	104.679					
5105	791100	Приходи из буџета	109.575	104.679	104.679					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	109.575	104.679	104.679					
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	109.575	104.679	104.679					
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	109.575	104.679	104.679					
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	109.575	104.679	104.679					
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	120	62	62					



5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	120	62	62				
<b>5205</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)</b>	14.200	12.872	12.872				
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	50						
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	14.150	12.872	12.872				
<b>5211</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)</b>	93.875	90.537	90.537				
5213	423200	Компјутерске услуге	4.865	4.329	4.329				
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	9.460	8.949	8.949				
5216	423500	Стручне услуге	79.000	77.091	77.091				
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство							
5218	423700	Репрезентација							
5219	423900	Остале опште услуге	550	168	168				
<b>5220</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)</b>	150	52	52				
5223	424300	Медицинске услуге	150	52	52				
<b>5228</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)</b>	190	127	127				
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	140	127	127				
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	50						
<b>5231</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)</b>	1.040	1.029	1.029				
5232	426100	Административни материјал	1.040	1.029	1.029				
5435		<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)</b>	109.575	104.679	104.679				
<b>5436</b>		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)</b>	109.575	104.679	104.679				
<b>5437</b>		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)</b>	109.575	104.679	104.679				

**Програм 2102 - Програмска активност 0012**

у хиљадама динара

	Опис		Износ остварених прихода и примања
--	------	--	------------------------------------



Ознака ОП	Број конта		Износ планираних прихода и примања	Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	179.424	154.240	154.240					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	179.424	154.240	154.240					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	179.424	154.240	154.240					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	179.424	154.240	154.240					
5105	791100	Приходи из буџета	179.424	154.240	154.240					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	179.424	154.240	154.240					
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	179.424	154.240	154.240					
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	156.339	132.987	132.987					
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	156.339	132.987	132.987					
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	1.125	829	829					
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	125	105	105					
5199	421200	Енергетске услуге	650	497	497					
5200	421300	Комуналне услуге	350	227	227					
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	2.364	2.106	2.106					
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	14	10	10					
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	2.350	2.096	2.096					
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	40.905	38.879	38.879					
5213	423200	Компјутерске услуге	8.645	7.605	7.605					
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	4.600	4.375	4.375					
5215	423400	Услуге информисања	10							



5216	423500	Стручне услуге	27.500	26.766	26.766				
5219	423900	Остале опште услуге	150	133	133				
<b>5220</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)</b>	2.525	775	775				
5227	424900	Остале специјализоване услуге	2.525	775	775				
<b>5228</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)</b>	80.040	67.100	67.100				
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	600	314	314				
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	79.440	66.786	66.786				
<b>5231</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)</b>	29.380	23.298	23.298				
5232	426100	Административни материјал	900	900	900				
5240	426900	Материјали за посебне намене	28.480	22.398	22.398				
<b>5341</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)</b>	23.085	21.253	21.253				
<b>5342</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)</b>	23.085	21.253	21.253				
<b>5348</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)</b>	23.085	21.253	21.253				
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	2.010	2.006	2.006				
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	21.075	19.247	19.247				
5435		<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)</b>	179.424	154.240	154.240				
<b>5436</b>		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)</b>	179.424	154.240	154.240				
<b>5437</b>		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)</b>	179.424	154.240	154.240				

### Програм 2102 - Програмска активност 0013

у хиљадама динар

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних	Износ остварених прихода и примања			
				Приходи и примања из буџета			





			прихода и примања	Укупно (од 6 до 11)	Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	263.789	245.597	245.597					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	263.789	245.597	245.597					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	263.789	245.597	245.597					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	263.789	245.597	245.597					
5105	791100	Приходи из буџета	263.789	245.597	245.597					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	263.789	245.597	245.597					
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	263.789	245.597	245.597					
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	260.830	242.871	242.871					
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	9.064	8.240	8.240					
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	5.492	5.486	5.486					
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	5.492	5.486	5.486					
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	888	887	887					
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	604	604	604					
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	284	283	283					
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	198	143	143					
5182	413100	Накнаде у натури	198	143	143					
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	1.787	1.601	1.601					
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	100							



