



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ  
КОНСОЛИДОВАНОГ ИЗВЕШТАЈА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ, БЕОГРАД  
ЗА 2022. ГОДИНУ**



**Број: 400-1128/2023-03/22  
Београд, 21. децембар 2023. године**



**САДРЖАЈ:**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

Извештај о ревизији Консолидованог извештаја Републике Србије, Београд за  
2022. годину.....3

**ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У  
ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....7**

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНОГ  
ИЗВЕШТАЈА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ, БЕОГРАД ЗА 2022. ГОДИНУ.....16**

**ПРИЛОГ III – КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ЗА 2022.  
ГОДИНУ.....91**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ, БЕОГРАД ЗА 2022. ГОДИНУ

### Мишљење са резервом о Консолидованом извештају Републике Србије

Извршили смо ревизију Консолидованог извештаја Републике Србије за 2022. годину (у даљем тексту: Консолидовани извештај), који обухвата: Преглед консолидованих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине Републике Србије за 2022. годину, Преглед консолидованих расхода и издатака за нефинансијску имовину Републике Србије за 2022. годину и Преглед утврђивања консолидованог суфицита/дефицита.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о Консолидованом извештају, Консолидовани извештај Републике Србије за 2022. годину је припремљен 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 Консолидованом извештају Републике Србије

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

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

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину:

- више су исказани приходи и примања у износу најмање од 535.548 хиљада динара и више су исказани расходи и издаци у износу најмање од 3.370.364 хиљаде динара;

- мање су исказани расходи и издаци у износу најмање од 41.238.098 хиљада динара;

- приликом утврђивања консолидованог резултата Републике Србије за 2022. годину, више су исказани приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу најмање од 535.548 хиљада динара и мање су исказани расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу најмање од 37.867.734 хиљада динара.

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

- више су исказани приходи и примања у износу најмање од 6.629.876 хиљада динара;

- више су исказани расходи и издаци у износу најмање од 8.771.546 хиљада динара;

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10..... 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21 и 138/22

<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.....84/19, 151/20, 19/21, 66/21, 130/21 и 144/22



- мање су исказани приходи и примања у износу најмање од 18.585.248 хиљаде динара;
- мање су исказани расходи и издаци у износу најмање од 379.384 хиљада динара;
- на неодговарајућим економским класификацијама исказани су приходи и примања у износу најмање од 10.553.315 хиљада динара и расходи и издаци у износу најмање од 3.580.284 хиљада динара.

Консолидовани финансијски извештај Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2022. годину није сачињен у складу са принципима консолидације.

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 Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

#### **Скретање пажње:**

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

#### **1) На питања уочена у поступку ревизије Консолидованог извештаја Републике Србије за 2022. годину:**

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

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

(2) У делу који се односи на Интерну ревизију

Скрећемо пажњу на питање неусаглашености прописа којима су уређене обавезе Републике Србије и локалних власти по основу финансирања делатности од општег интереса, односно подзаконски акти којима су уређени критеријуми и стандарди за финансирање установа које се финансирају из буџета Републике Србије, буџета локалних власти или средстава организација за обавезно социјално осигурање, нису у потпуности усклађени са Законом о буџетском систему у делу признавања права на финансирање радног места интерног ревизора, а ради успостављања и организовања интерне ревизије. (Напомена 2.1.2)

<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



**2) На питања уочена у поступку ревизије Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2022. годину скренута је пажња:**

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

(2) да је потребно да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, ближе уреди начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава здравственим установама из буџета Републике, АП Војводине и општине/града и примљених средстава код здравствених установа, корисницима средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. (Напомена 2.2.1.1)

(3) Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у оквиру категорије 780000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу није прописана економска класификација за евидентирање трансфера од организација за обавезно социјално осигурање у корист здравствених установа – корисника средстава РФЗО по основу пружених услуга, између осталог, лечења и рехабилитације војним осигураницима и корисницима пензија. (Напомена 2.2.1.1)

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

**Одговорност руководства за Консолидовани извештај Републике Србије за 2022. годину**

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

Министарство финансија је одговорно за припрему и презентовање финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настале услед преваре/криминалне радње или грешке.

**Одговорност ревизора за ревизију Консолидованог извештаја Републике Србије за 2022. годину**

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



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

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

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

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

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

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**21. децембар 2023. године**



## ПРИЛОГ I

### **РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



**САДРЖАЈ:**

1. Резиме откривених неправилности у ревизији Консолидованог извештаја Републике Србије.....	9
2. Резиме датих препорука у ревизији Консолидованог извештаја Републике Србије...12	
3. Мере предузете у поступку ревизије.....	14
4. Захтев за достављање Одазивног извештаја.....	15





## 1. Резиме откривених неправилности у ревизији Консолидованог извештаја Републике Србије

У прилогу II Напомене уз Извештај о ревизији Консолидованог извештаја Републике Србије за 2022. годину утврђене су следеће неправилности

### 1) У делу који се односи на поступак ревизије Консолидованог извештаја Републике Србије за 2022. годину

#### ПРИОРИТЕТ 1<sup>7</sup>

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

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

#### ПРИОРИТЕТ 2<sup>8</sup>

(3) У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину су:

- мање исказани расходи и издаци у износу најмање од 41.238.098 хиљада динара, јер су у поступку консолидације искључени расходи који се односе на пренос средстава индиректним корисницима Републике Србије из буџета Републике употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 44) Закона о буџетском систему; (Напомена 2.2.2.1.1, 2.2.2.1.3, 2.2.2.1.4, 2.2.2.1.5, 2.2.2.1.5. и 2.2.2.2.2)

- више исказани приходи у износу најмање од 535.548 хиљада динара и више исказани расходи и издаци у износу најмање од 3.370.364 хиљада динара, јер у поступку консолидације нису искључени сви међусобни трансфери између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти за пружене услуге, набављена добра, накнаду трошкова, подстицај, краткорочну позајмицу или су/финансирање пројеката, што је последица неуређеног начина евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава по наведеном основу и што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 26) Закона о буџетском систему. (Напомена 2.2.1.1, 2.2.2.1.9, 2.2.2.1.10, 2.2.2.1.11, 2.2.2.1.12, 2.2.2.1.24, 2.2.2.1.25, 2.2.2.1.30)

(4) Приликом утврђивања консолидованог резултата Републике Србије за 2022. годину, више су исказани приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу најмање од 535.548 хиљада динара и мање су исказани расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу најмање од 37.867.734 хиљаде динара. (Напомена 2.2.3)

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

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



### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>9</sup>**

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

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

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

Детаљнија објашњења и приоритети утврђених неправилности садржани су у извештајима о ревизији консолидованих извештаја, завршних рачуна и финансијских извештаја за 2022. годину субјеката ревизије.

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

(7) Консолидовани финансијски извештаји Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2022. годину нису сачињени у складу са принципима консолидације, јер не укључују све информације садржане у финансијским извештајима корисника буџета Републике Србије за 2022. годину, због чега се нисмо изјаснили о наведеним финансијским извештајима. (Напомена 2.2.)

(8) У финансијским извештајима корисника буџета Републике Србије и у Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2022. годину су:

- више исказани приходи и примања у износу најмање од 313.469 хиљада динара, због погрешног начина евидентирања пословних промена које су се односиле на средства из ранијих година и пренета неутрошена средства за посебне намене; (Напомена 2.2.1.1, 2.2.1.2 и 2.2.1.3)

- мање исказани примања од иностраног задуживања у износу најмање од 18.580.542 хиљаде динара, а односе се на примања од иностраног задуживања по основу програмских и пројектних зајмова која нису евидентирани у складу са чл. 44. и 45. Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину; (Напомена 2.2.1.3.)

- мање исказани издаци у износу најмање од 377.325 хиљада динара који се односе на издатке за нефинансијску имовину и набавку финансијске имовине који нису евидентирани у складу са чл. 44, 45, 48. и 59. Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину; (Напомена 2.2.2.2.1 и 2.2.2.3.5)

- више исказани расходи и издаци у износу најмање од 2.426.034 хиљада динара, од чега износ од 71.679 хиљада динара односи на евидентираних и исказаних издатке за нефинансијску имовину који су реализовани у 2021. години и износ од 2.354.355 хиљаде динара који се односи на извршене издатке за набавку робе. (Напомене 2.2.2.2.1 и 2.2.2.2.7)

- исказани приходи на неодговарајућим економским класификацијама у износу најмање од 6.365.097 хиљада динара; (Напомене 2.2.1.1)

- исказани расходи и издаци који су извршени и евидентирани на неодговарајућим економским класификацијама у износу најмање од 342.736 хиљада динара; (Напомене

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



2.2.2.1.1, 2.2.2.1.5, 2.2.2.1.7, 2.2.2.1.9, 2.2.2.1.10, 2.2.2.1.11, 2.2.2.1.12, 2.2.2.1.23, 2.2.2.1.24, 2.2.2.2.1, 2.2.2.2.7)

- Приликом утврђивања резултата у Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2022. годину нису обухваћени расходи и издаци у износу најмање од 139.493 хиљада динара. (Напомена 2.2.3)

## **2.2) У делу који се односи на Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање:**

(9) У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање су:

- исказани приходи који су евидентирани на неодговарајућим економским класификацијама у износу најмање од 228.559 хиљада динара; (Напомена 2.2.1.1)

- исказани расходи и издаци који су евидентирани на неодговарајућим економским класификацијама у износу најмање од 98.653 хиљада динара; (Напомена 2.2.2.1.1, 2.2.2.1.4, 2.2.2.1.5, 2.2.2.1.7, 2.2.2.1.9, 2.2.2.1.10, 2.2.2.1.11, 2.2.2.1.12, 2.2.2.1.17, 2.2.2.1.27, 2.2.2.2.29, 2.2.2.2.3, 2.2.2.2.5)

- више исказани приходи у износу најмање од 22.530 хиљада динара; (Напомена 2.2.1.1)

- више исказани расходи и издаци у износу од 15.644 хиљада динара; (Напомена 2.2.2.1.7, 2.2.2.1.12, 2.2.2.1.28, 2.2.2.2.6)

- више исказани резултат пословања у износу од 3.439 хиљада динара. (Напомена 2.2. 3)

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

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

- исказани приходи и примања који су евидентирани на неодговарајућим економским класификацијама у износу најмање од 3.959.659 хиљада динара; (Напомена 2.2.1.1 и 2.2.1.2)

- исказани расходи и издаци који су извршени и евидентирани на неодговарајућим економским класификацијама у износу најмање од 3.108.942 хиљаде динара; (Напомена 2.2.2.2, 2.2.2.7, 2.2.2.8, 2.2.2.9, 2.2.2.10, 2.2.2.11, 2.2.2.12, 2.2.2.18, 2.2.2.19, 2.2.2.21, 2.2.2.24, 2.2.2.26, 2.2.2.27, 2.2.2.28, 2.2.2.29, 2.2.2.30, 2.2.2.31, 2.2.2.2.1, 2.2.2.2.2, 2.2.2.2.3, 2.2.2.3.1 )

- више исказани приходи у износу најмање од 6.329.865 хиљада динара, а односе се на донације и помоћи од међународних организација, трансфере од других нивоа власти, приходе од продаје добара и услуга, мешовите и неодређене приходе и трансфери између буџетских корисника на истом нивоу; (Напомена 2.2.1.1)

- више исказани расходи и издаци у износу најмање од 6.329.865 хиљада динара, а односе се на награде запосленима и остале посебне расходе, сталне трошкове, услуге по уговору, материјал, дотације невладиним организацијама, накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа и др; (Напомена 2.2.2.1.5, 2.2.2.1.7, 2.2.2.1.9, 2.2.2.1.12, 2.2.2.1.27, 2.2.2.1.31, 2.2.2.2.1 и 2.2.2.2.2)

- мање исказани приходи и примања у износу најмање од 4.706 хиљада динара, а односе се на приходе од закупа пословног простора, евидентирана примања на неодговарајућим уплатним рачунима, на порезе, таксе и накнаде на употребу добара, као и на друге приходе; (Напомене 2.2.1.1)

- мање исказане расходе и издатке у износу најмање од 2.059 хиљаде динара, а односе се на трошкове осигурања и новчане казне и пенали по решењу судова. (Напомена 2.2.2.1.7, 2.2.2.1.29)

- више исказан резултат пословања у износу од 312.891 хиљаде динара (Напомена 2.2.3.)

- мање исказан резултат пословања у износу од 34.844 хиљаде динара (Напомена 2.2.3.)



## **2. Резиме датих препорука у ревизији Консолидованог извештаја Републике Србије**

### **1) У делу који се односи на поступак ревизије Консолидованог извештаја Републике Србије за 2022. годину**

#### **ПРИОРИТЕТ 1**

Препоручује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да:

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

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

#### **ПРИОРИТЕТ 2**

Препоручује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да:

(3) уреде начин и поступак консолидације расхода и издатака индиректних корисника буџета који примају средства из буџета Републике Србије употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти; ((Напомена 2.2.2.1.1, 2.2.2.1.3, 2.2.2.1.4, 2.2.2.1.5, 2.2.2.1.5. и 2.2.2.2.2), Налаз из резимеа (3))

(4) ближе уреде начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава из буџета Републике, буџета локалних власти и из средстава организација за обавезно социјално осигурање и примљених средстава код крајњег корисника средстава (директног или индиректног корисника) по основу међусобних плаћања (трансфера) између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти за пружене услуге, набављена добра, накнаду трошкова, подстицај, финансирање пројеката и др, како би се избегло двоструко рачунање прихода и примања и расхода и издатака; ((Напомена 2.2.1.1, 2.2.2.1.9, 2.2.2.1.10, 2.2.2.1.11, 2.2.2.1.12, 2.2.2.1.24, 2.2.2.1.25, 2.2.2.1.30), Налаз из резимеа (3))

(5) уреде начин и поступак евидентирања и исказивања враћених неутрошених средстава од стране корисника буџета и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, јер наведена средства не представљају расход; (Напомена 2.2.2.1.24, Налаз из резимеа (3))

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

#### **ПРИОРИТЕТ 3**

Препоручује се министарству надлежном за област финансија да:

(7) у оквиру својих надлежности настави отпочете активности упознавања руководиоца и запослених корисника буџетских средстава са системом Интерне



финансијске контроле у јавном сектору (Public Internal Financial Control - PIFC); (Напомена 2.1.1, Налаз из резимеа (5))

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

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

Детаљнија објашњења, препоруке и приоритети датих препорука садржани су у извештајима о ревизији консолидованих извештаја, завршних рачуна и финансијских извештаја за 2022. годину субјеката ревизије.

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

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

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

(3) у Главној књизи трезора евидентирају сва примања од иностраних задуживања Републике Србије и иста исказују у финансијским извештајима;

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

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

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

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

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

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

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

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



### **3. Мере предузете у поступку ревизије**

У поступку ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2022. годину и финансијских извештаја корисника буџета Републике Србије, завршних рачуна и консолидованих извештаја буџета локалних власти и финансијских извештаја корисника буџета локалних власти, завршних рачуна организација за обавезно социјално осигурање, Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање и финансијских извештаја корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање за утврђене грешке које су од утицаја на консолидацију прихода и примања, расхода и издатака исказаних у Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину, предузете су одређене мере и активности на отклањању истих.

Детаљнија објашњења, предузете мере и активности на отклањању уочених грешака садржани су у извештајима о ревизији завршних рачуна, консолидованих извештаја и финансијских извештаја за 2022. годину субјеката ревизије.



#### 4. Захтев за достављање Одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Министарство финансија је обавезно да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији Консолидованог извештаја Републике Србије за 2022. годину, као и да поступи по датим препорукама.

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

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и 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 КОНСОЛИДОВАНОГ ИЗВЕШТАЈА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ, БЕОГРАД ЗА 2022. ГОДИНУ**





## САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	19
2. Налази у поступку ревизије .....	22
2.1 Интерна финансијска контрола .....	22
2.1.1 Финансијско управљање и контрола .....	23
2.1.2 Интерна ревизија.....	25
2.2 Консолидовани извештај Републике Србије.....	27
2.2.1 Приходи и примања .....	31
2.2.1.1 Текући приходи – конто 700000 .....	33
2.2.1.2 Примања од продаје нефинансијске имовине (конто 800000) .....	37
2.2.1.3 Примања од задуживања и продаје финансијске имовине (конто 900000).....	38
2.2.2 Текући расходи и издаци .....	40
2.2.2.1 Текући расходи.....	42
2.2.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених (зараве) (конто 411000).....	43
2.2.2.1.2 Накнаде у натури (конто 413000).....	45
2.2.2.1.3 Социјална давања запосленима (конто 414000) .....	45
2.2.2.1.4 Накнаде трошкова за запослене (конто 415000).....	46
2.2.2.1.5 Награде запосленима и остали посебни расходи (конто 416000).....	47
2.2.2.1.6 Посланички додатак (конто 417000).....	49
2.2.2.1.7 Стални трошкови (конто 421000).....	49
2.2.2.1.8 Трошкови путовања (конто 422000) .....	51
2.2.2.1.9 Услуге по уговору (конто 423000) .....	51
2.2.2.1.10 Специјализоване услуге (конто 424000).....	53
2.2.2.1.11 Текуће поправке и одржавање (конто 425000) .....	55
2.2.2.1.12 Материјал (конто 426000) .....	57
2.2.2.1.13 Амортизација и употреба средстава за рад (конто 430000).....	59
2.2.2.1.14 Отплата домаћих камата (конто 441000).....	59
2.2.2.1.15 Отплата страних камата (конто 442000).....	60
2.2.2.1.16 Отплата камата по гаранцијама (конто 443000) .....	60
2.2.2.1.17 Пратећи трошкови задуживања (конто 444000) .....	60
2.2.2.1.18 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (конто 451000) .....	61
2.2.2.1.19 Субвенције приватним финансијским институцијама (конто 452000) .....	62
2.2.2.1.20 Субвенције јавним финансијским институцијама (конто 453000) .....	62
2.2.2.1.21 Субвенције приватним предузећима (конто 454000).....	63
2.2.2.1.22 Дотације страним владама (конто 461000).....	63
2.2.2.1.23 Дотације међународним организацијама (конто 462000) .....	64
2.2.2.1.24 Остале дотације и трансфери (конто 465000) .....	64
2.2.2.1.25 Права из социјалног осигурања (конто 471000) .....	66
2.2.2.1.26 Накнаде за социјалну заштиту из буџета (конто 472000) .....	67
2.2.2.1.27 Дотације невладиним организацијама (конто 481000).....	68
2.2.2.1.28 Порези, обавезне таксе, казне и пенали (конто 482000) .....	69
2.2.2.1.29 Новчане казне и пенали по решењу судова (конто 483000) .....	70
2.2.2.1.30 Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока (конто 484000).....	71
2.2.2.1.31 Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (конто 485000).....	72
2.2.2.2 Издаци за нефинансијску имовину (конто 500000).....	73
2.2.2.2.1 Зграде и грађевински објекти (конто 511000).....	74



2.2.2.2.2	Машине и опрема (конто 512000) .....	75
2.2.2.2.3	Остале некретнине и опрема (конто 513000) .....	77
2.2.2.2.4	Култивисана имовина (конто 514000) .....	77
2.2.2.2.5	Нематеријална имовина (конто 515000) .....	78
2.2.2.2.6	Залихе (конто 520000) .....	79
2.2.2.2.7	Робне резерве (конто 521000) .....	79
2.2.2.2.8	Залихе робе за даљу продају (конто 523000) .....	80
2.2.2.2.9	Земљиште (конто 541000) .....	80
2.2.2.2.10	Шуме и воде (конто 543000) .....	81
2.2.2.3	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине (конто 600000) .....	81
2.2.2.3.1	Отплата главнице домаћим кредиторима (конто 611000) .....	82
2.2.2.3.2	Отплата главнице страним кредиторима (конто 612000) .....	83
2.2.2.3.3	Отплата главнице по гаранцијама (конто 613000) .....	83
2.2.2.3.4	Отплата главнице за финансијски лизинг (конто 614000) .....	83
2.2.2.3.5	Набавка домаће финансијске имовине (конто 621000) .....	83
2.2.2.3.6	Набавка стране финансијске имовине (конто 622000) .....	84
2.2.3	Утврђивање резултата пословања .....	84
3.	Препоруке из претходне године .....	87



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

У складу са одредбама Закона о буџетском систему<sup>10</sup>, саставља се консолидовани извештај Републике Србије. Одговорност за састављање консолидованог извештаја Републике Србије прописана је одредбама члана 78. став 1. тачка 1) подтачке (6) и (7) наведеног закона.

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

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

У складу са Законом о буџетском систему и Правилником о списку корисника јавних средстава<sup>11</sup>, утврђени су корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање, чији финансијски извештаји чине саставне делове консолидованих финансијских извештаја буџета Републике Србије, буџета аутономних покрајина, буџета јединица локалне самоуправе и финансијских планова организација за обавезно социјално осигурање.

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

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

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

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

Корисници буџета и средстава организација за обавезно социјално осигурање (9.136) приказани су у Графикону 1.

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10..... 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21 и 138/22

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, бр. 130/21



Графикон 1. Корисници буџета и средстава организација за социјално осигурање<sup>12</sup>

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

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

Због тога је у Извештају о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2022. годину министарству надлежном за послове финансија и Управи за трезор указано на потребу, да у сарадњи са органима који у својој надлежности имају индиректне кориснике буџета и кориснике средстава за обавезно социјално осигурање, размотри списак корисника јавних средстава у делу који се односи на утврђивање директних и индиректних корисника буџета Републике Србије и исти усклади са дефиницијама из Закона о буџетском систему или уколико је потребно другачије уреди критеријуме и начин одређивања директних и индиректних корисника буџета Републике Србије и у складу са тим утврде списак корисника јавних средстава.

У складу са чл. 9, 10. и 35. Закона о Државној ревизорској институцији, Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2023. годину број: 06-1645/2022-02/2 од 20. децембра 2022. године и Одлуком о измени и допуни Програма ревизије за 2023. годину

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, бр. 130/21



број: 06-1645/2022-02/1-2 од 20.1.2023. године, поред ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2022. годину, одређени су и субјекти ревизије, чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије и то:

1) у оквиру ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2022. годину, обухваћени су финансијски извештаји:

- (1) Авио-служба Владе;
- (2) Привредни апелациони суд;
- (3) Тужилаштво за организовани криминал;
- (4) Министарство унутрашњих послова;
- (5) Министарство финансија;
- (6) Министарство одбране;
- (7) Министарство привреде;
- (8) Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре;
- (9) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управе за заштиту биља;
- (10) Министарство просвете (26.0 и 26.4);
- (11) Управа за резерве енергената;
- (12) Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања;
- (13) Републичка дирекција за робне резерве.

2) у оквиру ревизије завршних рачуна буџета локалних власти за 2022. годину, ревизијом су обухваћени финансијски извештаји следећих субјеката ревизије и то:

- (1) Града Београда;
- (2) Града Крагујевца;
- (3) Општине Алибунар;
- (4) Општине Бајина Башта;
- (5) Општине Алексинац;
- (6) Општине Аранђеловац;
- (7) Општине Бачка Паланка;
- (8) Општине Бачка Топола;
- (9) Општине Деспотовац;
- (10) Општине Ивањица;
- (11) Општине Књажевац;
- (12) Општине Ковин;
- (13) Општине Кула;
- (14) Општине Лајковац;
- (15) Општине Лебане;
- (16) Општине Неготин;
- (17) Општине Параћин;
- (18) Општине Пећинци;
- (19) Општине Пожега;
- (20) Општине Рума;
- (21) Општине Стара Пазова;
- (22) Општине Трстеник;
- (23) Општине Власотинце.

3) у оквиру ревизије завршних рачуна организација за обавезно осигурање за 2022. годину, ревизијом су обухваћени финансијски извештаји следећих субјеката ревизије и то:



- (1) Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање;
- (2) Националне службе за запошљавање;
- (3) Фонда за социјално осигурање војних осигураника;
- (4) Републичког фонда за здравствено осигурање.

У оквиру ревизије Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2022. годину, ревизијом су обухваћени финансијски извештаји следећих субјеката ревизије и то:

- (1) Апотекарска установа Апотека „Београд”, Београд
- (2) Здравствени центар Врање, Врање
- (3) Здравствени центар Ужице, Ужице
- (4) Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић”, Београд
- (5) Клиничко-болнички центар „Бежанијска коса”, Београд
- (6) Клиничко-болнички центар „Др Драгиша Мишовић – Дедиње”, Београд
- (7) Клиничко-болнички центар „Звездара”-Београд, Београд
- (8) Клиничко-болнички центар Земун, Београд
- (9) Дом здравља „Др Милан-Бане Ђорђевић”, Велика Плана
- (10) Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд
- (11) Општа болница „Алексинач”, Алексинач
- (12) Општа болница Параћин, Параћин.

## 2. Налази у поступку ревизије

### 2.1 Интерна финансијска контрола

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

Ради увођења и јачања система интерне финансијске контроле у јавном сектору донета је Стратегија развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији за период 2017-2022. године<sup>13</sup>.

У складу са чланом 83. став 2. тачка 7) и став 3. Закона о буџетском систему Централна јединица за хармонизацију, у оквиру Министарства финансија објединила је појединачне годишње извештаје корисника јавних средстава о стању финансијског управљања и контроле и интерне ревизије за 2022. годину и сачинила Консолидовани годишњи извештај о стању система Интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији за 2022. годину.

Са циљем да ојача правни и институционални оквир за управљање јавним финансијама, односно да пружи оквир за планирање, координацију, спровођење и праћење напретка у области управљања јавним финансијама, како би се обезбедило ефикасно и сврсисходно распоређивање и коришћење јавних средстава, уз повећавање транспарентности управљања јавним финансијама, Влада је усвојила Стратегију реформе јавне управе у Републици Србији, Стратегију регулаторне реформе и унапређења система управљања јавним политикама за период 2016. - 2022. године, Стратегију реформе јавне управе у Републици Србији, Стратегију регулаторне реформе и унапређења система управљања јавним политикама за период 2021. - 2030. године, Програм реформе

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, број:51/17



управљања јавним финансијама за период 2016. - 2022. године од 28. новембра 2015. године, Програм реформе управљања јавним финансијама за период 2021. - 2025. године од 24. јуна 2021. године, Програм економских реформи (ERP) за период од 2018. до 2022. године, Програм економских реформи (ERP) за период од 2022. до 2024. године и низ других стратешких докумената који су у непосредној вези са овом области и надлежношћу органа и организација који их спроводе.

### 2.1.1 Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>14</sup>, дефинисано је, у члану 3, да је финансијско управљање и контрола свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководиоца корисника јавних средстава, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз:

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

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

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

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

Поред наведених аката, Министарство финансија је у делу планирања и извршења буџета и финансијских планова, евидентирања трансакција и промена на имовини и обавезама, припреме и састављања финансијских извештаја донело више подзаконских аката, упутстава, смерница и водича, као што су:

(1) Упутство за припрему буџета Републике Србије за 2022. годину и пројекција за 2023. и 2024. годину које садржи упутство за израду програмског буџета, упутство за планирање буџета пројеката (су)финансираних из пројектних и програмских зајмова, инструкцију за обезбеђивање износа суфинансирања пројеката који се финансирају из финансијске помоћи Европске уније, преглед планираних средстава за плате за 2022. годину, у оквиру којег су и прегледи броја извршилаца, изабраних лица, броја извршилаца и изабраних лица у правосудним органима и тужилаштвима, као и преглед броја запослених на које се не примењује Закон о платама државних службеника и намештеника, преглед капиталних пројеката у периоду 2018. - 2022. година, преглед пројектних зајмова и донација, преглед пројеката/секторских програма за децентрализовано управљање, са пројекцијама буџета - ИПА, средства буџета Републике Србије намењена за територију АП Војводина, средства буџета Републике Србије намењена за територију АП Косово и Метохија, средства доплатних поштанских маркаца, табеларни преглед финансијских планова агенција које се финансирају из буџета Републике Србије и табеларни преглед података о комисијама и другим сталним и привременим радним телима.

(2) Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2022. годину и пројекција за 2023. и 2024. годину, које садржи упутство за израду програмског буџета,

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, број: 89/19



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

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

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

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

(6) Правилник о начину припреме састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, којим је уређен начин припреме, састављања и подношења финансијских извештаја директних и индиректних корисника буџетских средстава, организација за обавезно социјално осигурање и њихових корисника, буџетских фондова Републике Србије и локалне власти.

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

Наведеним актима није уређен начин и поступак сачињавања консолидованих финансијских извештаја Републике Србије и није уређен облик и садржај образаца на којима се припрема и презентује консолидовани извештај Републике Србије, што је детаљније описано у оквиру Напомене 3. Консолидовани извештаји Републике Србије.

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

У Консолидованом годишњем извештају за 2022. годину о стању интерне финансијске контроле у јавном сектору, Министарство финансија је дало образложење да је Централна јединица за хармонизацију финансијског управљања и контроле у 2022. години спровела више обука на одабране теме у вези подршке даљем развоју интерне финансијске контроле у јавном сектору.

Финансијско управљање и контрола код ревидираних субјеката није у потпуности организовано на начин који својим функционисањем обезбеђује примену закона, прописа,





правила и процедура као и постизање других циљева због којих се у складу са законом и успоставља, што је детаљније објашњено у извештајима ревидираних корисника.

Детаљнија објашњења (налази), уочене неправилности и препоруке које се односе на финансијско управљање и контролу субјеката ревизије, садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2022. годину наведених корисника.

**Откривена неправилност:**

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

**Ризик:**

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

**Препорука број 1:**

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

### 2.1.2 Интерна ревизија

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

У складу са чланом 83. став 2. тачка 1) Закона о буџетском систему и чл. 11. и 12. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију је извршило контролу квалитета рада интерне ревизије код шест корисника јавних средстава, за период 01.10.2021. године до 30.09.2022. године, о чему је сачинило обједињени извештај „Сагледавање квалитета рада интерне ревизије“ број: 401-00-10589/2022-09 од 19. маја 2023. године. Наведени извештај је објављен на званичном сајту Министарства финансија.

Министарство финансија је дало образложење да је Централна јединица за хармонизацију финансијског управљања и контроле у 2022. години организовала обуке за интерне ревизоре.

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



ограничених могућности повећања броја запослених у складу са прописима на основу којих се утврђује право на финансирање.

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

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

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

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

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

Детаљнија објашњења (налази), уочене неправилности и препоруке које се односе на област интерне ревизије садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2022. годину субјеката ревизије.

**Откривена неправилност:**

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

**Ризик:**

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

**Препорука број 2:**

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



## 2.2 Консолидовани извештај Републике Србије

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

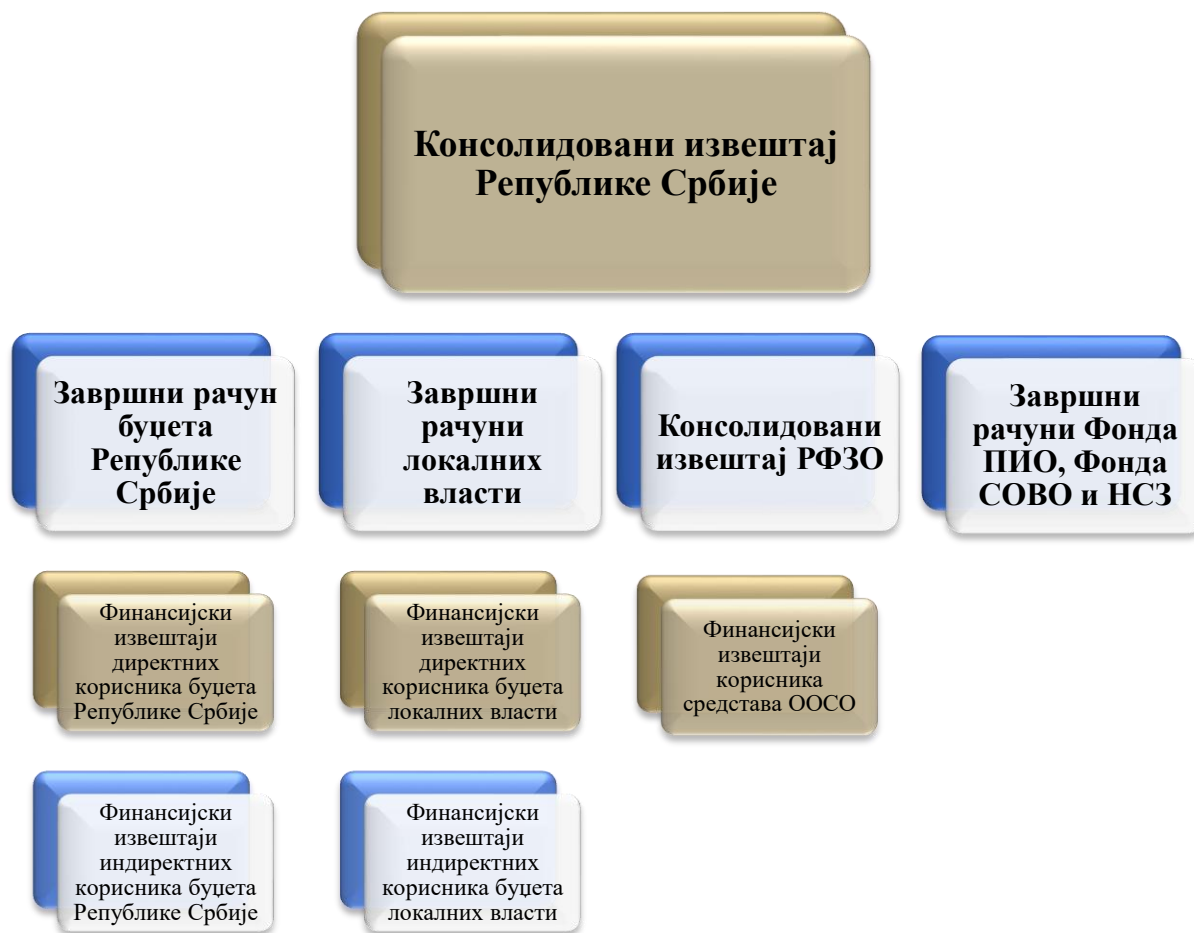
У члану 2. став 1. тач. 55), 56) и 57) истог закона, дефинисани су:

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

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

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

У складу са дефиницијом консолидовани извештај Републике Србије чине финансијски извештаји субјеката централног нивоа власти и субјеката локалних власти. Структура Консолидованог извештаја Републике Србије за 2022. годину приказана је у Графику 2.



Графикон 2. Структура Консолидованог извештаја Републике Србије

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

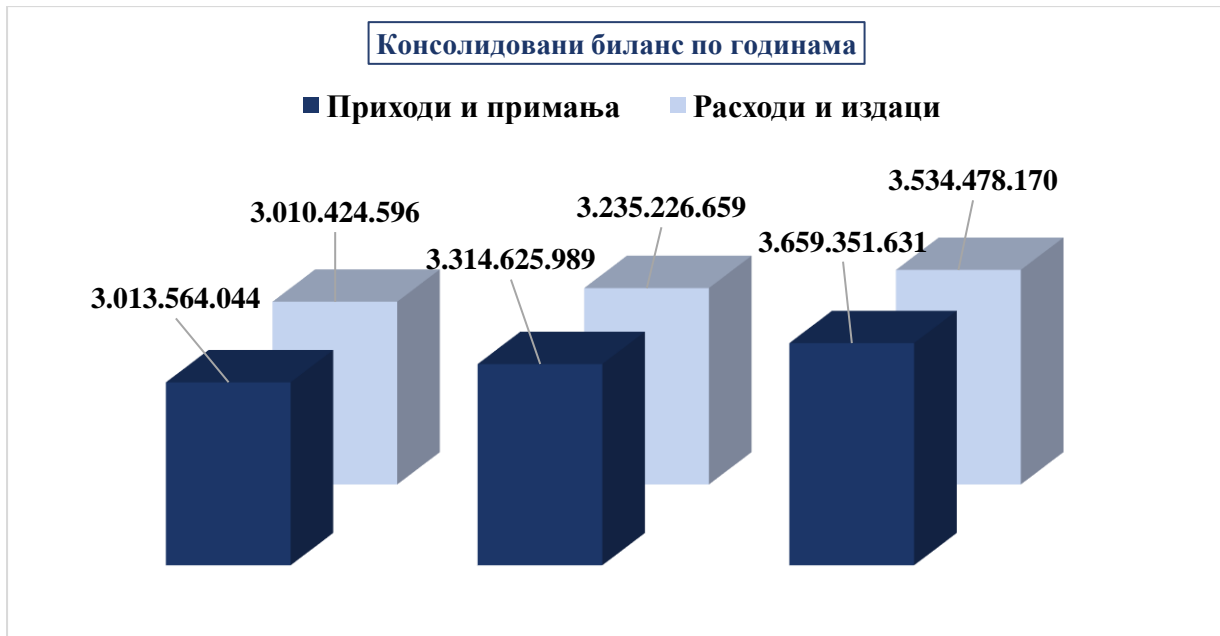
Прописима није уређен поступак припреме и састављања консолидованог извештаја Републике Србије и није уређен облик и садржај образаца на којима се припрема и презентује консолидовани извештај Републике Србије.

Према дефиницијама из члана 2. став 1. Закона о буџетском систему, консолидација је исказивање прихода и примања и расхода и издатака више међусобно повезаних буџета и ванбуџетских фондова, као да се ради о јединственом субјекту; да би се избегло двоструко рачунање, консолидацијом се искључују међусобни трансфери између истих, као и између различитих нивоа власти, како је то дефинисано (тачка 26)), а трансферна средства су средства која се из буџета Републике Србије, односно буџета локалне власти преносе буџету на другом нивоу власти, буџету на истом нивоу власти и организацијама за обавезно социјално осигурање, као и између организација за обавезно социјално осигурање за доприносе за осигурање (тачка 44)).



Консолидовани извештај Републике Србије за 2022. годину сачињен је на обрасцима који нису прописани, а у којима су исказани приходи, примања, расходи и издаци и у којима је утврђен резултат.

Приходи, примања, расходи и издаци исказани у консолидованим извештајима Републике Србије за 2020, 2021. и 2022. годину приказани су у Графикону 3.



Графикон 3. Консолидовани биланс по годинама

У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину било је потребно извршити ревизију Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2022. годину, консолидованих финансијских извештаја завршних рачуна буџета 23 локалне самоуправе за 2022. годину, Завршног рачуна Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање за 2022. годину, Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2022. годину, Завршног рачуна Фонда за социјално осигурање војних осигураника за 2022. годину, Завршног рачуна Националне службе за запошљавање за 2022. годину.

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

**Табела 1.** Текући расходи и издаци исказани према субјектима ревизије

у хиљадама динара

Редни број	Корисник	Укупно извршење по кориснику
<b>1. Ревизија Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2022. годину</b>		
<b>1.1) Ревизија финансијских извештаја директних корисника буџета Републике Србије за 2022. годину</b>		
1	Авио-службе Владе	533.432
2	Привредни апелациони суд	321.920
3	Тужилаштво за организовани криминал	392.585
4	Министарство унутрашњих послова	101.807.161
5	Министарство финансија	484.662.938
6	Министарство финансија - Управа за јавни дуг (функција 170)	447.364.279
7	Министарство одбране	137.246.871
8	Министарство привреде	33.988.860
9	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре	242.893.562
10	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управе за заштиту биља	1.328.571



Редни број	Корисник	Укупно извршење по кориснику
<b>1. Ревизија Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2022. годину</b>		
11	Министарство просвете (Глава 26.0 и 26.4)	64.568.709
12	Управа за резерве енергената	16.230.435
13	Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	132.269.371
14	Републичка дирекција за робне резерве	27.723.382
<b>Свега расходи и издаци субјеката ревизије:</b>		<b>1.691.332.076</b>
<b>2. Ревизија финансијских извештаја локалних власти за 2022. годину</b>		
1	Град Београд	134.702.118
2	Град Крагујевца;	8.760.074
3	Општине Алибунар;	831.510
4	Општине Бајина Башта;	1.273.773
5	Општине Алексинац;	1.703.749
6	Општине Аранђеловац;	1.950.785
7	Општине Бачка Паланка;	1.498.484
8	Општине Бачка Топола;	735.529
9	Општине Деспотовац;	1.264.473
10	Општине Ивањица;	1.187.989
11	Општине Књажевац;	1.505.546
12	Општине Ковин;	2.226.808
13	Општине Кула;	2.280.462
14	Општине Лајковац;	959.331
15	Општине Лебане;	834.623
16	Општине Неготин;	1.219.558
17	Општине Параћин;	1.812.180
18	Општине Пећинци;	1.419.580
19	Општине Пожега;	1.368.554
20	Општине Рума;	3.017.227
21	Општине Стара Пазова;	3.396.521
22	Општине Трстеник;	1.446.589
23	Општине Власотинце	1.035.549
<b>Свега расходи и издаци субјеката ревизије:</b>		<b>176.431.012</b>
<b>3. Ревизија финансијских извештаја организација за обавезно социјално осигурање за 2022. годину</b>		
1	Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање	775.566.348
2	Републички фонд за здравствено осигурање	425.859.846
3	Национална службе за запошљавање	23.407.106
4	Фонд за социјално осигурање војних осигураника	6.039.406
<b>Свега расходи и издаци субјеката ревизије:</b>		<b>1.230.872.706</b>
<b>За. Ревизија финансијских извештаја корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање за 2022. годину</b>		
1	Клиничко-болнички центар „Бежанијска коса“, Београд	3.812.261
2	Здравствени центар Врање	3.238.791
3	Апотекарска установа Апотека „Београд“, Београд	5.265.507
4	Здравствени центар Ужице, Ужице	9.278.375
5	Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд	3.618.663
6	Клиничко-болнички центар „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, Београд	3.916.519
7	Клиничко-болнички центар „Звездара“ -Београд, Београд	4.672.452
8	Клиничко-болнички центар Земун, Београд	3.890.489
9	Дом здравља „Др Милан-Бане Ђорђевић“, Велика Плана	440.601
10	Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд	734.294
11	Општа болница „Алексинац“, Алексинац	869.986
12	Општа болница Параћин, Параћин	859.358
<b>Свега расходи и издаци субјеката ревизије:</b>		<b>40.597.296</b>
<b>Укупно текућих расхода и издатака исказаних према субјектима ревизије:</b>		<b>3.139.233.090</b>

У поступку ревизије финансијских извештаја буџета Републике Србије утврђено је да се консолидација прихода и примања, расхода и издатака не врши правилно, односно да Консолидовани финансијски извештаји Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2022. годину нису сачињени у складу са принципима консолидације, јер не укључују све информације садржане у финансијским извештајима директних и индиректних корисника буџета Републике Србије за 2022. годину.

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



На питање уређења начина и поступка консолидације указано је и у Извештају о ревизији Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2022. годину и то да прописима није ближе уређен начин, поступак и садржај Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање што доводи до ризика да, због различитог поступања здравствених установа приликом исказивања прихода и расхода на економским класификацијама и по изворима финансирања, неће доћи до искључивања међусобних трансфера између субјеката на истом и на различитом нивоу власти, односно да ће доћи до двоструког рачунања и исказивања прихода и расхода у консолидованом извештају Републике Србије, због чега је потребно уредити наведену област.

Детаљнија објашњења (налази), неправилности и препоруке које се односе на припрему и састављање финансијских извештаја корисника буџета и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2022. годину субјеката ревизије.

**Откривена неправилност:**

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

**Ризик:**

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

**Препорука број 3:**

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

**2.2.1 Приходи и примања**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину исказани су приходи и примања у износу од 3.659.351.631 хиљаде динара (у 2021. години 3.314.625.989 хиљада динара).

Упоредна анализа прихода и примања исказаних у Консолидованим извештајима Републике Србије за 2020, 2021. и 2022. годину приказана је у Табели 2.