5186	414300	Отпремнине и помоћи	300	220	220					
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	1.387	1.381	1.381					
<b>5188</b>	<b>415000</b>	<b>НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)</b>	549	123	123					
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	549	123	123					
<b>5190</b>	<b>416000</b>	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)</b>	150							
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	150							
<b>5196</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)</b>	251.266	234.535	234.535					
<b>5197</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)</b>	71.540	68.936	68.936					
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	450	165	165					
5201	421400	Услуге комуникација	2.350	1.423	1.423					
5202	421500	Трошкови осигурања	21.300	20.812	20.812					
5203	421600	Закуп имовине и опреме	47.400	46.525	46.525					
5204	421900	Остали трошкови	40	11	11					
<b>5205</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)</b>	1.365	1.116	1.116					
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	860	833	833					
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	505	283	283					
<b>5211</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)</b>	71.240	64.058	64.058					
5212	423100	Административне услуге	200	78	78					
5213	423200	Компјутерске услуге	610	468	468					
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	655	532	532					
5215	423400	Услуге информисања	640	640	640					
5216	423500	Стручне услуге	16.645	14.367	14.367					
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	400	60	60					
5218	423700	Репрезентација	200	44	44					
5219	423900	Остале опште услуге	51.890	47.869	47.869					



<b>5220</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)</b>	4.451	2.779	2.779					
5223	424300	Медицинске услуге	470	382	382					
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	1							
5227	424900	Остале специјализоване услуге	3.980	2.397	2.397					
<b>5228</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)</b>	1.675	846	846					
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	1.675	846	846					
<b>5231</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)</b>	100.995	96.800	96.800					
5232	426100	Административни материјал	400	398	398					
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	400	258	258					
5235	426400	Материјали за саобраћај	84.865	83.484	83.484					
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	13.200	11.515	11.515					
5240	426900	Материјали за посебне намене	2.130	1.145	1.145					
<b>5324</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)</b>	500	96	96					
<b>5328</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)</b>	500	96	96					
5329	482100	Остали порези	400	92	92					
5331	482300	Новчане казне и пенали	100	4	4					
<b>5341</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)</b>	2.959	2.726	2.726					
<b>5342</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)</b>	2.959	2.726	2.726					
<b>5348</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)</b>	2.959	2.726	2.726					
5350	512200	Административна опрема	2.959	2.726	2.726					
5435		<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)</b>	263.789	245.597	245.597					
<b>5436</b>		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)</b>	263.789	245.597	245.597					



5437	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	263.789	245.597	245.597					
------	---	---------	---------	---------	--	--	--	--	--

**Програм 2102 - Програмска активност 4001**

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	1.193.542	28.916	4.668				24.248	
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	1.193.542	28.916	4.668				24.248	
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	1.193.542	28.916	4.668				24.248	
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	1.193.542	28.916	4.668				24.248	
5105	791100	Приходи из буџета	1.193.542	28.916	4.668				24.248	
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	1.193.542	28.916	4.668				24.248	
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	1.193.542	28.916	4.668				24.248	
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	7.390	5.840					5.840	
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	1.550							
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	350							
5216	423500	Стручне услуге	350							
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	1.200							
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	1.200							



5293	460000	<b>ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)</b>	5.840	5.840					5.840	
5306	465000	<b>ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)</b>	5.840	5.840					5.840	
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	5.840	5.840					5.840	
5341	500000	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)</b>	1.186.152	23.076	4.668				18.408	
5342	510000	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)</b>	1.186.152	23.076	4.668				18.408	
5343	511000	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)</b>	1.186.152	23.076	4.668				18.408	
5345	511200	Изградња зграда и објеката	1.162.132							
5347	511400	Пројектно планирање	24.020	23.076	4.668				18.408	
5435		<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)</b>	1.193.542	28.916	4.668				24.248	
5436		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)</b>	1.193.542	28.916	4.668				24.248	
5437		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)</b>	1.193.542	28.916	4.668				24.248	