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

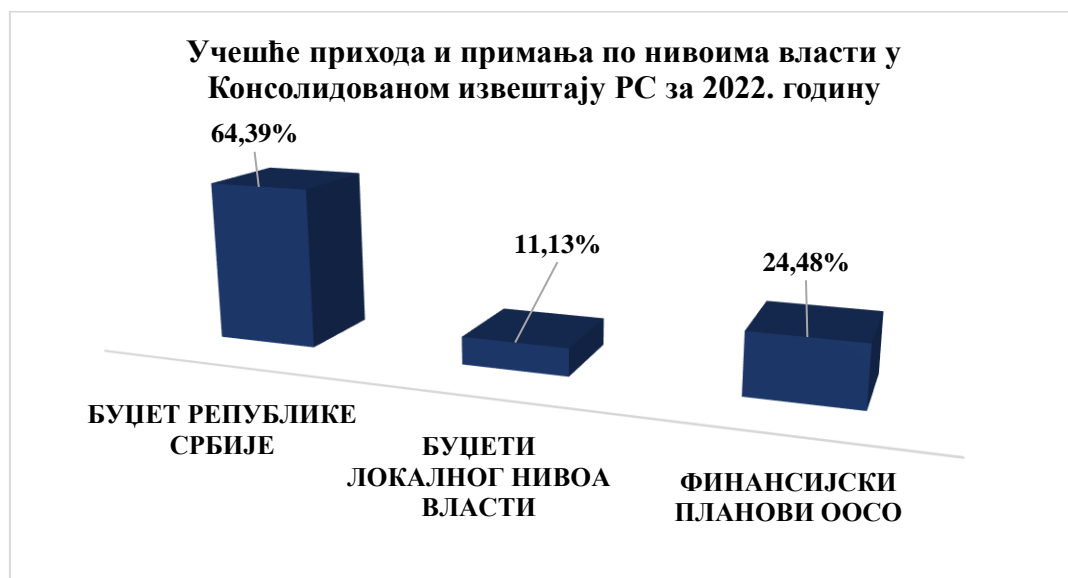
Економска класификација	Опис	Консолидовани извештаји за 2020. годину	Консолидовани извештаји за 2021. годину	Консолидовани извештаји за 2022. годину	Индекс 2022/2021
710	Порези	1.327.333.495	1.571.192.236	1.820.194.761	115,85
720	Социјални доприноси	593.132.063	777.299.999	861.863.426	110,88
730	Донације и трансфери	13.680.557	21.659.967	17.837.368	82,35
740	Други приходи	219.394.434	241.557.865	256.659.335	106,25



Економска класификација	Опис	Консолидовани извештаји за 2020. годину	Консолидовани извештаји за 2021. годину	Консолидовани извештаји за 2022. годину	Индекс 2022/2021
770	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	0	0	1.403.973	/
780	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	2.259.440	2.042.024	2.088.791	102,29
	<b>Консолидовани приходи</b>	<b>2.155.799.989</b>	<b>2.613.752.091</b>	<b>2.960.047.654</b>	<b>113,25</b>
810	Примања од продаје основних средстава	13.986.778	11.899.064	14.268.136	119,91
820	Примања од продаје залиха	10.310.202	9.939.830	12.710.320	127,87
830	Примања од продаје драгоцености	2156	886.117	0	0,00
840	Примања од продаје природне имовине	4.175.301	4.781.803	6.868.819	143,64
	<b>Консолидована примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>28.474.437</b>	<b>27.506.814</b>	<b>33.847.275</b>	<b>123,05</b>
910	Примања од задуживања	762.182.571	659.236.593	647.707.785	98,25
920	Примања од продаје финансијске имовине	67.107.047	14.130.491	17.748.917	125,61
	<b>Консолидована примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	<b>829.289.618</b>	<b>673.367.084</b>	<b>665.456.702</b>	<b>98,83</b>
	<b>Консолидовани приходи и примања</b>	<b>3.013.564.044</b>	<b>3.314.625.989</b>	<b>3.659.351.631</b>	<b>110,40</b>

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину исказани су приходи и примања буџета Републике Србије у износу од 2.356.256.914 хиљаде динара, приходи и примања организација за обавезно социјално осигурање у износу од 895.649.606 хиљада динара и приходи и примања локалних власти у износу од 407.445.111 хиљада динара.

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



Графикон 4. Консолидовани приходи и примања по нивоима власти





### 2.2.1.1 Текући приходи – конто 700000

Текући приходи, исказани су у Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину у износу од 2.960.047.654 хиљаде динара (у 2021. години 2.613.752.091 хиљада динара) и исказани су по нивоима власти у Табели 3.

**Табела 3.** Консолидовани приходи по нивоима власти у хиљадама динара

Конто	Опис	Буџет Републике Србије	Буџети локалног нивоа власти	Финансијски планови ООСО	Консолидовани биланс	% учешћа
1	2	3	4	5	6	7
<b>710</b>	<b>Порези</b>	<b>1.508.231.684</b>	<b>311.963.077</b>	<b>0</b>	<b>1.820.194.761</b>	<b>61,49%</b>
711	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	287.305.994	225.351.005	0	512.656.999	17,32%
712	Порез на фонд зарада		2.530	0	2.530	0,00%
713	Порез на имовину	1.724	67.130.107	0	67.131.831	2,27%
714	Порез на добра и услуге	804.108.642	13.809.789	0	817.918.431	27,63%
715	Порез на међународну трговину и трансакције	79.023.134	2.296	0	79.025.430	2,67%
716	Други порези	20.345	5.665.110	0	5.685.455	0,19%
717	Акцизе	337.764.749	2.240	0	337.766.989	11,41%
719	Једнократни порез на екстра профит и екстра имовину стечену коришћењем посебних погодности	7.096	0	0	7.096	0,00%
<b>720</b>	<b>Социјални доприноси</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>861.863.426</b>	<b>861.863.426</b>	<b>29,12%</b>
721	Доприноси за социјално осигурање	0	0	861.863.426	861.863.426	29,12%
722	Остали социјални доприноси	0	0	0	0	0,00%
<b>730</b>	<b>Донације и трансфери</b>	<b>15.274.757</b>	<b>2.122.765</b>	<b>439.846</b>	<b>17.837.368</b>	<b>0,60%</b>
731	Донације од иностраних држава	2.233.224	86.149	51.253	2.370.626	0,08%
732	Донације од међународних организација	13.041.533	2.036.616	388.593	15.466.742	0,52%
<b>740</b>	<b>Други приходи</b>	<b>166.406.872</b>	<b>68.378.400</b>	<b>21.874.063</b>	<b>256.659.335</b>	<b>8,67%</b>
741	Приходи од имовине	40.896.467	36.444.681	955.775	78.296.923	2,65%
742	Приходи од продаје добара и услуга	81.583.460	16.294.750	16.924.242	114.802.452	3,88%
743	Новчане казне и одузета имовинска корист	10.751.480	3.752.866	6.995	14.511.341	0,49%
744	Доброволни трансфери од физичких и правних лица	669.197	1.900.840	417.935	2.987.972	0,10%
745	Мешовити и неодређени приходи	32.506.268	9.985.263	3.569.116	46.060.647	1,56%
<b>770</b>	<b>Меморандумске ставке за рефундацију расхода</b>	<b>1.403.973</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.403.973</b>	<b>0,05%</b>
772	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	1.403.973	0	0	1.403.973	0,05%
<b>780</b>	<b>Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.088.791</b>	<b>2.088.791</b>	<b>0,07%</b>
781	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	0	0	2.088.791	2.088.791	0,07%
<b>700</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>1.691.317.286</b>	<b>382.464.242</b>	<b>886.266.126</b>	<b>2.960.047.654</b>	<b>100,00%</b>

Консолидацијом прихода искључени су међусобни трансфери између истих, као и између различитих нивоа власти у укупном износу од 555.848.154 хиљаде динара.

Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем нису прописана конта за евидентирање прихода од партиципације. У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину исказани су приходи од партиципације (износ који плаћа осигурано лице) у укупном износу од 2.088.791 хиљаде динара, а који се односе на остварене приходе у здравственим установама из Плана мреже (здравствене и апотекарске установе чији је оснивач Република Србија, односно локална власт). Наведени приходи су исказани на групи економске класификације 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, јер није прописана економска класификација у оквиру које би се вршило евидентирање ових прихода.

Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем нису прописана конта за евидентирање прихода остварених пружањем услуга или



продајом роба корисницима средстава буџета истог нивоа или различитог нивоа власти, што у поступку консолидације има за последицу дупло исказане приходе. У поступку ревизије финансијских извештаја субјеката ревизије и Консолидованог извештаја Републике Србије за 2022. годину извршена је анализа узорка преноса средстава између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти. Преноси средстава између различитих субјеката на истом нивоу власти, као и на различитом нивоу власти вршени су по основу финансирања одређених пројеката, по основу пружених угоститељских услуга, услуга организације и полагања стручних испита, по основу пружених услуга архивирања, по основу организације културних манифестација, по основу пружених медицинских услуга, односно извршених инспекција и анализа, итд. Део остварених прихода по овом основу корисници буџета и средстава организација за обавезно социјално осигурање евидентирали су на контима у оквиру група економских класификација које се у поступку консолидације прихода не искључују (конта: 731000, 732000, 741000, 742000, 745000). Овакав начин евидентирања прихода остварених уплатама од другог корисника буџета или корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање, има за последицу двоструко рачунање прихода у поступку консолидације и дупло исказивање података у Консолидованом извештају Републике Србије, јер неће омогућити да се искључе међусобни трансфери између корисника на истом нивоу власти као и између различитих нивоа власти. Због тога поново указујемо на неуређеност ове области, односно да прописима није уређен третман, начин евидентирања и консолидације остварених прихода по основу преноса средстава (плаћања) између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти за финансирање пројеката, пружене услуге, набављена добра, накнаду трошкова, подстицај и др.

Наведени начин уплате и евидентирања прихода проузроковао је да су у Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину више исказани приходи од донација, приходи од имовине, приходи од продаје добара и услуга и мешовити и неодређени приходи, који се у поступку консолидације не искључују и то:

- приходи које су остварили директни или индиректни корисници буџета Републике Србије укључени у систем извршења буџета у износу најмање од 100.741 хиљаде динара, а односе се на примљена средства од директних и индиректних корисника буџета Републике Србије;

- приходи које су остварили корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу најмање од 425.129 хиљада динара, а односе се на примљена средства из буџета локалних власти у износу најмање од 297.505 хиљада динара, средства из буџета Аутономне покрајине Војводине у износу најмање од 751 хиљада динара и средства из буџета Републике Србије (преноси од директних корисника буџета) у износу најмање од 126.873 хиљада динара;

- приходи које су остварили корисници буџета локалних власти у износу најмање од 9.678 хиљада динара, а односе се на међусобна плаћања између буџета локалних власти, односно на примљена средства од корисника других буџета локалних власти по основу уплата за услуге архива, позоришта, суфинансирања заједничких пројеката и др.

Ревизијом текућих прихода код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2022. годину утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих прихода у износу најмање од 13.305.577 хиљада динара. Утврђене грешке у финансијским извештајима субјеката ревизије приказане су у Графикону 5.



Графикон 5. Утврђене грешке у исказивању прихода код субјеката ревизије

Наведене грешке утврђене су у поступку ревизије:

(1) Завршног рачуна буџета Републике Србије и финансијских извештаја директних корисника буџета у износу од 6.678.155 хиљада динара, а односе се на:

- више исказане приходе у износу најмање од 313.058 хиљада динара;
- погрешно евидентиране и исказане приходе у износу најмање од 6.365.097 хиљада динара;

(2) Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање и финансијских извештаја корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања у износу од 251.089 хиљада динара, а односе се на:

- више исказане приходе у износу најмање од 22.530 хиљада динара;
- погрешно евидентиране и исказане приходе у износу најмање од 228.559 хиљада динара;

(3) Консолидованих извештаја градова и завршних рачуна општина у износу најмање од 6.376.333 хиљаде динара, а односе се на:

- мање исказане приходе у износу најмање од 4.706 хиљада динара (сторнирани приходи);
- више исказане приходе у износу најмање од 6.293.877 хиљада динара (мешовити неодређени приходи који немају карактер јавних прихода, приходи од продаје добара и услуга, донације и помоћи од међународних организација);
- погрешно евидентиране и исказане приходе у износу најмање од 77.750 хиљада динара (приходи евидентирани на економским класификацијама које нису прописане за ту намену).

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

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

У Извештају о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2022. годину скренута је пажња на одређена питања која су од утицаја на поступак консолидације прихода и примања, расхода и издатака и то:

(1) Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем није прописан конто за евидентирање прихода из буџета општине/града, односно трансфера од другог нивоа власти у корист корисника средстава РФЗО-а.



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

(2) на Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем којим је у члану 17. прописано да се на синтетичком конту у оквиру групе 733000 – Трансфери од других нивоа власти исказују и трансфери ка организацијама обавезног социјалног осигурања, што није у складу са одредбама члана 2. став 1. тачка 11) Закона о буџетском систему којим је дефинисано да Централни ниво државе обухвата буџет Републике Србије и ванбуџетске фондове, укључујући и фондове социјалног осигурања, због чега је потребно ускладити наведене одредбе;

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

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2022. годину субјеката ревизије.

**Откривена неправилност:**

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

**Ризик:**

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

**Препорука број 4:**

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



#### Откривена неправилност:

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину више су исказани приходи у износу најмање од 535.548 хиљада динара јер приликом консолидације прихода за 2022. годину нису искључени сви међусобни трансфери између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти за пружене услуге, набављена добра, накнаду трошкова, подстицај или су/финансирање пројеката, што је последица неуређеног начина евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава по наведеном основу из буџета Републике Србије, буџета локалних власти и из средстава организација за обавезно социјално осигурање и примљених средстава код крајњег корисника средстава наведених нивоа власти и организација за социјално осигурање.

#### Ризик:

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

#### Препорука број 5:

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

### 2.2.1.2 Примања од продаје нефинансијске имовине (конто 800000)

Примања од продаје нефинансијске имовине у Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину исказана су у износу од 33.847.275 хиљада динара (у 2021. години 27.506.814 хиљада динара) и исказана су по нивоима власти у Табели 4.

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

Конто	Опис	Буџет Републике Србије	Буџети локалног нивоа власти	Финансијски планови ООСО	Консолидовани биланс	% учешћа
1	2	3	4	5	6	7
<b>810</b>	<b>Примања од продаје основних средстава</b>	<b>4.829.267</b>	<b>9.316.143</b>	<b>122.726</b>	<b>14.268.136</b>	0,42
811	Примања од продаје непокретности	4.216.573	9.286.471	94.938	13.597.982	0,40
812	Примања од продаје покретне имовине	609.616	27.149	14.845	651.610	0,02
813	Примања од продаје осталих основних средстава	3.078	2.523	12.943	18.544	0,00
<b>820</b>	<b>Примања од продаје залиха</b>	<b>4.691.761</b>	<b>356.857</b>	<b>7.661.702</b>	<b>12.710.320</b>	0,38
821	Примања од продаје робних резерви	4.691.761	17.136	0	4.708.897	0,14
822	Примања од продаје залиха производње	0	44.160	239.583	283.743	0,01
823	Примања од продаје робе за даљу продају	0	295.561	7.422.119	7.717.680	0,23
<b>840</b>	<b>Примања од продаје природне имовине</b>	<b>999.209</b>	<b>5.869.610</b>	<b>0</b>	<b>6.868.819</b>	0,20
841	Примања од продаје земљишта	999.209	5.869.610		6.868.819	0,20
<b>800</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>10.520.237</b>	<b>15.542.610</b>	<b>7.784.428</b>	<b>33.847.275</b>	<b>100,00%</b>

У поступку ревизије примања од продаје нефинансијске имовине код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја



Републике Србије за 2022. годину утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих примања у износу најмање од 3.882.042 хиљада динара.

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

- корисника буџета локалних власти у износу најмање од 3.881.909 хиљаде динара;
- директних корисника буџета Републике Србије у износу најмање од 133 хиљада динара.

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

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2022. годину субјеката ревизије.

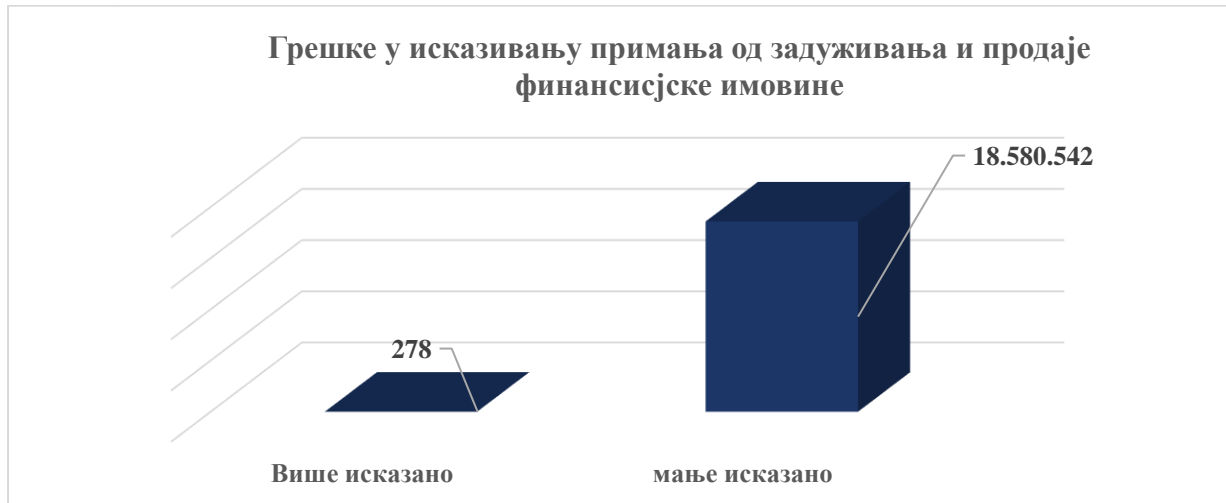
### 2.2.1.3 Примања од задуживања и продаје финансијске имовине (конто 900000)

Примања од задуживања и продаје финансијске имовине у Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину исказана су у укупном износу од 665.456.702 хиљаде динара (у 2021. години 673.367.084 хиљада динара) и исказана су по нивоима власти у Табели 5.

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

Конто	Опис	Буџет Републике Србије	Буџети локалног нивоа власти	Финансијски планови ООСО	Консолидовани биланс	% учешћа
1	2	3	4	5	6	7
910	Примања од продаје финансијске имовине	638.435.025	8.956.247	316.513	647.707.785	97,33%
911	Примања од домаћег задуживања	223.741.268	8.644.877	316.513	232.702.658	34,97%
912	Примања од иностраног задуживања	414.693.757	311.370	0	415.005.127	62,36%
920	Примања од продаје финансијске имовине	15.984.366	482.012	1.282.539	17.748.917	2,67%
921	Примања од продаје домаће финансијске имовине	15.896.961	482.012	1.282.539	17.661.512	2,65%
922	Примања од продаје стране финансијске имовине	87.405	0	0	87.405	0,01%
900	Примања од иностраног задуживања	654.419.391	9.438.259	1.599.052	665.456.702	100,00%

У поступку ревизије финансијских извештаја субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2022. годину, утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих примања од задуживања и продаје финансијске имовине у износу најмање од 18.580.820 хиљада динара и Утврђене грешке у финансијским извештајима субјеката ревизије приказане су у Графикону 6.



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

Наведене неправилности утврђене су у поступку ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије и финансијских извештаја директних корисника буџета у износу најмање од 18.580.820 хиљада динара, а односе се на:

(1) Мање исказана примања од задуживања и продаје финансијске имовине у износу најмање од 18.580.542 хиљада динара, од чега се:

- износ од 18.209.824 хиљада динара односи на мање исказана примања од иностраног задуживања по основу програмских и пројектних зајмова, а која нису евидентирана у Главној књизи трезора и нису исказана као примања текућег периода у оквиру групе економске класификације 912 – Примања од иностраног задуживања;

- износ од 109.611 хиљада динара односи на мање исказана примања од иностраног задуживања по основу програмских и пројектних зајмова, а која нису евидентирана у Главној књизи трезора и помоћној књизи Министарства и исказана у финансијском извештају, што није у складу са чл. 45 и 48 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину, чланом 5 став 2 и чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 19 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- износ од 261.107 хиљада динара односи на мање исказана примања текућег периода, што није у складу са чл. 44, 45 и 48 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину, чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству чл. 16 и 19 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

(2) Више исказана примања од задуживања и продаје финансијске имовине у износу најмање од 278 хиљада динара, што није у складу са чланом 19. Правилника стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству

У вези са уоченим грешкама дате су препоруке субјектима ревизије да примања од иностраних задуживања и продаје финансијске имовине евидентирају и исказују у складу са готовинском основом.

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2022. годину субјеката ревизије.



## 2.2.2 Текући расходи и издаци

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину исказани су текући расходи и издаци у износу од 3.534.478.170 хиљада динара (у 2021. години 3.235.226.659 хиљада динара).

Упоредни преглед расхода и издатака исказаних у Консолидованим извештајима Републике Србије за 2020, 2021. и 2022. годину приказана је у Табели 6.

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

Конт	Опис	Буџет Републике Србије	Буџети локалних нивоа власти	Финансијски планови ООСО	Консолидовани биланс	% Учешћа
1	2	3	4	5	6	7
<b>400</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>988.596.120</b>	<b>314.592.124</b>	<b>1.144.287.455</b>	<b>2.447.475.699</b>	<b>69,25%</b>
<b>410</b>	<b>Расходи за запослене</b>	<b>324.026.433</b>	<b>72.920.426</b>	<b>187.350.105</b>	<b>584.296.964</b>	<b>16,53%</b>
411	Плате додаци и накнаде запослених (зараде)	294.222.589	66.108.678	175.137.363	535.468.630	15,15%
413	Накнаде у натури	1.701.855	926.163	359.624	2.987.642	0,08%
414	Социјална давања запосленима	7.028.027	2.614.989	3.407.094	13.050.110	0,37%
415	Накнаде трошкова за запослене	16.275.432	1.606.219	5.253.336	23.134.987	0,65%
416	Награде запосленима и остали посебни расходи	4.677.834	1.538.246	3.192.688	9.408.768	0,27%
417	Посланички додатак	120.696	126.131	0	246.827	0,01%
<b>420</b>	<b>Коришћење услуга и роба</b>	<b>174.040.814</b>	<b>157.286.062</b>	<b>161.994.949</b>	<b>493.321.825</b>	<b>13,96%</b>
421	Стални трошкови	38.140.949	24.145.608	18.522.043	80.808.600	2,29%
422	Трошкови путовања	6.042.319	1.536.844	440.348	8.019.511	0,23%
423	Услуге по уговору	44.272.771	59.329.470	8.397.368	111.999.609	3,17%
424	Специјализоване услуге	35.238.776	31.994.964	1.437.914	68.671.654	1,94%
425	Текуће поправке и одржавање	12.586.716	30.247.654	5.497.306	48.331.676	1,37%
426	Материјал	37.759.283	10.031.522	127.699.970	175.490.775	4,97%
<b>430</b>	<b>Амортизација и употреба средстава за рад</b>	<b>10.315</b>		<b>239.366</b>	<b>249.681</b>	<b>0,01%</b>
431	Амортизација некретнина и опреме	10.315		237.620	247.935	0,01%
432	Амортизација култивисане имовине	0		4	4	0,00%
435	Амортизација нематеријалне имовине	0		1.742	1.742	0,00%
<b>440</b>	<b>Отплата камата и пратећи трошкови задужевања</b>	<b>104.659.237</b>	<b>1.431.710</b>	<b>208.812</b>	<b>106.299.759</b>	<b>3,01%</b>
441	Отплате домаћих камата	58.549.814	578.247	31.484	59.159.545	1,67%
442	Отплата страних камата	32.807.223	679.008	297	33.486.528	0,95%
443	Отплата камата по гаранцијама	2.023.542	0	0	2.023.542	0,06%
444	Пратећи трошкови задужевања	11.278.658	174.455	177.031	11.630.144	0,33%
<b>450</b>	<b>Субвенције</b>	<b>157.968.310</b>	<b>32.092.756</b>	<b>0</b>	<b>190.061.066</b>	<b>5,38%</b>
451	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	126.281.647	27.828.436	0	154.110.083	4,36%
452	Субвенције приватним финансијским институцијама	3.524.341	0	0	3.524.341	0,10%
453	Субвенције јавним финансијским институцијама	0	79.825	0	79.825	0,00%
454	Субвенције приватним предузећима	28.162.322	4.184.495	0	32.346.817	0,92%
<b>460</b>	<b>Донације дотације и трансфери</b>	<b>16.872.365</b>	<b>2.506.214</b>	<b>557.573</b>	<b>19.936.152</b>	<b>0,56%</b>
461	Донације страним в/ладама	23.267	0	0	23.267	0,00%
462	Дотације међународним организацијама	9.653.024	79.704	397	9.733.125	0,28%
465	Остале дотације и трансфери	7.196.074	2.426.510	557.176	10.179.760	0,29%
<b>470</b>	<b>Социјално осигурање и социјална заштита</b>	<b>138.678.400</b>	<b>23.953.154</b>	<b>791.808.448</b>	<b>954.440.002</b>	<b>27,00%</b>
471	Права из социјалног осигурања (организације обавезног социјалног осигурања)	0	31.224	791.518.528	791.549.752	22,40%
472	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	138.678.400	23.921.930	289.920	162.890.250	4,61%
<b>480</b>	<b>Остали расходи</b>	<b>72.340.246</b>	<b>24.401.802</b>	<b>2.128.202</b>	<b>98.870.250</b>	<b>2,80%</b>
481	Дотације невладиним организацијама	13.462.851	17.095.088	848	30.558.787	0,86%
482	Порези обавезне таксе и казне	1.310.935	1.324.656	479.926	3.115.517	0,09%





Кonto	Опис	Буџет Републике Србије	Буџети локалних нивоа власти	Финансијски планови ООСО	Консолидовани биланс	% Учешћа
1	2	3	4	5	6	7
483	Новчане казне и пенали по решењу судова	15.276.488	3.803.997	1.177.599	20.258.084	0,57%
484	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	30.732.043	193.617	6.914	30.932.574	0,88%
485	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	11.557.929	1.984.444	462.915	14.005.288	0,40%
<b>500</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>410.239.035</b>	<b>83.180.454</b>	<b>30.796.487</b>	<b>524.215.976</b>	<b>14,83%</b>
<b>510</b>	<b>Основна средства</b>	<b>351.502.355</b>	<b>74.562.345</b>	<b>24.944.954</b>	<b>451.009.654</b>	<b>12,76%</b>
511	Зграде и грађевински објекти	241.714.740	62.348.684	10.477.972	314.541.396	8,90%
512	Машине и опрема	93.413.681	8.832.621	10.413.947	112.660.249	3,19%
513	Остале некретнине и опрема	326.480	1.583.004	120.229	2.029.713	0,06%
514	Култивисана имовина	5.886	71.545	1.291	78.722	0,00%
515	Нематеријална имовина	16.041.568	1.726.491	3.931.515	21.699.574	0,61%
<b>520</b>	<b>Залихе</b>	<b>40.837.097</b>	<b>406.142</b>	<b>5.851.533</b>	<b>47.094.772</b>	<b>1,33%</b>
521	Робне резерве	39.250.359	132.915	0	39.383.274	1,11%
522	Залихе производње	286.878	64.690	104.422	455.990	0,01%
523	Залихе робе за даљу продају	1.299.860	208.537	5.747.111	7.255.508	0,21%
<b>540</b>	<b>Природна имовина</b>	<b>17.899.583</b>	<b>8.211.967</b>	<b>0</b>	<b>26.111.550</b>	<b>0,74%</b>
541	Земљиште	17.899.583	8.210.881	0	26.110.464	0,74%
543	Шуме и воде	0	1.086	0	1.086	0,00%
<b>600</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>545.402.030</b>	<b>13.158.603</b>	<b>4.225.862</b>	<b>562.786.495</b>	<b>15,92%</b>
<b>610</b>	<b>Отплата главнице</b>	<b>342.836.206</b>	<b>9.769.042</b>	<b>172.719</b>	<b>352.777.967</b>	<b>9,98%</b>
611	Отплата главнице домаћим кредиторима	230.349.820	6.006.470	167.625	236.523.915	6,69%
612	Отплата главнице страним кредиторима	91.211.101	3.717.083	4.330	94.932.514	2,69%
613	Отплата главнице по гаранцијама	21.275.285	42.634	0	21.317.919	0,60%
614	Отплата главнице за финансијски лизинг	0	2.855	764	3.619	0,00%
<b>620</b>	<b>Набавка финансијске имовине</b>	<b>202.565.824</b>	<b>3.389.561</b>	<b>4.053.143</b>	<b>210.008.528</b>	<b>5,94%</b>
621	Набавка домаће финансијске имовине	201.263.437	3.389.561	4.053.143	208.706.141	5,90%
622	Набавка стране финансијске имовине	1.302.387	0	0	1.302.387	0,04%
<b>Консолидовани расходи и издаци</b>		<b>1.944.237.185</b>	<b>410.931.181</b>	<b>1.179.309.804</b>	<b>3.534.478.170</b>	<b>100,00%</b>

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину исказани су расходи и издаци буџета Републике Србије у износу од 1.944.237.185 хиљаде динара, расходи и издаци организација за обавезно социјално осигурање у износу од 1.179.309.804 хиљаде динара и расходи и издаци локалних власти у износу од 410.931.181 хиљаде динара.

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



Графикон 7. Учешће консолидованих расхода и издатака по нивоима власти



У поступку консолидације искључени су расходи и издаци у укупном износу од 571.095.971 хиљаде динара.

### 2.2.2.1 Текући расходи

Укупни текући расходи исказани су у износу од 2.447.475.699 хиљада динара (у 2021. години у износу од 2.378.985.146 хиљада динара).

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

Табела 7. Текући расходи по нивоима власти у хиљадама динара

Кonto	Опис	Буџет Републике Србије	Буџети локалних нивоа власти	Финансијски планови ООСО	Консолидовани биланс	% Учешћа
1	2	3	4	5	6	7
<b>410</b>	<b>Расходи за запослене</b>	<b>324.026.433</b>	<b>72.920.426</b>	<b>187.350.105</b>	<b>584.296.964</b>	<b>23,87%</b>
411	Плате додаци и накнаде запослених (зараве)	294.222.589	66.108.678	175.137.363	535.468.630	21,88%
413	Накнаде у натури	1.701.855	926.163	359.624	2.987.642	0,12%
414	Социјална давања запосленима	7.028.027	2.614.989	3.407.094	13.050.110	0,53%
415	Накнаде трошкова за запослене	16.275.432	1.606.219	5.253.336	23.134.987	0,95%
416	Награде запосленима и остали посебни расходи	4.677.834	1.538.246	3.192.688	9.408.768	0,38%
417	Посланички додатак	120.696	126.131	0	246.827	0,01%
<b>420</b>	<b>Коришћење услуга и роба</b>	<b>174.040.814</b>	<b>157.286.062</b>	<b>161.994.949</b>	<b>493.321.825</b>	<b>20,16%</b>
421	Стални трошкови	38.140.949	24.145.608	18.522.043	80.808.600	3,30%
422	Трошкови путовања	6.042.319	1.536.844	440.348	8.019.511	0,33%
423	Услуге по уговору	44.272.771	59.329.470	8.397.368	111.999.609	4,58%
424	Специјализоване услуге	35.238.776	31.994.964	1.437.914	68.671.654	2,81%
425	Текуће поправке и одржавање	12.586.716	30.247.654	5.497.306	48.331.676	1,97%
426	Материјал	37.759.283	10.031.522	127.699.970	175.490.775	7,17%
<b>430</b>	<b>Амортизација и употреба средстава за рад</b>	<b>10.315</b>		<b>239.366</b>	<b>249.681</b>	<b>0,01%</b>
431	Амортизација некретнина и опреме	10.315		237.620	247.935	0,01%
432	Амортизација култивисане имовине	0		4	4	0,00%
435	Амортизација нематеријалне имовине	0		1.742	1.742	0,00%
<b>440</b>	<b>Отплата камата и пратећи трошкови задуживања</b>	<b>104.659.237</b>	<b>1.431.710</b>	<b>208.812</b>	<b>106.299.759</b>	<b>4,34%</b>
441	Отплате домаћих камата	58.549.814	578.247	31.484	59.159.545	2,42%
442	Отплата страних камата	32.807.223	679.008	297	33.486.528	1,37%
443	Отплата камата по гаранцијама	2.023.542	0	0	2.023.542	0,08%
444	Пратећи трошкови задуживања	11.278.658	174.455	177.031	11.630.144	0,48%
<b>450</b>	<b>Субвенције</b>	<b>157.968.310</b>	<b>32.092.756</b>	<b>0</b>	<b>190.061.066</b>	<b>7,77%</b>
451	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	126.281.647	27.828.436	0	154.110.083	6,30%
452	Субвенције приватним финансијским институцијама	3.524.341	0	0	3.524.341	0,14%
453	Субвенције јавним финансијским институцијама	0	79.825	0	79.825	0,00%
454	Субвенције приватним предузећима	28.162.322	4.184.495	0	32.346.817	1,32%
<b>460</b>	<b>Донације дотације и трансфери</b>	<b>16.872.365</b>	<b>2.506.214</b>	<b>557.573</b>	<b>19.936.152</b>	<b>0,81%</b>
461	Донације страним в/адама	23.267	0	0	23.267	0,00%
462	Дотације међународним организацијама	9.653.024	79.704	397	9.733.125	0,40%
465	Остале дотације и трансфери	7.196.074	2.426.510	557.176	10.179.760	0,42%
<b>470</b>	<b>Социјално осигурање и социјална заштита</b>	<b>138.678.400</b>	<b>23.953.154</b>	<b>791.808.448</b>	<b>954.440.002</b>	<b>39,00%</b>
471	Права из социјалног осигурања (организације обавезног социјалног осигурања)	0	31.224	791.518.528	791.549.752	32,34%
472	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	138.678.400	23.921.930	289.920	162.890.250	6,66%
<b>480</b>	<b>Остали расходи</b>	<b>72.340.246</b>	<b>24.401.802</b>	<b>2.128.202</b>	<b>98.870.250</b>	<b>4,04%</b>
481	Дотације невладиним организацијама	13.462.851	17.095.088	848	30.558.787	1,25%
482	Порези обавезне таксе и казне	1.310.935	1.324.656	479.926	3.115.517	0,13%
483	Новчане казне и пенали по решењу судова	15.276.488	3.803.997	1.177.599	20.258.084	0,83%
484	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	30.732.043	193.617	6.914	30.932.574	1,26%



Конт	Опис	Буџет Републике Србије	Буџети локалних нивоа власти	Финансијски планови ООСО	Консолидовани биланс	% Учешћа
1	2	3	4	5	6	7
485	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	11.557.929	1.984.444	462.915	14.005.288	0,57%
400	Текући расходи	988.596.120	314.592.124	1.144.287.455	2.447.475.699	100,00%

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



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

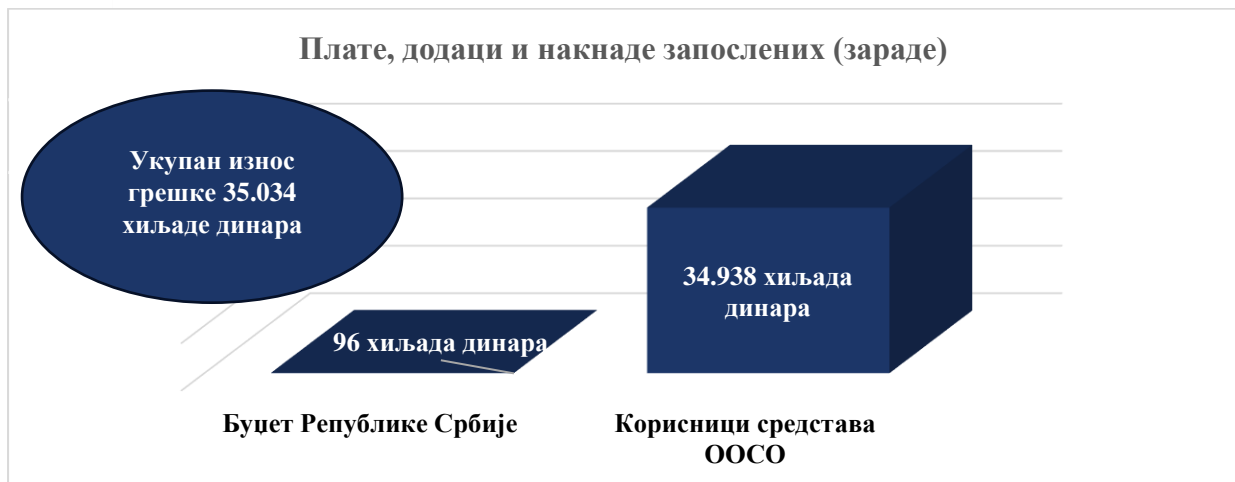
#### 2.2.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) (конт 411000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину исказани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у укупном износу од 535.468.630 хиљаде динара

Расходи на име плата, додатака и накнада запослених (зарада) исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 294.222.589 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 175.137.363 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 66.108.678 хиљаде динара.

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину мање су исказане плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу најмање од 40.963.885 хиљада динара, које се односе на пренос средстава за ове намене из буџета Републике Србије индиректним корисницима Републике Србије, употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, а које се искључују у поступку консолидације.

У поступку ревизије финансијских извештаја буџета Републике Србије, буџета локалних власти и организација за обавезно социјално осигурање утврђене су грешке у евидентирању и исказивању плата, додатака и накнада запослених (зарада) у износу најмање од 35.034 хиљаде динара које су од утицаја на поступак консолидације расхода и издатака, што је приказано у Графикону 9.



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

Погрешно евидентирани подаци утврђени су:

(1) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета Републике Србије у износу најмање од 96 хиљада динара и односе се на расходе евидентирание као плате, додаци и накнаде запослених (зараде), уместо накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа;

(2) у оквиру ревизије финансијских извештаја организација обавезног социјалног осигурања у износу од 34.938 хиљада динара и односе се на расходе евидентирание као плате, додаци и накнаде запослених (зараде), уместо услуге по уговору и доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца.

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

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2022. годину субјеката ревизије.

#### **Откривена неправилност:**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину мање су исказане плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу најмање од 40.963.885 хиљада динара, које се односе на пренос средстава за ове намене из буџета Републике Србије индиректним корисницима Републике Србије, употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, а која се искључују у поступку консолидације и што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 44) Закона о буџетском систему.

#### **Ризик:**

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



### **Препорука број 6:**

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

#### **2.2.2.1.2 Накнаде у природи (конто 413000)**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину исказани су расходи на групи економске класификације 413 – Накнаде у природи у укупном износу од 2.987.642 хиљада динара.

Расходи на име накнада у природи исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 1.701.855 хиљаде динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 359.624 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 926.163 хиљаде динара.

У поступку ревизије финансијских извештаја буџета локалних власти утврђене су грешке у износу најмање од 4.341 хиљаде динара које се односе на погрешно евидентиране расходе на накнаде у природи, уместо на награде запосленима и услуге по уговору.

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

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2022. годину субјеката ревизије.

#### **2.2.2.1.3 Социјална давања запосленима (конто 414000)**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину исказани су расходи на групи економске класификације 414 – Социјална давања запосленима у укупном износу од 13.050.110 хиљаде динара.

Расходи на име социјалних давања запосленима исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 7.028.027 хиљаде динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 3.407.094 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 2.614.989 хиљаде динара.

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину мање су исказана социјална давања запосленима у износу најмање од 222.639 хиљада динара, која се односе на пренос средстава за ове намене из буџета Републике Србије индиректним корисницима Републике Србије, употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, а које се искључују у поступку консолидације.

### **Откривена неправилност:**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину мање су исказана социјална давања запосленима у износу најмање од 222.639 хиљада динара, која се односе на пренос средстава за ове намене из буџета Републике Србије индиректним корисницима



Републике Србије, употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, а која се искључују у поступку консолидације и што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 44) Закона о буџетском систему.

**Ризик:**

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

**Препорука број 7:**

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

**2.2.2.1.4 Накнаде трошкова за запослене (конто 415000)**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину исказани су расходи на групи економске класификације 415 – Накнаде трошкова за запослене у укупном износу од 23.134.987 хиљада динара.

Расходи на име накнаде трошкова за запослене исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 16.275.432 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 5.253.336 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 1.606.219 хиљада динара.

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину мање су исказане накнаде трошкова за запослене у износу најмање од 31.407 хиљада динара, које се односе на пренос средстава за ове намене из буџета Републике Србије индиректним корисницима Републике Србије, употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, а које се искључују у поступку консолидације.

У поступку ревизије накнаде трошкова за запослене код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2022. годину утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода у износу најмање од 1.307 хиљада динара, што је приказано у Графикону 10.



Графикон 10. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању накнаде трошкова за запослене

Погрешно исказани подаци односе се на евидентиране и исказане накнаде трошкова за запослене уместо накнаде трошкова за превоз на посао и са посла и накнаде у натура.



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

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2022. годину субјеката ревизије.

**Откривена неправилност:**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину мање су исказане накнаде трошкова за запослене у износу најмање од 31.407 хиљада динара, које се односе на пренос средстава за ове намене из буџета Републике Србије индиректним корисницима Републике Србије, употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, а која се искључују у поступку консолидације и што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 44) Закона о буџетском систему.

**Ризик:**

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

**Препорука број 8:**

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

**2.2.2.1.5 Награде запосленима и остали посебни расходи (конто 416000)**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину исказани су расходи на групи економске класификације 416 – Награде запосленима и остали посебни расходи у укупном износу од 9.408.768 хиљаде динара.

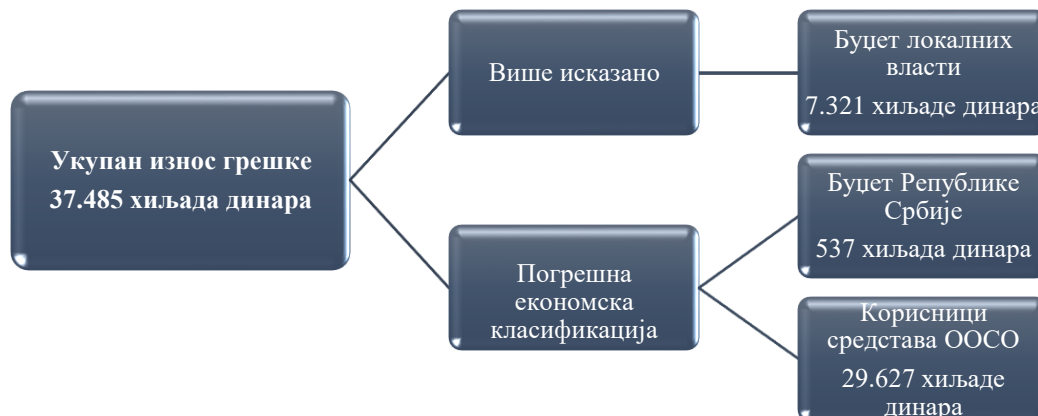
Расходи на име награде запосленима и осталих посебних расхода исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 4.677.834 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 3.192.688 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 1.538.246 хиљада динара.

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину мање су исказане награде запосленима и остали посебни расходи у износу најмање од 9.883 хиљада динара, које се односе на пренос средстава за ове намене из буџета Републике Србије индиректним корисницима Републике Србије, употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, а које се искључују у поступку консолидације.

У поступку ревизије награда запосленима и осталих посебних расхода код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2022. годину утврђене су грешке које су од утицаја на правилно



исказивање консолидованих расхода у износу најмање од 37.485 хиљада динара, што је приказано у Графикону 11.



Графикон 11. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању награда запосленима и осталих посебних расхода

Погрешно евидентирани подаци утврђени су:

(1) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета Републике Србије у износу најмање од 537 хиљада динара и односе се на расходе евидентирание као награде запосленима и остали посебни расходи, уместо доприноса за пензијско и инвалидско осигурање у износу од најмање 366 хиљада динара и доприноса за здравствено осигурање у износу од најмање 171 хиљаду динара;

(2) у оквиру ревизије финансијских извештаја организација обавезног социјалног осигурања у износу од 29.627 хиљада динара и односе се на расходе евидентирание као награде запосленима и остали посебни расходи, уместо социјалних давања запосленим и услуга по уговору;

(3) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалних власти у износу најмање од 7.321 хиљаде динара и односе се на више исказане расходе евидентирание као награде запосленима и остали посебни расходи иако се исти не односи на расход субјекта ревизије.

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

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2022. годину субјеката ревизије.

#### **Откривена неправилност:**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину мање су исказане награде запосленима и остали посебни расходи у износу најмање од 9.883 хиљада динара, које се односе на пренос средстава за ове намене из буџета Републике Србије индиректним корисницима Републике Србије, употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, а која се искључују у поступку консолидације и што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 44) Закона о буџетском систему.





**Ризик:**

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

**Препорука број 9:**

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

**2.2.2.1.6 Посланички додатак (конто 417000)**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину исказани су расходи на групи економске класификације 417 – Посланички додатак у укупном износу од 246.827 хиљаду динара.

Расходи на име посланичког додатка исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 120.696 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 126.131 хиљаде динара.

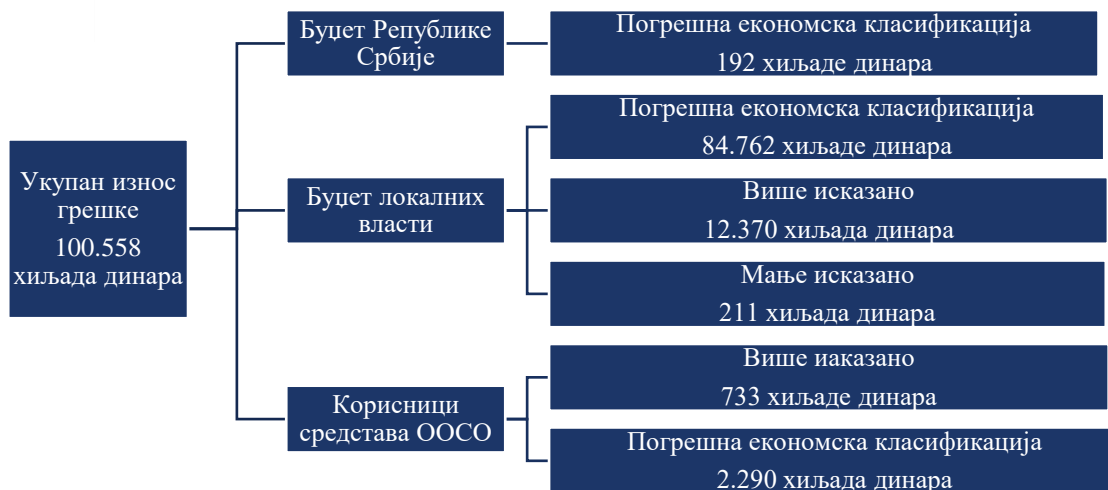
У поступку ревизије посланичког додатка код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2022. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода.

**2.2.2.1.7 Стални трошкови (конто 421000)**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину исказани су расходи на групи економске класификације 421 – Стални трошкови у укупном износу од 80.808.600 хиљаде динара.

Расходи на име сталних трошкова исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 38.140.949 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 18.522.043 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 24.145.608 хиљада динара.

У поступку ревизије финансијских извештаја буџета локалних власти утврђене су грешке у евидентирању и исказивању сталних трошкова, а које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода у износу најмање од 100.558 хиљада динара, што је приказано у Графикону 12.



Графикон 12. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању сталних трошкова

Погрешно исказани подаци утврђени су:

(1) у оквиру ревизије финансијских извештаја директних корисника буџета Републике Србије у износу најмање од 192 хиљаде динара, а односе се на евидентиране и исказане расходе у оквиру економске класификације 421000 - Стални трошкови, уместо расхода за услуге по уговору;

(2) у оквиру ревизије финансијских извештаја организација обавезног социјалног осигурања у износу од 3.023 хиљаде динара и односе се на:

- на расходе евидентиране у оквиру економске класификације 421000 - Стални трошкови, уместо материјала у износу од 2.290 хиљада динара;

- више евидентиране и исказане расходе за сталне трошкове у износу најмање од 733 хиљада динара, јер рефундација трошкова није евидентирана као корекција текућих расхода;

(3) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалних власти у износу најмање од 97.343 хиљаде динара и односе се на:

- евидентиране и исказане расходе у оквиру економске класификације 421000 - Стални трошкови у износу од 84.762 хиљаде динара, уместо специјализованих услуга, текућих поправки и одржавања, услуга по уговору, пореза, обавезних такси, казни, пенала и камата, издатака за зграде и грађевинске објекте;

- више евидентиране и исказане расходе за сталне трошкове у износу најмање од 12.370 хиљада динара јер рефундација трошкова није евидентирана као корекција текућих расхода;

- мање евидентиране и исказане расходе за сталне трошкове у износу најмање од 211 хиљада динара.

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

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2022. годину субјеката ревизије.



#### **2.2.2.1.8 Трошкови путовања (конто 422000)**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину исказани су расходи на групи економске класификације 422 – Трошкови путовања у укупном износу од 8.019.511 хиљада динара.

Расходи на име трошкова путовања исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 6.042.319 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 440.348 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 1.536.844 хиљаде динара.

У поступку ревизије трошкова путовања код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2022. годину утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода у износу најмање од 104.332 хиљаде динара.

Наведене грешке односе се на погрешно евидентираних расходе корисника буџета локалних власти у оквиру групе економске класификације 422000 – Трошкови путовања, уместо субвенције приватним предузећима, накнада за социјалну заштиту из буџета, осталих општих услуга, услуга по уговору, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт.

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

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2022. годину субјеката ревизије.

#### **2.2.2.1.9 Услуге по уговору (конто 423000)**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину исказани су расходи на групи економске класификације 423 – Услуге по уговору у укупном износу од 111.999.609 хиљада динара.

Расходи на име услуга по уговору исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 44.272.771 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 8.397.368 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 59.329.470 хиљада динара.

У оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалних власти утврђено је да су расходи исказани на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору више исказани у износу најмање од 653 хиљада динара, за пружене услуге и да исти нису искључени у поступку консолидације расхода и издатака.

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину више су исказане услуге по уговору у износу најмање од 114 хиљада динара, које се односе на уплате/трансфере између корисника буџета Републике Србије за пружене услуге и које нису искључене у поступку консолидације расхода и издатака. На овај начин је дошло до двоструког рачунања и исказивања остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака, што има за последицу нетачан Консолидовани извештај Републике Србије за 2022. годину.



У поступку ревизије услуга по уговору код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2022. годину утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода у износу најмање од 7.568.992 хиљаде динара, што је приказано у Графикону 13.



Графикон 13. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању услуга по уговору

Погрешно исказани подаци утврђени су:

(1) у оквиру ревизије финансијских извештаја директних корисника буџета Републике Србије у износу најмање од 5.780 хиљада динара, а односе на евидентираних и исказаних расхода за услуге по уговору, уместо расхода за стручне услуге, остале порезе, обавезне таксе и медицинске услуге;

(2) у оквиру ревизије финансијских извештаја организација обавезног социјалног осигурања у износу од 157 хиљада динара и односе се на расходе евидентираних у оквиру економске класификације 423000 – Услуге по уговору, уместо расхода за награде запосленима и остали посебни расходи;

(3) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалних власти у износу најмање од 7.563.055 хиљада динара и односе се на:

- евидентираних и исказаних расхода за услуге по уговору у износу од 1.274.770 хиљада динара, уместо расхода за текуће поправке и одржавање, специјализоване услуге, сталних трошкова, награде запосленима и остали посебни расходи, субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, издатака за зграде и грађевинске објекте, нематеријалну имовину и др.;

- више евидентираних и исказаних расхода за сталне трошкове у износу најмање од 6.288.285 хиљада динара иако исти нису извршени, односно у поступку консолидације нису искључени.

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



Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2022. годину субјеката ревизије.

**Откривена неправилност:**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину више су исказани расходи за услуге по уговору у износу најмање од 767 хиљада динара која представљају плаћања или пренос средстава од стране корисника буџета Републике Србије и корисника буџета локалних власти корисницима средстава обавезног социјалног осигурања и другим корисницима буџета, за пружене услуге или за су/финансирање прописаних надлежности, због чега је у поступку консолидације наведених расхода дошло до двоструког рачунања и исказивања извршених расхода, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 26) Закона о буџетском систему.

**Ризик:**

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

**Препорука број 10:**

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

**2.2.2.1.10 Специјализоване услуге (конто 424000)**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину исказани су расходи на групи економске класификације 424 – Специјализоване услуге у укупном износу од 68.671.654 хиљаде динара.

Расходи на име специјализованих услуга исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 35.238.776 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 1.437.914 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 31.994.964 хиљада динара.

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину више су исказане услуге по уговору у износу најмање од 114.458 хиљада динара, које се односе на уплате/трансфере између корисника буџета Републике Србије за пружене услуге и које нису искључене у поступку консолидације расхода и издатака. На овај начин је дошло до двоструког рачунања и исказивања остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака, што има за последицу нетачан Консолидовани извештај Републике Србије за 2022. годину.

У поступку ревизије специјализованих услуга код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за



2022. годину утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода у износу најмање од 390.462 хиљаде динара, што је приказано у Графикону 14.



Графикон 14. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању специјализованих услуга

Погрешно исказани подаци утврђени су:

(1) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета Републике Србије у износу најмање од 189 хиљада динара, а односе се на извршене и евидентирание расходе за специјализоване услуге, уместо текуће поправке и одржавање, комуналне услуге и остале услуге штампања;

(2) у оквиру ревизије финансијских извештаја организација обавезног социјалног осигурања у износу од 8.835 хиљада динара и односе се на погрешно евидентирание расходе за специјализоване услуге, уместо трошкова за набављени материјал.

(3) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалних власти у износу најмање од 381.438 хиљада динара, а односе се на погрешно евидентирание расходе за специјализоване услуге, уместо услуга по уговору, текућих поправки и одржавања, субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама, субвенција приватним предузећима, накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, комуналне услуге, дотације осталим непрофитним институцијама, материјал, издатака за машине и опрему, зграде и грађевинске објекте, нематеријалне имовине, осталих некретнина и опреме и др.

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

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2022. годину субјеката ревизије.



**Откривена неправилност:**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину више су исказани расходи за услуге по уговору у износу најмање од 114.458 хиљада динара која представљају плаћања или пренос средстава од стране корисника буџета Републике Србије и корисника буџета локалних власти корисницима средстава обавезног социјално осигурања и другим корисницима буџета, за пружене услуге или за су/финансирање прописаних надлежности, због чега је у поступку консолидације наведених расхода дошло до двоструког рачунања и исказивања извршених расхода, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 26) Закона о буџетском систему.

**Ризик:**

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

**Препорука број 11:**

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

**2.2.2.1.11 Текуће поправке и одржавање (конто 425000)**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину исказани су расходи на групи економске класификације 425 – Текуће поправке и одржавање у укупном износу од 48.331.676 хиљада динара.

Расходи на име текућих поправки и одржавања исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 12.586.716 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 5.497.306 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 30.247.654 хиљаде динара.

У оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалних власти утврђено је да су расходи исказани на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору више исказани у износу најмање од 15.057 хиљада динара, за пружене услуге и да исти нису искључени у поступку консолидације расхода и издатака.

У поступку ревизије текућих поправки и одржавања код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода у износу најмање од 322.208 хиљада динара, што је приказано у Графикону 15.



Графикон 15. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању текућих поправки и одржавања

Погрешно исказани подаци утврђени су:

(1) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета Републике Србије у износу најмање од 20.364 хиљада динара и односе се на погрешно евидентиране расходе у оквиру групе економске класификације 425000 – Текуће поправки и одржавање, уместо расхода за текуће поправки и одржавање зграда и објеката, компјутерске услуге и капитално одржавање зграда и објеката;

(2) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу најмање од 8.461 хиљада динара и односе се на погрешно евидентиране расходе у оквиру групе економске класификације 425000 – Текуће поправки и одржавање, уместо издатака за зграде и грађевинске објекте и издатака за машине и опрему;

(3) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалних власти у износу најмање од 293.383 хиљаде динара и односе се на погрешно евидентиране расходе у оквиру групе економске класификације 425000 – Текуће поправки и одржавање, уместо субвенција приватним предузећима, специјализованих услуга, материјала, издатака за зграде и грађевинске објекте, издатака за машине и опрему и остале некретнине и опрема и др.;

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

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2022. годину субјеката ревизије.

**Откривена неправилност:**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину више су исказани расходи за услуге по уговору у износу најмање од 15.057 хиљада динара која представљају плаћања или пренос средстава од стране корисника буџета Републике Србије и корисника буџета локалних власти корисницима средстава обавезног социјалног осигурања и другим корисницима буџета, за пружене услуге или за су/финансирање прописаних надлежности, због чега је у поступку консолидације наведених расхода дошло до двоструког рачунања





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

**Ризик:**

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

**Препорука број 12:**

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

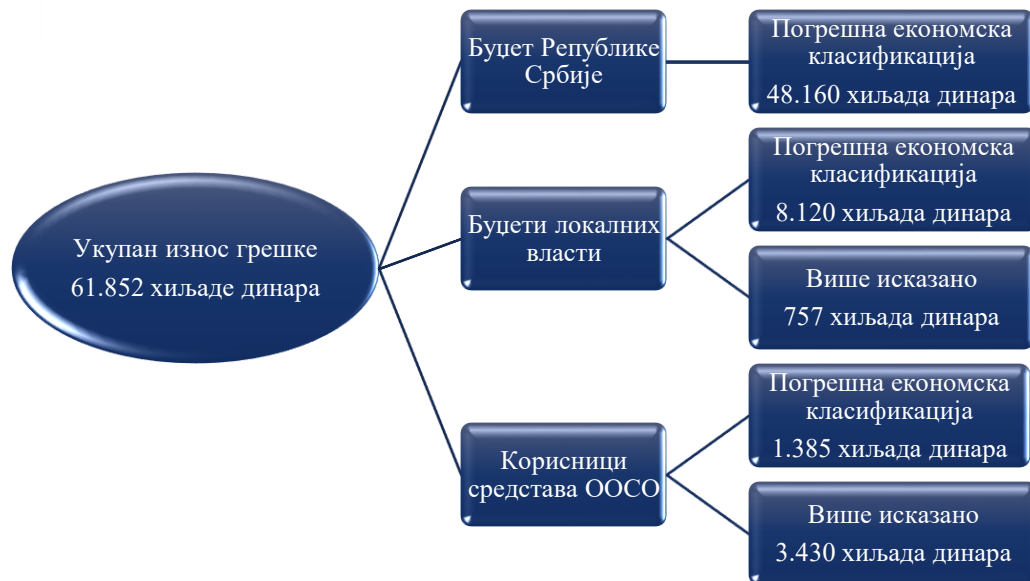
**2.2.2.1.12 Материјал (конто 426000)**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину исказани су расходи на групи економске класификације 426 – Материјал у укупном износу од 175.490.775 хиљада динара.

Расходи на име материјала исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 37.759.283 хиљаде динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 127.699.970 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 10.031.522 хиљаде динара.

Корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање су у оквиру групе економске класификације 426000 – Материјал евидентирали и исказали пренос средстава другим корисницима средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 4.702 хиљаде динара, за пружене услуге или за су/финансирање пројеката, односно прописаних надлежности, а која нису искључена у поступку консолидације, расхода и издатака.

У поступку ревизије расхода за материјал код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2022. годину утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода у износу најмање од 61.852 хиљаде динара, што је приказано у Графикону 16.



Графикон 16. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању расхода за материјал

Погрешно исказани подаци утврђени су:

(1) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета Републике Србије у износу најмање од 48.160 хиљада динара и односе се на погрешно евидентиране расходе у оквиру групе економске класификације 426000 – Материјал, уместо услуга по уговору, материјала за посебне намене, административног материјала, медицинског и лабораторијског материјала и др.;

(2) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу најмање од 1.385 хиљада динара и односе се на погрешно евидентиране расходе у оквиру групе економске класификације 426000 – Материјал, уместо расхода за комуналне услуге и више исказане расходе у износу од 3.430 хиљада динара јер је уплату новчаних средстава од добављача за враћене лекове и помагала евидентирала као приход уместо корекцију расхода и издатака;

(3) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалних власти:

- у износу најмање од 8.120 хиљада динара и односе се на погрешно евидентиране расходе у оквиру групе економске класификације 426000 – Материјал, уместо награде запосленима и остали посебни расходи, текуће поправке и одржавање, услуга по уговору, материјала, накнаде за социјалну заштиту из буџета, специјализованих услуга, накнада за социјалну заштиту из буџета, издатака за зграде и грађевински објекти и машине и опрему и

- више исказане расходе за материјал у износу од 757 хиљада динара иако се исти не односи на расход субјекта ревизије

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

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2022. годину субјеката ревизије.



**Откривена неправилност:**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину више су исказани расходи за материјал у износу најмање од 4.702 хиљаде динара који представљају плаћања (пренос средстава) корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање другим корисницима средстава организација за обавезно социјално осигурање, без употребе економских класификација које се односе на административни трансфер или трансфер, чиме је у поступку консолидације дошло до двоструког рачунања и исказивања остварених прихода и извршених расхода, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 26) Закона о буџетском систему.

**Ризик:**

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

**Препорука број 13:**

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

**2.2.2.1.13 Амортизација и употреба средстава за рад (конто 430000)**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину исказани су расходи у оквиру категорије економске класификације 43 – Амортизација и употреба средстава за рад у укупном износу од 249.681 хиљада динара.

Расходи на име амортизације и употребе средстава за рад исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 10.315 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 239.366 хиљада.

У поступку ревизије амортизације и употребе средстава за рад код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2022. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода.

**2.2.2.1.14 Отплата домаћих камата (конто 441000)**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину исказани су расходи на групи економске класификације 441 – Отплата домаћих камата у укупном износу од 59.159.545 хиљада динара

Расходи на име отплате домаћих камата исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 58.549.814 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 31.484 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 578.247 хиљада динара.



У поступку ревизије отплате домаћих камата код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2022. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода.

#### **2.2.2.1.15 Отплата страних камата (конто 442000)**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину исказани су расходи на групи економске класификације 442 – Отплата страних камата у укупном износу од 33.486.528 хиљада динара.

Расходи на име отплате страних камата исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 32.807.223 хиљаде динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 297 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 679.008 хиљада динара.

У поступку ревизије отплате страних камата код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2022. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода.

#### **2.2.2.1.16 Отплата камата по гаранцијама (конто 443000)**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину исказани су расходи на групи економске класификације 443 – Отплата камата по гаранцијама у укупном износу од 2.023.542 хиљаде динара. Исказани расходи за отплату камата по гаранцијама односе се на отплате извршене из буџета Републике Србије.

У поступку ревизије отплате камата по гаранцијама код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2022. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода.

#### **2.2.2.1.17 Пратећи трошкови задуживања (конто 444000)**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину исказани су расходи на групи економске класификације 444 – Пратећи трошкови задуживања у укупном износу од 11.630.144 хиљаде динара,

Расходи на име пратећих трошкова задуживања исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 11.278.658 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 177.031 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 174.455 хиљада динара.

У оквиру ревизије финансијских извештаја корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу најмање од 1.228 хиљада динара и односе се на погрешно евидентиране расходе у оквиру групе економске класификације 444000 – Пратећи трошкови задуживања, уместо расхода за новчане казне, пенале и камате.

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



Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2022. годину субјеката ревизије.

#### **2.2.2.1.18 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (конто 451000)**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину исказани су расходи на групи економске класификације 451 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у укупном износу од 154.110.083 хиљаде динара.

Расходи на име субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 126.281.647 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 27.828.436 хиљада динара.

У оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалних власти утврђено је да су расходи исказани на економској класификацији 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама мање исказани у износу од 3.000 хиљаде динара јер су исти евидентирани на економској класификацији 463000 – Трансфери осталим нивоима власти због чега су у поступку консолидације искључени.

У поступку ревизије субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2022. годину, утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода у износу најмање од 133.799 хиљада динара приказане у Графикону 17.



Графикон 17. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама

Погрешно исказани подаци односе се на евидентиране и исказане расходе у оквиру групе економске класификације 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо у оквиру накнада за социјалну заштиту из буџета, субвенција приватним предузећима, издатака за зграде и грађевинске објекте и др.

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

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2022. годину субјеката ревизије.



**Откривена неправилност:**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину мање су исказани расходи за субвенције у износу најмање од 3.000 хиљаде динара, које се односе на пренос средстава за ове намене из буџета Републике Србије индиректним корисницима Републике Србије, употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, а која се искључују у поступку консолидације и што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 44) Закона о буџетском систему.

**Ризик:**

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

**Препорука број 14:**

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

**2.2.2.1.19 Субвенције приватним финансијским институцијама (конто 452000)**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину исказани су расходи на групи економске класификације 452 – Субвенције приватним финансијским институцијама у укупном износу од 3.524.341 хиљада динара. Исказани расходи односе се на извршене субвенције из буџета локалних власти.

У оквиру ревизије финансијских извештаја буџета локалних власти у износу најмање од 503 хиљаде динара и односе се на погрешно евидентиране расходе у оквиру групе економске класификације 452000 – Субвенције приватним финансијским институцијама, уместо издатака за зграде и грађевинске објекте.

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

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2022. годину субјеката ревизије.

**2.2.2.1.20 Субвенције јавним финансијским институцијама (конто 453000)**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину исказани су расходи на групи економске класификације 453 – Субвенције јавним финансијским институцијама у укупном износу од 79.825 хиљада динара. Исказани расходи односе се на извршене субвенције из буџета локалних власти.

У поступку ревизије субвенција јавним финансијским институцијама код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја

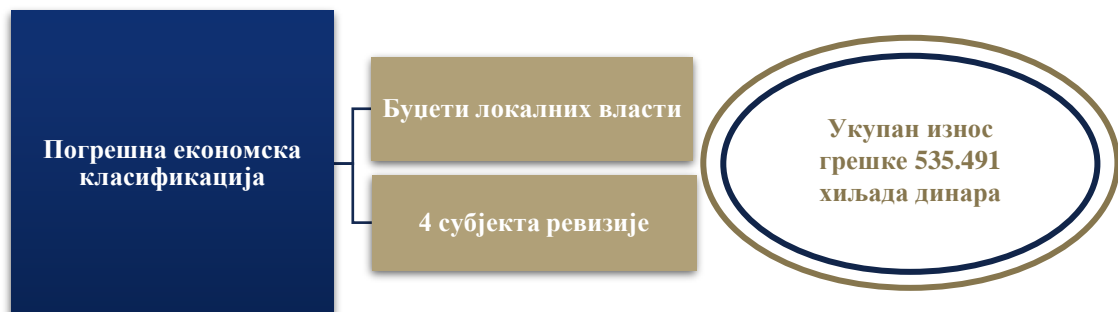


Републике Србије за 2022. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода.

#### 2.2.2.1.21 Субвенције приватним предузећима (конто 454000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину исказани су расходи на групи економске класификације 454 – Субвенције приватним предузећима у укупном износу од 32.346.817 хиљада динара. Исказани расходи односе се на извршене субвенције из буџета Републике Србије у износу од 28.162.322 хиљаде динара и из буџета локалних власти у износу од 4.184.495 хиљада динара.

У поступку ревизије евидентирања и исказивања субвенција приватним предузећима код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2022. годину утврђене су грешке у износу најмање од 535.491 хиљаду динара, што је приказано у Графикону 18.



Графикон 18. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању субвенција приватним предузећима

Погрешно исказани подаци утврђени су у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалних власти у износу најмање од 535.491 хиљаду динара и односе се на погрешно евидентираних расходе на име субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама, накнада за социјалну заштиту из буџета и субвенција приватним предузећима.

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

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2022. годину субјеката ревизије.

#### 2.2.2.1.22 Дотације страним владама (конто 461000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину исказани су расходи на групи економске класификације 461 – Дотације страним владама у укупном износу од 23.267 хиљада динара. Исказани расходи односе се на дотације извршене из буџета Републике Србије.

У поступку ревизије дотација страним владама код субјеката ревизије буџета чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за



2022. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода.

#### 2.2.2.1.23 Дотације међународним организацијама (конто 462000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину исказани су расходи на групи економске класификације 462 – Дотације међународним организацијама у укупном износу од 9.733.125 хиљада динара.

Расходи на име дотација међународним организацијама исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 9.653.024 хиљаде динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 397 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 79.704 хиљаде динара.

У поступку ревизије дотација међународним организацијама код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2022. годину утврђене су грешке у износу најмање од 25.300 хиљада динара, што је приказано у Графикону 19.



Графикон 19. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању дотација међународним организацијама

Погрешно исказани подаци односе се на расходе у износу од 25.300 хиљада динара евидентирани у оквиру групе економске класификације 462000 - Дотације међународним организацијама, уместо текућих дотација међународним организацијама.

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

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2022. годину субјеката ревизије.

#### 2.2.2.1.24 Остале дотације и трансфери (конто 465000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину исказани су расходи на групи економске класификације 465 - Остале дотације и трансфери у укупном износу од 10.179.760 хиљада динара.

Расходи на име осталих дотација и трансфера исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 7.196.074 хиљаде динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 557.176 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 2.426.510 хиљада динара.

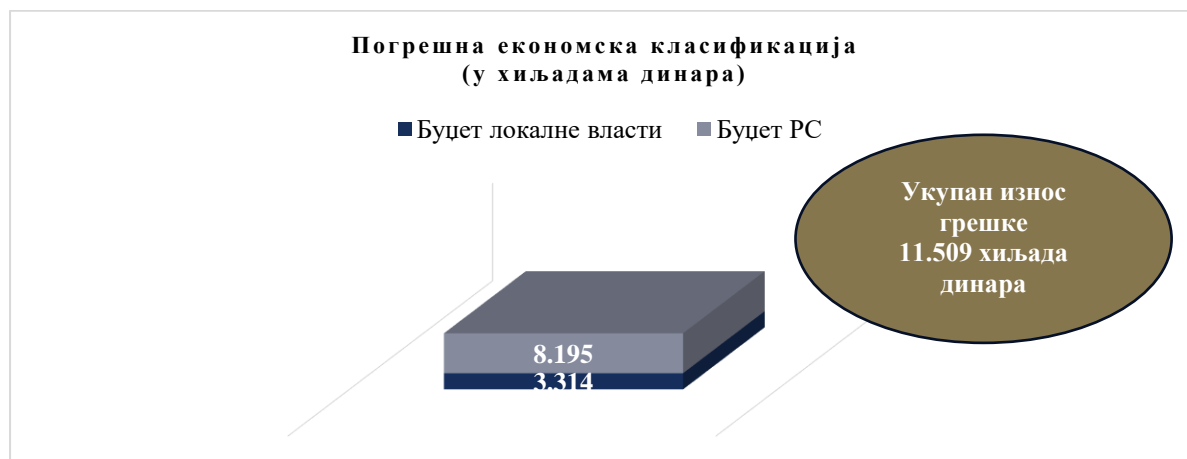




Директни корисници буџета Републике Србије извршили су пренос средстава за остале дотације и трансфере индиректним корисницима буџета Републике Србије, буџета локалних власти и корисницима средстава организација за обавезно осигурање у износу најмање од 3.212.740 хиљада динара, а која нису искључена у поступку консолидације прихода и примања, расхода и издатака.

Корисници буџета Републике Србије су у оквиру групе економске класификације 465000 – Остале дотације и трансфери евидентирали и исказали пренос неутрошених средстава у буџет Републике Србије у износу најмање од 2.849 хиљада динара, односно са рачуна извршења буџета 840-1620-21 на рачун за уплату јавних прихода 840-745128843-36 – Остали приходи буџета Републике, 840-745131843-57 - Мешовити и неодређени приходи у корист нивоа АП Војводина, 840-745151843-03 - Остали приходи у корист нивоа општина тако што су као трошак евидентирали и исказали наведени пренос средстава.

У поступку ревизије осталих дотација и трансфера код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2022. годину утврђене су грешке у износу најмање од 11.509 хиљада динара, што је приказано у Графикону 20.



Графикон 20. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању осталих дотација и трансфера

Погрешно исказани подаци утврђени су:

(1) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета Републике Србије у износу најмање од 8.195 хиљада динара и односе се на погрешно евидентиране расходе у оквиру групе економске класификације 465000 – Остале дотације и трансфери, уместо дотације невладиним организацијама;

(2) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалних власти у износу најмање од 3.314 хиљада динара и односе се на погрешно евидентиране расходе у оквиру групе економске класификације 426000 – Материјал, уместо субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама, дотација невладиним организацијама, издатака за зграде и грађевинске објекте.

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



Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2022. годину субјеката ревизије.

**Откривена неправилност:**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину више су исказани расходи за остале дотације и трансфере у износу најмање од 3.212.740 хиљада динара, јер нису искључени сви међусобни трансфери између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти за остале дотације и трансфере, чиме је у поступку консолидације дошло до двоструког рачунања и исказивања остварених прихода и извршених расхода, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 26) Закона о буџетском систему.

**Ризик:**

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

**Препорука број 15:**

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

**Откривена неправилност:**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину више су исказани расходи за остале дотације и трансфере у износу најмање од 2.849 хиљада динара, јер су корисници средстава буџета Републике Србије евидентирали и исказали као расход за остале дотације и трансфере, пренос неутрошених средстава у буџет Републике, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 44) Закона о буџетском систему.

**Ризик:**

Неуређена област евидентирања и исказивања враћених средстава, има за последицу исказане расходе који нису настали.

**Препорука број 16:**

Препоручује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да уреди начин и поступак евидентирања и исказивања враћених неутрошених средстава од стране корисника буџета и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, јер наведена средства не представљају расход.

**2.2.2.1.25 Права из социјалног осигурања (конто 471000)**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину исказани су расходи на групи економске класификације 471 – Права из социјалног осигурања у укупном износу од 791.549.752 хиљаде динара, а односе се на кориснике средстава организација за



обавезно социјално осигурање у износу од 791.518.528 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 31.224 хиљаде динара.

У поступку ревизије евидентирања и исказивања наведених права код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2022. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода.

#### 2.2.2.1.26 Накнаде за социјалну заштиту из буџета (конто 472000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину исказани су расходи на групи економске класификације 472 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у укупном износу од 162.890.250 хиљада динара.

Расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 138.678.400 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 289.920 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 23.921.930 хиљада динара.

У оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалних власти утврђено је да су расходи исказани на економској класификацији 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета мање исказани у износу од 15.194 хиљаде динара јер су исти евидентирани на економској класификацији 463000 - Трансфери осталим нивоима власти због чега су у поступку консолидације искључени.

У поступку ревизије накнаде за социјалну заштиту из буџета код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2022. годину утврђене су грешке у износу најмање од 140.677 хиљада динара, што је приказано у Графикону 21.



Графикон 21. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању накнада за социјалну заштиту из буџета

Погрешно исказани подаци односе се на извршене и евидентирани накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу најмање од 140.677 хиљада динара уместо расхода за субвенције приватним предузећима, дотација невладиним организацијама и др.

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

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2022. годину субјеката ревизије.



**Откривена неправилност:**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину више су исказани расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 15.194 хиљаде динара, јер нису искључени међусобни трансфери између корисника на истом или на различитом нивоу власти, чиме је у поступку консолидације наведених расхода дошло до двоструког рачунања и исказивања извршених расхода, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 26) Закона о буџетском систему.

**Ризик:**

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

**Препорука број 17:**

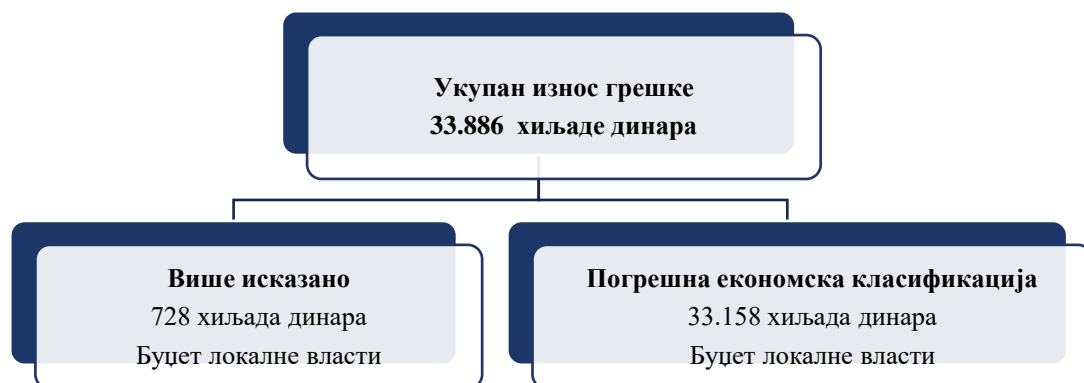
Препоручује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да ближе уреде начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава из буџета Републике, буџета локалних власти и из средстава организација за обавезно социјално осигурање и примљених средстава код крајњег корисника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

**2.2.2.1.27 Дотације невладиним организацијама (конто 481000)**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину исказани су расходи на групи економске класификације 481 – Дотације невладиним организацијама у укупном износу од 30.558.787 хиљада динара.

Расходи за дотације невладиним организацијама исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 13.462.851 хиљаду динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 848 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 17.095.088 хиљада динара.

У поступку ревизије дотација невладиним организацијама код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2022. годину утврђене су грешке у износу најмање од 33.886 хиљада динара, што је приказано што је приказано у Графикону 22.



Графикон 22. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању дотација невладиним организацијама



Погрешно исказани подаци утврђени су у оквиру ревизија финансијских извештаја корисника буџета локалне власти и то:

- у износу најмање од 33.158 хиљада динара евидентирани су расходи за дотације невладиним организацијама уместо расхода за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, субвенције приватним предузећима, услуге по уговору и др;

- у износу од 728 хиљада динара више су исказани расходи за дотације невладиним организацијама за расходе који нису искључена у поступку консолидације.

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

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2022. годину субјеката ревизије.

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

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину исказани су расходи на групи економске класификације 482 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали у укупном износу од 3.115.517 хиљада динара.

Расходи за порезе, обавезне таксе, казне и пенале исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 1.310.935 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 479.926 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 1.324.656 хиљада динара.

У поступку ревизије пореза, обавезних такси, казни и пенала код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2022. годину утврђене су грешке у износу најмање од 2.505 хиљада динара, што је приказано у Графикону 23.



Графикон 23. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању пореза, обавезних такси, казни и пенала

Погрешно исказани подаци утврђени су:

(1) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу најмање од 1.304 хиљаде динара и односе се на више исказане расходе у оквиру економске класификације 482000 - Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате јер је у моменту плаћања обавезе за порез на додату вредност у истом износу евидентиран је расход за остале порезе;



(2) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалних власти за 2022. годину у износу најмање од 1.201 хиљаде динара и односе се на погрешно евидентиране расходе у оквиру економске класификације 482000 - Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате уместо расхода за остале дотације и трансфере.

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

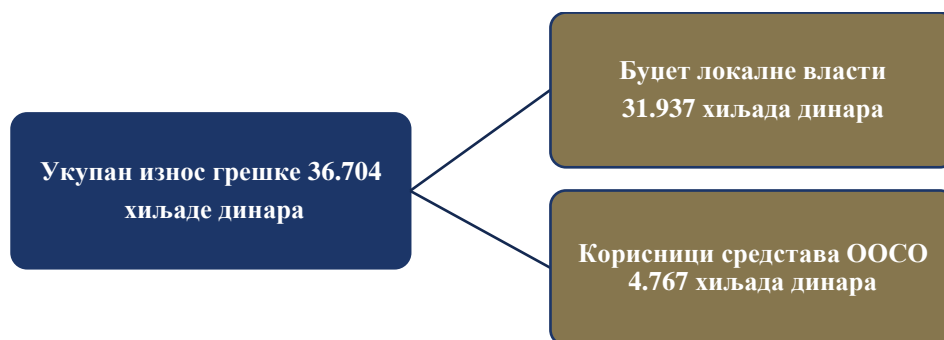
Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2022. годину субјеката ревизије.

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

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину исказани су расходи на групи економске класификације 483 – Новчане казне и пенали по решењу судова у укупном износу од 20.258.084 хиљада динара.

Расходи за новчане казне и пенале по решењу судова исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 15.276.488 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 1.177.599 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 3.803.997 хиљада динара.

У поступку ревизије новчаних казни и пенала по решењу судова код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2022. годину утврђене су грешке у износу најмање од 36.704 хиљаде динара, што је приказано у Графикону 24.



Графикон 24. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању новчаних казни и пенала по решењу судова

Погрешно исказани подаци утврђени су:

(1) у оквиру ревизија финансијских извештаја корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу најмање 4.767 хиљада динара и односе се на погрешно евидентиране расходе у оквиру економске класификације 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова, уместо расхода за накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у износу од 390 хиљада динара, услуге сервисирања опреме у износу 374 хиљаде динара и услуге прања и пеглања веша у износу 4.000 хиљаде динара;

(2) у оквиру ревизија финансијских извештаја корисника буџета локалне власти:



- у износу најмање од 30.089 хиљада динара и односе се на погрешно евидентиране расходе у оквиру економске класификације 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова, уместо текућих поправки и одржавања, накнаде штете за повреде или штету нанету од државног органа, пореза, обавезних такси, казни, пенала и камате и издатака за земљиште;

- у износу најмање од 1.848 хиљада динара мање су исказани расходи у оквиру економске класификације 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова јер је извршено сторно евидентирање расхода, по решењу Привредног суда у Новом Саду, на име наплате потраживања Општине Бачка Паланка као стечајног повериоца.

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

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2022. годину субјеката ревизије.

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

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину исказани су расходи на групи економске класификације 484 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока у укупном износу од 30.932.574 хиљада динара.

Расходи за накнаду штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 30.732.043 хиљаде динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 6.914 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 193.617 хиљада динара.

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину више су исказане услуге по уговору у износу најмање од 4.597 хиљада динара, које се односе на уплате/трансфере између корисника буџета Републике Србије за пружене услуге и које нису искључене у поступку консолидације расхода и издатака. На овај начин је дошло до двоструког рачунања и исказивања остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака, што има за последицу нетачан Консолидовани извештај Републике Србије за 2022. годину.

Погрешно исказани подаци утврђени су у оквиру ревизија финансијских извештаја корисника буџета локалне власти у износу најмање од 2.862 хиљаде динара и односе се на погрешно евидентиране расходе у оквиру економске класификације 484000 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, уместо накнаде штете за повреде или штету нанету од државног органа, новчане казне и пенали по решењу судова.

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

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2022. годину субјеката ревизије.



**Откривена неправилност:**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину више су исказани расходи за накнаду штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока у износу најмање од 4.597 хиљада динара која представљају плаћања или пренос средстава од стране корисника буџета Републике Србије и корисника буџета локалних власти корисницима средстава обавезног социјалног осигурања и другим корисницима буџета, за пружене услуге или за су/финансирање прописаних надлежности, због чега је у поступку консолидације наведених расхода дошло до двоструког рачунања и исказивања извршених расхода, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 26) Закона о буџетском систему.

**Ризик:**

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

**Препорука број 18:**

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

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

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину исказани су расходи на групи економске класификације 485 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у укупном износу од 14.005.288 хиљада динара.

Расходи за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 11.557.929 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 462.915 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 1.984.444 хиљаде динара.

Погрешно исказани подаци утврђени су у оквиру ревизија финансијских извештаја корисника буџета локалне власти у износу најмање од 1.876 хиљада динара и односе се на:

- погрешно евидентирани расходе у оквиру економске класификације 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у износу најмање од 1.707 хиљада динара, уместо расхода за новчане казне и пенале по решењу судова, плате, додаци и накнаде запослених (зараве), социјалне доприносе на терет послодавца;
- више исказане расходе органа у износу најмање од 169 хиљада динара за извршену рефундацију расхода текућег периода (2022. година) насталих по основу накнаде штете по судској пресуди.





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

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2022. годину субјеката ревизије.

### 2.2.2.2 Издаци за нефинансијску имовину (конто 500000)

Укупни издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 524.215.976 хиљада динара (у 2021. години у износу од 472.555.246 хиљада динара).

Структура издатака за нефинансијску имовину приказана је у Табели 8.

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

Конто	Опис	Буџет Републике Србије	Буџети локалних нивоа власти	Финансијски планови ООСО	Консолидовани биланс	% Учешћа
1	2	3	4	5	6	7
<b>510</b>	<b>Основна средства</b>	<b>351.502.355</b>	<b>74.562.345</b>	<b>24.944.954</b>	<b>451.009.654</b>	<b>86,04%</b>
511	Зграде и грађевински објекти	241.714.740	62.348.684	10.477.972	314.541.396	60,00%
512	Машине и опрема	93.413.681	8.832.621	10.413.947	112.660.249	21,49%
513	Остале некретнине и опрема	326.480	1.583.004	120.229	2.029.713	0,39%
514	Култивисана имовина	5.886	71.545	1.291	78.722	0,02%
515	Нематеријална имовина	16.041.568	1.726.491	3.931.515	21.699.574	4,14%
<b>520</b>	<b>Залихе</b>	<b>40.837.097</b>	<b>406.142</b>	<b>5.851.533</b>	<b>47.094.772</b>	<b>8,98%</b>
521	Робне резерве	39.250.359	132.915	0	39.383.274	7,51%
522	Залихе производње	286.878	64.690	104.422	455.990	0,09%
523	Залихе робе за даљу продају	1.299.860	208.537	5.747.111	7.255.508	1,38%
<b>540</b>	<b>Природна имовина</b>	<b>17.899.583</b>	<b>8.211.967</b>	<b>0</b>	<b>26.111.550</b>	<b>4,98%</b>
541	Земљиште	17.899.583	8.210.881	0	26.110.464	4,98%
543	Шуме и воде	0	1.086	0	1.086	0,00%
<b>500</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>410.239.035</b>	<b>83.180.454</b>	<b>30.796.487</b>	<b>524.215.976</b>	<b>100,00%</b>

Учешће наведених издатака по нивоима власти у консолидованим издацима за нефинансијску имовину приказана је у Графикону 25.



Графикон 25. Учешће издатака за нефинансијску имовину по нивоима власти

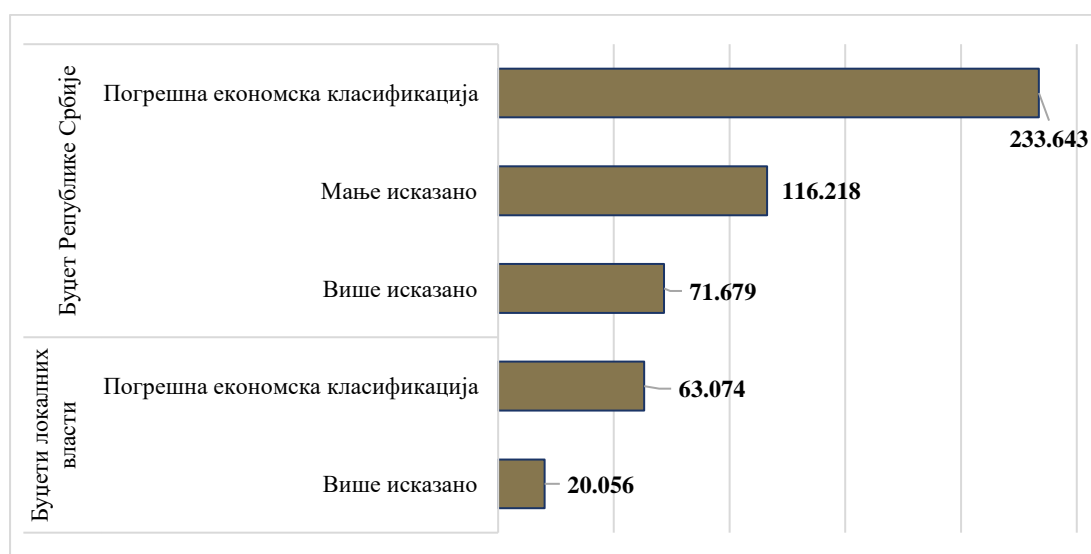


### 2.2.2.2.1 Зграде и грађевински објекти (конто 511000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину исказани су издаци на групи економске класификације 511 – Зграде и грађевински објекти у укупном износу од 314.541.396 хиљада динара.

Издаци за зграде и грађевинске објекте исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 241.714.740 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 10.477.972 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 62.348.684 хиљаде динара.

У поступку ревизије издатака за зграде и грађевинске објекте код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2022. годину утврђене су грешке у износу најмање од 504.670 хиљада динара, што је приказано у Графикону 26.



Графикон 26. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању издатака за зграде и грађевинске објекте

Погрешно исказани подаци утврђени су:

(1) у оквиру ревизије финансијских извештаја директних корисника буџета Републике Србије у износу најмање од 421.540 хиљада динара, а односе на:

- мање исказане издатке за зграде и грађевинске објекте који се финансирају из извора 11 – Примања од иностраног задуживања по основу закључених уговора о зајму (кредита) између Републике Србије и зајмодаваца и који се не извршавају преко подрачуна за извршење буџета Републике Србије, у износу најмање од 109.611 хиљада динара и мање исказани издаци за зграде и грађевинске објекте по основу враћених средстава зајма ЕИБ 90036 од 24. марта 2022. године у износу од 6.607 хиљада динара, а за исти износ није увећан општи приход буџета;

- више исказане издатке за зграде и грађевинске објекте који су реализовани у 2021. години и који се финансирају из извора 11 – Примања од иностраног задуживања, а нису извршени преко подрачуна за извршење буџета Републике Србије у 2021. години, већ су евидентирани обрачунским налозима на терет апропријација утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2021. годину, у износу најмање од 49.351 хиљаду динара и износ од 22.328 хиљада динара, који се финансирају из извора 56 – Финансијска помоћ ЕУ и који су реализовани у 2021. години, а који су евидентирани обрачунским налозима у корист



прихода и на терет апропријација утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину уместо у 2021. години;

- евидентиране издатке у оквиру економске класификације 511000 - Зграде и грађевински објекти у износу најмање од 233.643 хиљаде динара, уместо издатака за пројектно планирање итд.

(2) у оквиру ревизија финансијских извештаја корисника буџета локалне власти у износу најмање од 83.130 хиљада динара, а односе се на:

- евидентиране издатке у оквиру економске класификације 511000 - Зграде и грађевински објекти у износу најмање од 63.074 хиљада динара, уместо услуга по уговору, специјализованих услуга, текућих поправки и одржавања, издатака за набавку машина и опреме и др;

- више исказане издатке за зграде и грађевинске објекте у износу најмање од 20.056 хиљада динара, јер су пренета средства на наменски подрачун за одређени пројекат.

У вези са уоченим грешкама, дате су препоруке да се:

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

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

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2022. годину субјеката ревизије.

#### **2.2.2.2.2 Машине и опрема (конто 512000)**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину исказани су издаци на групи економске класификације 512 – Машине и опрема у укупном износу од 112.660.249 хиљада динара.

Издаци за машине и опрему исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 93.413.681 хиљаду динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 10.413.947 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 8.832.621 хиљаду динара.

У оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалних власти утврђено је да су издаци исказани на економској класификацији 512000 – Машине и опрема мање исказани у износу од 7.284 хиљаде динара јер су исти евидентирани на економској класификацији 463000 - Трансфери осталим нивоима власти због чега су у поступку консолидације искључени.

У поступку ревизије издатака за машине и опрему код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2022. годину утврђене су грешке у износу најмање од 6.050 хиљада динара, што је приказано у Графикону 27.



Графикон 27. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању издатака за машине и опрему

Погрешно исказани подаци утврђени су у оквиру ревизија финансијских извештаја корисника буџета локалне власти у износу најмање од 6.050 хиљаде динара и односе се на:

- погрешно евидентиране издатке за машине и опрему, уместо издатака за зграде и грађевинске објекте, осталих некретнина и опреме, текућих поправки и одржавања и за материјал у износу најмање од 5.871 хиљаду динара и
- више исказане издатке за машине и опрему у износу најмање од 179 хиљада динара, јер је приликом набавке опреме за образовање наведени износ евидентирала као издатак, иако исти није извршен.

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

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2022. годину субјеката ревизије.

**Откривена неправилност:**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину мање су исказани издаци за машине и опрему у износу најмање од 7.284 хиљаде динара, јер су наведени издаци евидентирани употребом економске класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, а која се искључују у поступку консолидације и што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 44) Закона о буџетском систему.

**Ризик:**

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

**Препорука број 19:**

Препоручује се министарству надлежном за финансије и Управи за трезор да уреди начин и поступак консолидације расхода и издатака употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти.



### 2.2.2.2.3 Остале некретнине и опрема (конто 513000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину исказани су издаци на групи економске класификације 513 – Остале некретнине и опрема у укупном износу од 2.029.713 хиљада динара.

Издаци за остале некретнине и опрему исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 326.480 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 120.229 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 1.583.004 хиљада динара.

У поступку ревизије евидентирања и исказивања издатака за остале некретнине и опрему код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2022. годину утврђене су грешке у износу од 5.089 хиљада динара, што је приказано у наредном Графикону 28.



Графикон 28. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању остале некретнине и опреме

Погрешно исказани подаци утврђени су:

- у оквиру ревизија финансијских извештаја корисника буџета локалне власти у износу од 1.173 хиљада динара и односе се на погрешно евидентирани некретнине и опреме, уместо издатака за машине и опрему и
- у оквиру ревизије финансијских извештаја организације за обавезно социјално осигурање у износу од 3.916 хиљада динара и односе се на погрешно евидентирани некретнине и опреме, уместо издатака за зграде и грађевински објекти.

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

### 2.2.2.2.4 Култивисана имовина (конто 514000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину исказани су издаци на групи економске класификације 514 – Култивисана имовина у укупном износу од 78.722 хиљаде динара.



Издаци за култивисану имовину исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 5.886 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 1.291 хиљаду динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 71.545 хиљада динара.

У поступку ревизије евидентирања и исказивања издатака за култивисану имовину код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2022. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих издатака.

#### 2.2.2.2.5 Нематеријална имовина (конто 515000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину исказани су издаци на групи економске класификације 515 – Нематеријална имовина у укупном износу од 21.699.574 хиљаде динара.

Издаци за нематеријалну имовину исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 16.041.568 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 3.931.515 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 1.726.491 хиљаду динара.

У поступку ревизије евидентирања и исказивања издатака за нематеријалну имовину код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2022. годину утврђене су грешке у износу од 1.742 хиљаде динара, што је приказано у наредном Графикону 29.



Графикон 29. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању нематеријалне имовине

Погрешно исказани подаци утврђени су у оквиру ревизије финансијских извештаја организације за обавезно социјално осигурање у износу најмање од 1.742 хиљаде динара и односе се на погрешно евидентирану нематеријалну имовина, уместо издатака за некретнине и опрема и услуге по уговору.

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

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2022. годину субјеката ревизије.



#### 2.2.2.2.6 Залихе (конто 520000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину исказани су издаци на групи економске класификације 520 – Залихе у укупном износу од 47.094.772 хиљаде динара.

Издаци за залихе исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 40.837.097 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 5.851.533 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 406.142 хиљаде динара.

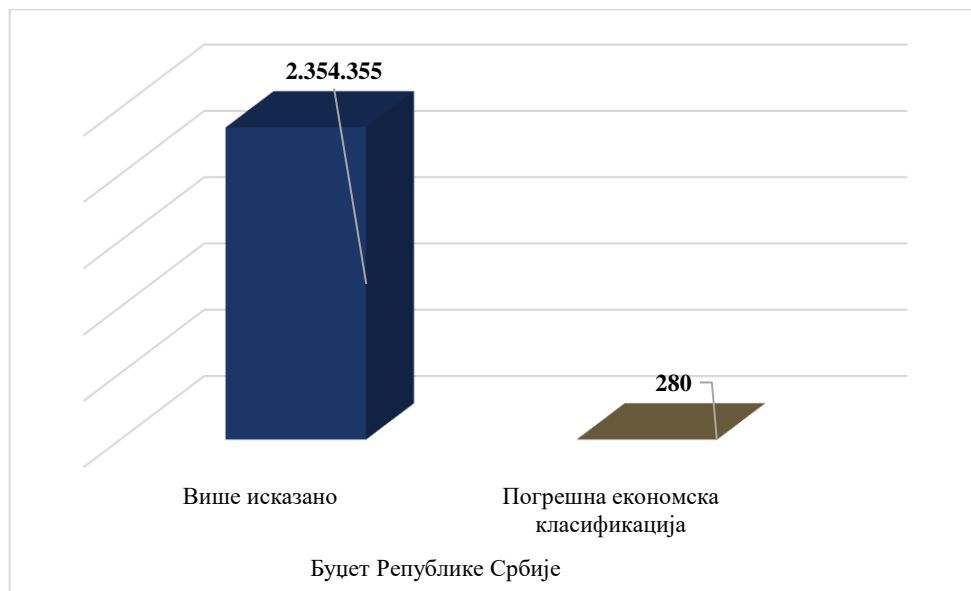
У поступку ревизије евидентирања и исказивања издатака за залихе код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2022. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода.

#### 2.2.2.2.7 Робне резерве (конто 521000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину исказани су издаци на групи економске класификације 521 – Робне резерве у укупном износу од 39.383.274 хиљаде динара.

Издаци за робне резерве исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 39.250.359 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 132.915 хиљада динара.

У поступку ревизије евидентирања и исказивања издатака за робне резерве код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2022. годину утврђене су грешке у износу од 2.354.635 хиљада динара, што је приказано у наредном Графикону 30.



Графикон 30. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању робних резерви

Погрешно исказани подаци утврђени су у оквиру ревизије финансијских извештаја директних корисника буџета Републике Србије и односе се на:



- погрешно евидентирани издатке за робне резерве, уместо расхода за сталне трошкове у износу најмање од 280 хиљада динара и
- више исказане издатке за робне резерве у износу најмање од 2.354.355 хиљада динара, јер исти износ није евидентиран у помоћној евиденцији и у Главној књизи Управе за трезор.

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

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2022. годину субјеката ревизије.

#### **2.2.2.2.8 Залихе робе за даљу продају (конто 523000)**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину исказани су издаци на групи економске класификације 523 – Залихе робе за даљу продају у укупном износу од 7.255.508 хиљада динара.

Издаци за залихе робе за даљу продају исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 1.299.860 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 5.747.111 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 208.537 хиљада динара.

Погрешно исказани подаци утврђени су у оквиру ревизије финансијских извештаја организације за обавезно социјално осигурање у износу најмање од 10.177 хиљада динара и односе се на више исказане издатке за залихе робе за даљу продају, јер је уплату новчаних средстава од добављача за враћене лекове и помагача евидентирала као прихода уместо корекцију расхода и издатака.

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

#### **2.2.2.2.9 Земљиште (конто 541000)**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину исказани су издаци на групи економске класификације 541 – Земљиште у укупном износу од 26.110.464 хиљада динара.

Издаци за земљиште исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 17.899.583 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 8.210.881 хиљаду динара.

Погрешно исказани подаци утврђени су у оквиру ревизије извештаја корисника буџета локалне власти у износу најмање од 3.806 хиљада динара и односе се на погрешно евидентирање на групи конта земљиште, уместо издатака за зграде и грађевинске објекте, машине и опрему и остале некретнине и опрема.





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

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2022. годину субјеката ревизије.

#### 2.2.2.2.10 Шуме и воде (конто 543000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину исказани су издаци на групи економске класификације 543 – Шуме и воде у укупном износу од 1.086 хиљада динара и односи се на кориснике буџета локалних власти.

Погрешно исказани подаци утврђени су у оквиру ревизије извештаја корисника буџета локалне власти у износу најмање од 816 хиљада динара и односе се на погрешно евидентирање на групи конта шуме и воде, уместо расхода за специјализоване услуге (Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге).

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

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2022. годину субјеката ревизије.

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

Укупни издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине исказани су у Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину у износу од 562.786.495 хиљада динара (у 2021. години 383.686.267 хиљада динара).

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

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

Конто	Опис	Буџет Републике Србије	Буџети локалних нивоа власти	Финансијски планови ООСО	Консолидовани биланс	% Учешћа
1	2	3	4	5	6	7
<b>610</b>	<b>Отплата главнице</b>	<b>342.836.206</b>	<b>9.769.042</b>	<b>172.719</b>	<b>352.777.967</b>	<b>62,68%</b>
611	Отплата главнице домаћим кредиторима	230.349.820	6.006.470	167.625	236.523.915	42,03%
612	Отплата главнице страним кредиторима	91.211.101	3.717.083	4.330	94.932.514	16,87%
613	Отплата главнице по гаранцијама	21.275.285	42.634	0	21.317.919	3,79%
614	Отплата главнице за финансијски лизинг	0	2.855	764	3.619	0,00%
<b>620</b>	<b>Набавка финансијске имовине</b>	<b>202.565.824</b>	<b>3.389.561</b>	<b>4.053.143</b>	<b>210.008.528</b>	<b>37,32%</b>
621	Набавка домаће финансијске имовине	201.263.437	3.389.561	4053143	208.706.141	37,08%
622	Набавка стране финансијске имовине	1.302.387	0	0	1.302.387	0,23%
<b>600</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>545.402.030</b>	<b>13.158.603</b>	<b>4.225.862</b>	<b>562.786.495</b>	<b>100,00%</b>



Учешће наведених издатака по нивоима власти у консолидованим издацима за отплату главнице и набавку финансијске имовине приказана је у Графикону 31.



Графикон 31. Учешће издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовину по нивоима власти

#### 2.2.2.3.1 Отплата главнице домаћим кредиторима (конто 611000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину исказани су издаци на групи економске класификације 611 – Отплата главнице домаћим кредиторима у укупном износу од 236.523.915 хиљада динара.

Издаци за отплату главнице домаћим кредиторима исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 230.349.820 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 167.625 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 6.006.470 хиљада динара.

Погрешно исказани подаци утврђени су у оквиру ревизије извештаја корисника буџета локалне власти у износу најмање од 255 хиљада динара и односе се на погрешно евидентирану отплату главнице домаћим кредиторима, уместо издатака за зграде и грађевински објекти и расходи за отплату домаћих камата.



Графикон 32. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању издатака за отплату главнице домаћим кредиторима

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



Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2022. годину субјеката ревизије.

#### **2.2.2.3.2 Отплата главнице страним кредиторима (конто 612000)**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину исказани су издаци на групи економске класификације 612 – Отплата главнице страним кредиторима у укупном износу од 94.932.514 хиљада динара.

Издаци за отплату главнице страним кредиторима исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 91.211.101 хиљаду динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 4.330 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 3.717.083 хиљада динара.

У поступку ревизије евидентирања и исказивања издатака за отплату главнице страним кредиторима код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2022. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих издатака.

#### **2.2.2.3.3 Отплата главнице по гаранцијама (конто 613000)**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину исказани су издаци на групи економске класификације 613 – Отплата главнице по гаранцијама у укупном износу од 21.317.919 хиљада динара, а односе се на исплате из буџета Републике Србије у износу од 21.275.285 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 42.634 хиљаде динара.

У поступку ревизије евидентирања и исказивања отплате главнице по гаранцијама код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2022. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих издатака.

#### **2.2.2.3.4 Отплата главнице за финансијски лизинг (конто 614000)**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину исказани су издаци на групи економске класификације 614 – Отплата главнице за финансијски лизинг у укупном износу од 3.619 хиљада динара, а односе се на исплате из средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 764 хиљада динара и на исплате из буџета локалних власти у износу од 2.855 хиљада динара.

У поступку ревизије евидентирања и исказивања отплате главнице за финансијски лизинг код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2022. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих издатака.

#### **2.2.2.3.5 Набавка домаће финансијске имовине (конто 621000)**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину исказани су издаци на групи економске класификације 621 – Набавка домаће финансијске имовине у укупном износу од 208.706.141 хиљаду динара.



Издаци за набавку домаће финансијске имовине исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 201.263.437 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 4.053.143 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 3.389.561 хиљаду динара.

Погрешно исказани подаци утврђени су у оквиру ревизије финансијских извештаја директних корисника буџета Републике Србије у износу најмање од 261.107 хиљада динара и односе се на мање исказане издатке за набавку домаће финансијске имовине, иако су Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину опредељена средства за спровођење пројеката водоснабдевања и пречишћавања отпадних вода у општинама средње величине у Србији финансираних из средстава зајма у складу са Законом о потврђивању Уговора о зајму између Kfw, Франкфурт на Мајни и Републике Србије.

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

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2022. годину субјеката ревизије.

#### 2.2.2.3.6 Набавка стране финансијске имовине (конто 622000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину исказани су издаци на групи економске класификације 622 – Набавка стране финансијске имовине у укупном износу од 1.302.387 хиљада динара, а односе се на исплате из буџета Републике Србије.

У поступку ревизије евидентирања и исказивања издатака за набавку стране финансијске имовине код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2022. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих издатака.

#### 2.2.3 Утврђивање резултата пословања

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину исказан је мањак прихода и примања – буџетски суфицит у износу од 22.203.254 хиљаде динара.

Упоредни преглед утврђених резултата у консолидованим извештајима Републике Србије за 2020, 2021. и 2022. годину приказан је у Табели 10.

**Табела 10.** Упоредни преглед утврђених резултата у консолидованим извештајима РС за 2020, 2021. и 2022. годину у хиљадама динара

Редни број	Опис	Утврђени резултат у Консолидованом билансу РС за 2020. годину	Утврђени резултат у Консолидованом билансу РС за 2021. годину	Утврђени резултат у Консолидованом билансу РС за 2022. годину	Индекс 2021/2020	Индекс 2022/2021
1	2	3	4	5	6	7
1.	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	2.184.274.426	2.641.258.905	2.993.894.929	120,92	113,35
2.	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	2.557.256.738	2.851.540.392	2.971.691.675	111,51	104,21



Редни број	Опис	Утврђени резултат у Консолидованом билансу РС за 2020. годину	Утврђени резултат у Консолидованом билансу РС за 2021. годину	Утврђени резултат у Консолидованом билансу РС за 2022. годину	Индекс 2021/2020	Индекс 2022/2021
1	2	3	4	5	6	7
3.	<b>Вишак прихода и примања - буџетски суфицит</b>	-	-	22.203.254	-	-
4.	<b>Мањак прихода и примања - буџетски дефицит</b>	372.982.312	210.281.487	-	56,38	-
5.	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	829.289.618	673.367.084	665.456.702	81,2	98,83
6.	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	453.167.858	383.686.267	562.786.495	84,67	146,68
7.	<b>Вишак примања</b>	<b>376.121.760</b>	<b>289.680.817</b>	<b>102.670.207</b>	<b>77,02</b>	<b>35,44</b>
8.	<b>Мањак примања</b>	-	-	-	-	-
9.	Укупни приходи и примања	3.013.564.044	3.314.625.989	3.659.351.631	109,99	110,40
10.	Укупни расходи и издаци	3.010.424.596	3.235.226.659	3.534.478.170	107,47	109,25
11.	<b>Вишак новчаних прилива&gt;0</b>	<b>3.139.448</b>	<b>79.399.330</b>	<b>124.873.461</b>	<b>2529,09</b>	<b>157,27</b>
12.	<b>Мањак новчаних прилива&lt;0</b>	-	-	-	-	-

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

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

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

Утврђени резултат у Консолидованом извештају Републике Србије на дан 31. децембар 2022. године приказан је по нивоима власти у Табели 11.

Табела 11. Утврђени резултат у Консолидованом извештају РС за 2022. годину по нивоима власти у хиљадама динара

Редни број	Опис	Буџет Републике Србије	Буџети локалних нивоа власти	Финансијски планови ООСО	Укупно извршење	Консолидовани биланс
1	2	3	4	5	6	7
1	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	1.746.095.321	525.863.660	1.277.784.102	3.549.743.083	2.993.894.929
2	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	1.759.683.550	511.287.901	1.271.816.195	3.542.787.646	2.971.691.675
3	<b>Вишак прихода и примања - буџетски суфицит</b>	-	<b>14.575.759</b>	<b>5.967.907</b>	<b>6.955.437</b>	<b>22.203.254</b>
4	<b>Мањак прихода и примања - буџетски дефицит</b>	<b>13.588.229</b>	-	-	-	-
5	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	654.419.391	9.438.259	1.599.052	665.456.702	665.456.702
6	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	545.402.030	13.158.603	4.225.862	562.786.495	562.786.495
7	<b>Вишак примања</b>	<b>109017361</b>	-	-	<b>102.670.207</b>	<b>102.670.207</b>
8	<b>Мањак примања</b>	-	<b>3720344</b>	<b>2626810</b>	-	-
9	Укупни приходи и примања	2.400.514.712	535.301.919	1.279.383.154	4.215.199.785	3.659.351.631
10	Укупни расходи и издаци	2.305.085.580	524.446.504	1.276.042.057	4.105.574.141	3.534.478.170
11	<b>Вишак новчаних прилива&gt;0</b>	<b>95.429.132</b>	<b>10.855.415</b>	<b>3.341.097</b>	<b>109.625.644</b>	<b>124.873.461</b>
12	<b>Мањак новчаних прилива&lt;0</b>	-	-	-	-	-



У поступку ревизије финансијских извештаја корисника буџета Републике Србије, буџета локалних власти и организација за обавезно социјално осигурање, уочене су грешке приликом утврђивања резултата у износу најмање од 391.667 хиљада динара, које су детаљније објашњене у извештајима наведених ревизија. Погрешно исказани подаци утврђени су:

(1) у оквиру ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије у износу најмање од 139.493 хиљаде динара, а односе на више обухваћене текуће расходе и издатке за набавку нефинансијске имовине;

(2) у оквиру ревизија финансијских извештаја корисника буџета локалне власти у износу најмање од 248.735 хиљада динара, а односе се на:

- више исказан резултат у износу најмање од 213.891 хиљаду динара, јер је више исказан вишак прихода и примања из текуће године и више исказан мањак прихода и примања из текуће године;

- мање исказан резултат у износу најмање од 34.844 хиљада динара, јер мање исказан укупан буџетски дефицит и буџетски суфицит.

(3) у оквиру Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање и финансијских извештаја корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања у износу најмање од 3.439 хиљада динара, а односе се на више исказан мањак прихода и примања из осталих извора.

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

Приликом утврђивања резултата исказаног у Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину:

- више су исказани приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу најмање од 535.548 хиљада динара који се односе на међусобне уплате/трансфере између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти и који су евидентирани као приходи од имовине, приходи од продаје добара и услуга и мешовити неодређени приходи или као примања од продаје нефинансијске имовине, који се у поступку консолидације не искључују, што је објашњено у оквиру Напомена 2.2.1.1 овог извештаја;

- више су исказани расходи и издаци за набаку нефинансијске имовине у износу најмање од 3.370.364 хиљада динара који се односе на међусобне уплате/трансфере између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти и који су евидентирани у оквиру група економских класификација које се у поступку консолидације не искључују, што је објашњено у оквиру Напомена 2.2.2.1. овог извештаја;

- мање су исказани расходи и издаци у износу најмање од 37.867.734 хиљаде динара јер су у поступку консолидације искључени расходи који се односе на пренос средстава из буџета Републике индиректним корисницима Републике Србије употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 44) Закона о буџетском систему, а што је објашњено у оквиру Напомена 2.2.2.1. и 2.2.2.2. овог извештаја.

#### **Откривена неправилност:**

Приликом утврђивања консолидованог резултата Републике Србије за 2022. годину, више су исказани приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу најмање од 535.548 хиљада динара и мање су исказани расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу најмање од 37.867.734 хиљаде динара.

Прописима нису уређени обрасци у којима се у поступку консолидације утврђује резултат као разлика консолидованих текућих прихода и примања од продаје



нефинансијске имовине и консолидованих текућих расхода и издатака за набавку нефинансијске имовине.

**Ризик:**

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

**Препорука број 20:**

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

### 3. Препоруке из претходне године

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности Одазивног извештаја на Извештај о ревизији Консолидованог извештаја Републике Србије за 2021. годину, 08 Број: 401-00-10662/2022 од 14. марта 2023. године.

У Извештају о ревизији Консолидованог извештаја Републике Србије за 2021. годину за утврђене налазе дато је осам препорука.

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

- уреде начин консолидације и садржај консолидованог извештаја;
- ближе уреде начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава из буџета Републике, буџета локалних власти и из средстава организација за обавезно социјално осигурање и примљених средстава код крајњег корисника средстава (директног или индиректног корисника) по основу међусобних плаћања (трансфера) између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти за пружене услуге, набављена добра, накнаду трошкова, подстицај, финансирање пројеката и др, како би се избегло двоструко рачунање прихода;

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

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



Министарство финансија је наставило да спроводи раније предузете активности на уређењу области консолидације прихода и примања, расхода и издатака, а које се уједно односе и на отклањање утврђене неправилности.

У образложењу предузетих мера Министарство је навело да је у циљу свеобухватног евидентирања и консолидовања прихода и примања, односно расхода и издатака директних и индиректних корисника средстава буџета Републике Србије, сачињена динамика укључивања индиректних корисника у систем извршења буџета и то: установе ученичког и студентског стандарда од 1. јануара 2023. године; установе средњег образовања и установе у области научно истраживачке делатности од 1. јануара 2024. године; установе основног, вишег и високог образовања од 1. јануара 2025. године.

Наведено је да ће се даљим развојем информационог система СПИРИ омогућити идентификовање и искључивање међусобних трансфера између истих, као и између различитих нивоа власти, као и да ће укључивањем индиректних корисника у систем извршења буџета приходи и расходи бити свеобухватније евидентирани.

У образложењу је наведено да су од 1. јануара 2023. године у систем извршења буџета укључене установе ученичког и студентског стандарда, док ће установе средњег образовања и установе у области научно истраживачке делатности бити укључене од 1. јануара 2024. године, а установе основног, вишег и високог образовања од 1. јануара 2025. године. Укључивањем наведених корисника елиминисаће се употреба економске класификације 463 - Трансфери осталим нивоима власти за индиректне кориснике буџета Републике Србије са територије АП Војводина. Решавањем претходних неправилности, биће отклоњена и неравилност утврђивања консолидованог резултата Републике Србије.

У прилогу овог образложења достављени су следећи докази: Закон о изменама и допунама закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 138/22).

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

Министарство финансија је прихватило дату препоруку и у образложењу навело да је за исправно евидентирање партиципације потребна измена Закона о здравственом осигурању који је у надлежности Министарства здравља, а на предлог РФЗО-а.

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

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

У Одазивном извештају Министарство финансија је навело да је у 2021. години заживела пракса потписивања и достављања Изјаве о интерним контролама од стране руководиоца КЈС која је саставни део ФУК извештаја, а којом руководиоца КЈС потврђује





да је стекао разумно уверавање о нивоу усклађености система ФУК у организацији којом руководи у односу на међународне стандарде интерне контроле, о ефикасности и ефективности функционисања система интерне контроле, и да се организацијом управља у складу са принципима доброг управљања. Наведено је и да је апликација ЦЈХ потпуно функционална тако да КЈС своје извештаје достављају и електронски (поред достављања редовном поштом).

У образложењу је наведено да су у току 2021. године одржана два циклуса Основне обуке за финансијско управљање и контролу, у виду онлајн обуке, којој је присуствовало 122 и 145 учесника из различитих корисника јавних средстава, као и три једнодневне обуке за највише руководство (Министарство просвете, науке и технолошког развоја, Министарство трговине, туризма и телекомуникација и Агенција за лиценцирање стечајних управника - укупно 156 учесника). У току 2022. године ЦЈХ је до краја трећег квартала организовала основну обуку за ФУК за руководиоце и запослене из КЈС (97 учесника). Додатно, организоване су и дводневне и једнодневне обуке. Наведено је да је посебна пажња у току 2022. године дата нивоу локалне самоуправе где је одржано 5 дводневних обука, у градовима за представнике града њихове директне и индиректне буџетске кориснике (Чачак, Нови Пазар, Прокупље и Лозница) и једна обједињена у Врњачкој Бањи за представнике више општина. Укупно је било 164 учесника на овим обукама. Централна јединица за хармонизацију (ЦЈХ) у континуитету организује обуке за руководиоце и запослене задужене за успостављање и развој ФУК.

Кроз сарадњу са НАЈУ је била доступна и основна обука за ФУК у форми видео лекција преко платформе за учење на даљину.

У 2021. години извршена су два сагледавања квалитета финансијског управљања и контроле код изабраних корисника јавних средстава - Фонд за науку Републике Србије и Завод за унапређивање образовања и васпитања.

У току 2022. године урађено је шест сагледавања квалитета финансијског управљања и контроле код изабраних корисника јавних средстава – у општинама Мали Зворник, Аранђеловац и Сокобања и специјалним болницама Специјалној болници за рехабилитацију „Бања Ковиљача“, Специјалној болници за рехабилитацију „Буковичка бања“, Специјалној болници за неспецифичне плућне болести „Сокобања“.

У марту 2022. године одржана је конференција у организацији РЕЛОФ2 на тему ИФКЈ на локалном нивоу за председнике и начелнике општина, а обрађена је и тема која се односи на годишње извештавање ка ЦЈХ.

За 2021. годину преглед активности је дат у оквиру Консолидованог годишњег извештаја (КГИ) о стању Интерне финансијске контроле у јавном сектору (ИФКЈ) за 2021. годину. Закључком Владе, КГИ усвојен је у септембру 2022. године. Извештај је доступан на сајту Министарства финансија у одељку који се односи на ЦЈХ.

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

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

Најзначајнији корисници јавних средстава у великој мери достављају извештаје о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије. Резултати за 2021. годину показују да је функционална интерна ревизија успостављена у субјектима на које се односи преко 83% буџета директних буџетских корисника централног нивоа власти,



организација обавезног социјалног осигурања, аутономне покрајине Војводине, градова, као и јавних предузећа на централном нивоу.

За 2021. годину регистрован је раст од 11% укупног броја корисника јавних средстава код којих је нормативно успостављена функција интерне ревизије у односу на 2020. годину.

У сарадњи са ГИЗ пројектом, завршен је рад на унапређењу методологије за екстерну оцену квалитета рада ИП и спроведене су две екстерне оцене квалитета рада ИП у МФИН и Акционарском друштву Електромрежа Србије, по новој методологији. Ове активности спроведене су у 2021. години.

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

У 2021. години у мајском испитном року звање овлашћени интерни ревизор (ОИР) у јавном сектору стекло је 15 кандидата. У априлу 2022. организован је један испит за ОИР који је положило 26 кандидата, а у децембру положило је 18 кандидата.

На веб страници Министарства финансија се редовно објављује и евиденција о стручном усавршавању ОИР за сваку годину.

Да би помогла у остваривању стручног усавршавања ОИР, ЦЈХ сваке године организује мали број обука које су за саме ОИР бесплатне. У току маја месеца 2022. је организована је 1 обука из ИТ ревизије у два термина (укупно 164 учесника). У децембру 2022. организована је напредна обука из ИТ ревизије у два термина (укупно 109 учесника). Обуке су организоване уз помоћ ГИЗ-а.

Одговарајући на уочен проблем у вези са привлачношћу професије ОИР у јавном сектору, ЦЈХ је у сарадњи са УНДП Пројектом организовала кампању за промоцију ове професије.

ЦЈХ је уз помоћ УНДП у првој половини 2022. године промовисала концепт одговорног руководиоца и професију интерног ревизора. Билборди су били смештени у 15 градова са 2 концептуална решења. На билбордима биле су истакнуте јасне поруке за одговорне руководиоце и поруке о професији интерног ревизора. Направљен је кратак видео (од 3 минута) као и краћа верзија до 60 секунди. Један од основних циљева ове промотивне кампање био је да се позову сва заинтересована лица (из приватног и јавног сектора, а такође и млади људи) да прате конкурсе који се објављују за места интерног ревизора у јавном сектору. Организован је и медијски догађај са новинарима да би им се на прави начин представила професија ИП који је имао адекватну медијску покривеност.

За 2021. преглед активности је дат у оквиру Консолидованог годишњег извештаја (КГИ) о стању Интерне финансијске контроле у јавном сектору (ИФКЈ) за 2021. годину. Закључком Владе КГИ усвојен је у септембру 2022. године. Извештај је доступан на сајту Министарству финансија у одељку који се односи на ЦЈХ. Детаљније информације за 2022. годину ће бити приказане у КГИ о стању ИФКЈ за 2022. години.



**ПРИЛОГ III**

**КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ, БЕОГРАД  
ЗА 2022. ГОДИНУ**



## САДРЖАЈ

1. Преглед консолидованих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине Републике Србије за 2022. годину .....	93
2. Преглед консолидованих расхода и издатака за нефинансијску имовину Републике Србије за 2022. годину .....	93
3. Преглед утврђивања консолидованог суфицита/дефицита .....	94
4. Преглед укупних прихода и примања буџета Републике Србије, буџета локалних нивоа власти и финансијских планова организација за обавезно социјално осигурање и консолидовани извештај Републике Србије за 2022. годину.....	95
5. Преглед укупних расхода и издатака буџета Републике Србије, буџета локалних нивоа власти и финансијских планова организација за обавезно социјално осигурање и консолидовани извештај Републике Србије за 2022. годину.....	97



## 1. Преглед консолидованих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине Републике Србије за 2022. годину

Табела 1.

у хиљадама  
динара

Економска класификација	Опис	Консолидовани извештај 2022 година	Консолидовани извештај 2021. година	Индекс 2022/2021	% учешћа 2022 година	% учешћа 2021 година
1	2	3	4	5	6	7
700	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	2.960.047.654	2.613.752.091	113,2	98,9	98,9
710	ПОРЕЗИ	1.820.194.761	1.571.192.236	115,8	60,8	59,5
720	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ	861.863.426	777.299.999	110,9	28,8	29,4
730	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	17.837.368	21.659.967	82,4	0,6	0,8
740	ДРУГИ ПРИХОДИ	256.659.335	241.557.865	106,3	8,6	9,1
770	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	1.403.973	0	0	0	0
780	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ	2.088.791	2.042.024	102,3	0,1	0,1
800	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	33.847.275	27.506.814	123,1	1,1	1,1
810	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	14.268.136	11.899.064	119,9	0,5	0,5
820	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА	12.710.320	9.939.830	127,9	0,4	0,4
830	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ	0	886.117	0	0	0
840	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ	6.868.819	4.781.803	143,6	0,2	0,2
	КОНСОЛИДОВАНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (700+800)	2.993.894.929	2.641.258.905	113,4	100	100

## 2. Преглед консолидованих расхода и издатака за нефинансијску имовину Републике Србије за 2022. годину

Табела 2.

у хиљадама динара

Економска класификација	Опис	Консолидовани извештај 2022 година	Консолидовани извештај 2021 година	Индекс 2022/2021	% учешћа 2022 година	% учешћа 2021 година
1	2	3	4	5	6	7
400	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	2.447.475.699	2.378.985.146	102,9	82,4	83,4
410	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	584.296.964	536.628.510	108,9	19,7	18,8
420	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	493.321.825	429.130.868	115	16,6	15,1
430	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД	249.681	380.392	65,6	0	0
440	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	106.299.759	108.605.907	97,9	3,6	3,8
450	СУБВЕНЦИЈЕ	190.061.066	243.693.344	78	6,4	8,5



460	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	19.936.152	19.886.100	100,3	0,7	0,7
470	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА	954.440.002	916.373.255	104,2	32,1	32,1
480	ОСТАЛИ РАСХОДИ	98.870.250	124.286.770	79,6	3,3	4,4
500	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	524.215.976	472.555.246	110,9	17,6	16,6
510	ОСНОВНА СРЕДСТВА	451.009.654	439.742.415	102,6	15,1	15,4
520	ЗАЛИХЕ	47.094.772	13.624.043	345,7	1,6	0,5
540	ПРИРОДНА ИМОВИНА	26.111.550	19.188.788	136,1	0,9	0,7
550	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА	0	0	0	0	0
	КОНСОЛИДОВАНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (400+500)	2.971.691.675	2.851.540.392	104,2	100	100

### 3. Преглед утврђивања консолидованог суфицита/дефицита

Табела 3.

у хиљадама динара

Број конта	Опис	БУЏЕТ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БУЏЕТИ ЛОКАЛНОГ НИВОА ВЛАСТИ	ФИНАНСИЈСКИ ПЛАНОВИ ОСО	УКУПНО ИЗВРШЕЊЕ	КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС ДРЖАВЕ
1	2	3	4	5	6	7
7+8	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	1.746.095.321	525.863.660	1.277.784.102	3.549.743.083	2.993.894.929
4+5	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	1.759.683.550	511.287.901	1.271.816.195	3.542.787.646	2.971.691.675
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит		14.575.759	5.967.907	6.955.437	22.203.254
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	13.588.229				
9	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	654.419.391	9.438.259	1.599.052	665.456.702	665.456.702
6	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	545.402.030	13.158.603	4.225.862	562.786.495	562.786.495
	ВИШАК ПРИМАЊА (900- 600)>0	109.017.361			102.670.207	102.670.207
	МАЊАК ПРИМАЊА (900- 600)<0		3.720.344	2.626.810		
7+8+9	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	2.400.514.712	535.301.919	1.279.383.154	4.215.199.785	3.659.351.631
4+5+6	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	2.305.085.580	524.446.504	1.276.042.057	4.105.574.141	3.534.478.170
	ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА>0	95.429.132	10.855.415	3.341.097	109.625.644	124.873.461
	МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА<0					



#### 4. Преглед укупних прихода и примања буџета Републике Србије, буџета локалних нивоа власти и финансијских планова организација за обавезно социјално осигурање и Консолидовани извештај Републике Србије за 2022. годину

Табела 4.  
у хиљадама динара

Економска класификација	ОПИС	БУѢТ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ 2022. ГОДИНА	БУѢТИ ЛОКАЛНОГ НИВОА ВЛАСТИ 2022. ГОДИНА	ФИНАНСИЈСКИ ПЛАНОВИ ООСО 2022 ГОДИНА	УКУПНО (3+4+5)	КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС 2022 ГОДИНА	КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС 2021 ГОДИНА	ИНДЕКС 2022/2021
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>700</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ</b>	<b>1.735.575.084</b>	<b>510.321.050</b>	<b>1.269.999.674</b>	<b>3.515.895.808</b>	<b>2.960.047.654</b>	<b>2.613.752.091</b>	<b>113,2</b>
<b>710</b>	<b>ПОРЕЗИ</b>	<b>1.508.231.684</b>	<b>311.963.077</b>	<b>0</b>	<b>1.820.194.761</b>	<b>1.820.194.761</b>	<b>1.571.192.236</b>	<b>115,8</b>
711	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ	287.305.994	225.351.005	0	512.656.999	512.656.999	417.041.127	122,9
712	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА		3	0	2.530	2.530	9.278	27,3
713	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ	1.724	67.130.107	0	67.131.831	67.131.831	61.081.070	109,9
714	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ	804.108.642	13.809.789	0	817.918.431	817.918.431	695.900.206	117,5
715	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ	79.023.134	2.296	0	79.025.430	79.025.430	61.982.457	127,5
716	ДРУГИ ПОРЕЗИ	20.345	5.665.110	0	5.685.455	5.685.455	5.137.562	110,7
717	АКЦИЗЕ	337.764.749	2.240	0	337.766.989	337.766.989	330.040.970	102,3
719	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ	7.096	0	0	7.096	7.096	-434	-1.635,0
	КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ							
<b>720</b>	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>954.881.892</b>	<b>954.881.892</b>	<b>861.863.426</b>	<b>777.299.999</b>	<b>110,9</b>
721	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ	0	0	954.881.892	954.881.892	861.863.426	777.299.999	110,9
722	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ	0	0	0	0	0	0	0,0
<b>730</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ</b>	<b>57.870.422</b>	<b>126.968.137</b>	<b>195.721.385</b>	<b>380.559.944</b>	<b>17.837.368</b>	<b>21.659.967</b>	<b>82,4</b>
731	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА	2.233.224	86.149	51.253	2.370.626	2.370.626	5.388.011	44,0
732	ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА	13.041.533	2.036.616	388.593	15.466.742	15.466.742	16.271.956	95,1
733	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ	42.595.665	124.845.372	195.281.539	362.722.576	0	0	0,0
<b>740</b>	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ</b>	<b>166.406.872</b>	<b>68.378.400</b>	<b>21.874.063</b>	<b>256.659.335</b>	<b>256.659.335</b>	<b>241.557.865</b>	<b>106,3</b>
<b>741</b>	<b>ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ</b>	<b>40.896.467</b>	<b>36.444.681</b>	<b>955.775</b>	<b>78.296.923</b>	<b>78.296.923</b>	<b>58.027.439</b>	<b>134,9</b>
742	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА	81.583.460	16.294.750	16.924.242	114.802.452	114.802.452	104.015.190	110,4
743	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНА КОРИСТ	10.751.480	3.752.866	6.995	14.511.341	14.511.341	13.042	111,3
744	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА	669.197	1.900.840	417.935	2.987.972	2.987.972	2.714.392	110,1
745	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	32.506.268	9.985.263	3.569.116	46.061	46.060.647	63.758.564	72,2
<b>770</b>	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ</b>	<b>1.403.973</b>	<b>596.990</b>	<b>1.350.338</b>	<b>3.351.301</b>	<b>1.403.973</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>



	<b>СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА</b>							
771	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ У РАСХОДА	0	71 194	945 669	1 016 863	0	0	<b>0,0</b>
772	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОЛИНЕ	1 403 973	525.796	404 669	2 334,438	1 403,973	0	<b>0,0</b>
<b>780</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ</b>	<b>1.662.133</b>	<b>185.234</b>	<b>78.863.727</b>	<b>80.711.094</b>	<b>2.088.791</b>	<b>2.042.024</b>	<b>102,3</b>
781	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ	1 662 133	185 234	78,863 727	80 711 094	2 088 791	2 042 024	<b>102,3</b>
<b>790</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА</b>	<b>0</b>	<b>2,229.212</b>	<b>17.308.269</b>	<b>19.537.481</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>
791	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА		2,229 212	17 308 269	19,537 481	0	0	<b>0,0</b>
<b>800</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ</b>	<b>10.520.237</b>	<b>15.542.610</b>	<b>7.784.428</b>	<b>33.847.275</b>	<b>33.847.275</b>	<b>27.506.814</b>	<b>123,1</b>
	<b>НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>							
<b>810</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА</b>	<b>4.829.267</b>	<b>9.316.143</b>	<b>122.726</b>	<b>14.268.136</b>	<b>14.268.136</b>	<b>11.899.064</b>	<b>119,9</b>
<b>811</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ</b>	<b>4 216 573</b>	<b>9,286</b>	<b>94,938</b>	<b>13 597 982</b>	<b>13 597 982</b>	<b>10 305 771</b>	<b>131,9</b>
	<b>НЕПОКРЕТНОСТИ</b>							
812	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ	609 616	27 149	14 845	651 610	651,610	1 579 258	<b>41,3</b>
813	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	3 078	2 523	12 943	18 544	18 544	14 035	<b>132,1</b>
<b>820</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА</b>	<b>4.691.761</b>	<b>356.857</b>	<b>7.661.702</b>	<b>12.710.320</b>	<b>12.710.320</b>	<b>9.939.830</b>	<b>127,9</b>
821	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ	4 691 761	17 136	0	4 708 897	4 708 897	2 133	<b>220,7</b>
822	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ	0	44 160	239 583	283 743	283 743	276	<b>102,9</b>
823	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ	0	295 561	7 422,119	7 717 680	7 717 680	7 530 579	<b>102,5</b>
<b>830</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>886.117</b>	<b>0,0</b>
	<b>ДРАГОЦЕНОСТИ</b>							
831	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ	0	0	0	0	0	886 117	<b>0,0</b>
	<b>ДРАГОЦЕНОСТИ</b>							
<b>840</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>999.209</b>	<b>5.869.610</b>	<b>0</b>	<b>6.868.819</b>	<b>6.868.819</b>	<b>4.781.803</b>	<b>143,6</b>
841	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА	999 209	5 869 610		6 868 819	6 868 819	4 781 803	<b>143,6</b>
842	ПРИМАЊА од ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЈЛАГА	0	0	0	0	0	0	<b>0,0</b>
843	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА	0	0	0	0	0	0	<b>0,0</b>
	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ</b>	<b>1.746.095.321</b>	<b>525.863.660</b>	<b>1.277.784.102</b>	<b>3.549.743.083</b>			<b>0,0</b>





	ИМОВИНЕ (700+800)							
	Корекције за примљене трансфере других нивоа власти/доприносе ООСО					555.848.154	538.919.864	103,1
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕСА КОРЕКЦИЈОМ							
900	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	654.419.391	9.438.259	1.599.052	665.456.702	665.456.702	673.367.084	98,8
910	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА	638.435.025	8.956.247	316.513	647.707.785	647.707.785	659.236.593	98,3
911	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАЈДУЖИВАЊА	223 741 268	8 644 877	316.513	232 702 658	232 702.658	180 250.643	129,1
912	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА	414 693 757	311 370	0	415 005.127	415 005 127	478 985 950	86,6
920	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	15.984.366	482.012	1.282.539	17.748.917	17.748.917	14.130.491	125,6
921	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	15 896 961	482 012	1.282 539	17661 512	17.661.512	14 067 732	125,5
922	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	87 405	0	0	87 405	87 405	62 759	139,3
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (700+800+900)	2.400.514.712	535.301.919	1.279.383.154	4.215.199.785			0,0
	Корекције за примања на истом нивоу буџета					0	9.000.000	0,0
	Укупне корекције					555.848.154	547.919.864	101,4
	КОНСОЛИДОВАНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА					3.659.351.631	3.314.625.989	110,4

**5. Преглед укупних расхода и издатака буџета Републике Србије, буџета локалних нивоа власти и финансијских планова организација за обавезно социјално осигурање и Консолидовани извештај Републике Србије за 2022. годину**

Табела 5.

у хиљадама динара

Економска класификација	ОПИС	БУѢТ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ 2022. ГОДИЊЕ	БУѢТИ ЛОКАЛНИХ ПИНОА ВЛАСТИ 2022. ГОДИЊЕ	ФИНАНСИЈСКИ ПЛАНОВИ ООСО 2022 ГОДИНА	УКУПНО (3+4+5)	КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС 2022 ГОДИНА	КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС 2021 ГОДИНА	ИНДЕКС 2022/2021
1	2	3	4	5	6	7	8	9
400	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	1.349.444.515	428.107.447	1.241.019.708	3.018.571.670	2.447.475.699	2.378.985.146	102,9
410	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	377.769.847	83.609.401	215.936.182	677.315.430	584.296.964	536.628.510	108,9
41 1	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ)	294 222 589	66 108 678	175 137 363	535 468 630	535,468 630	495 618 951	108
412	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	53 743 414	10 688 975	28 586 077	93 018 466	0	0	0
413	НАКНАДЕ У НАТУРИ	1 701 855	926 163	359 624 <sup>1</sup>	2 987 642	2,987 642	2 877.245	103,8
414	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА	7 028 027	2 614 989	3 407 094	13 050 110	13 050 110	9 056 246	144,1



415	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	16 275 432	1 606 219	5 253 336	23 134 987	23.134 987	21 148.724	<b>109,4</b>
416	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ	4 677 834	1 538 246	3 192 688	9 408 768	9 408 768	7 675,643	<b>122,6</b>
417	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК	120 696	126 131	0	246.827	246 827	251.701	<b>98,1</b>
418	СУДИЈСКИ ДОДАТАК	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>420</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА</b>	<b>174.040.814</b>	<b>157.286.062</b>	<b>161.994.949</b>	<b>493.321.825</b>	<b>493.321.825</b>	<b>429.130.868</b>	<b>115</b>
421	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	38 140 949	24 145 608	18.522 043	80 808 600	80 808 600	70 866.363	<b>114</b>
422	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА	6 042 319	1 536 844	440 348	8 019511	8 019511	5 830 680	<b>137,5</b>
423	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	44 272 771	59 329 470	8 397 368	111 999 609	111 999 609	94 723 681	<b>118,2</b>
424	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ	35 238 776	3 1994 964	1	68 671 654	68 671 654	61 031 035	<b>112,5</b>
425	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ	12 586 716	30 247 654	5 497 306	48 331 676	48 331 676	42 361 315	<b>114,1</b>
426	МАТЕРИЈАЛ	37 759 283	10 031 522	127 699 970	175 490 775	175 490 775	154 317 794	<b>113,7</b>
<b>430</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД</b>	<b>10.315</b>		<b>239.366</b>	<b>249.681</b>	<b>249.681</b>	<b>380.392</b>	<b>65,6</b>
431	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ	10.315		237 620	247 935	247 935	378 078	<b>65,6</b>
432	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ	0		4	4	4	2	<b>200</b>
433	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ	0		0	0	0	0	<b>0</b>
434	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ	0		0	0	0	14	<b>0</b>
435	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ	0		1 742	1 742	1 742	2 298	<b>75,8</b>
<b>440</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА</b>	<b>104.659.237</b>	<b>1.431.710</b>	<b>208.812</b>	<b>106.299.759</b>	<b>106.299.759</b>	<b>108.605.907</b>	<b>97,9</b>
441	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА	58 549 814	578.247	31 484	59 159 545	59.159.545	61 619.719	<b>96</b>
442	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА	32 807 223	679	297	33 486 528	33 486 528	37 140 318	<b>90,2</b>
443	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА	2 023 542	0	0	2 023 542	2 023 542	1.675 419	<b>120,8</b>
444	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	11.278.658	174.455	177 031	11.630.144	11 630 144	8 170 451	<b>142,3</b>
<b>450</b>	<b>СУБВЕНЦИЈЕ</b>	<b>157.968.310</b>	<b>32.092.756</b>	<b>0</b>	<b>190.061.066</b>	<b>190.061.066</b>	<b>243.693.344</b>	<b>78</b>
451	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА	126 281 647	27 828 436	0	154 110 083	154 110 083	149 540 197	<b>103,1</b>
452	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА	3 524 341	0	0	3 524 341	3 524 341	1 776 131	<b>198,4</b>
453	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА	0	79 825	0	79 825	79 825	52 922	<b>150,8</b>
454	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА	28 162322	4 184 495	0	32 346 817	32 346 817	92 324 094	<b>35</b>
<b>460</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ</b>	<b>323.977.346</b>	<b>105.332.562</b>	<b>558.076</b>	<b>429.867.984</b>	<b>19.936.152</b>	<b>19.886.100</b>	<b>100,3</b>
461	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА	23	0	0	23 267	23 267	6 338	<b>367,1</b>
462	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА	9 653,024	79.704	397	9 733 125	9 733 125	6388 216	<b>152,4</b>



463	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ	106.675	94 174.612	503	200 850 462	0	0	0
464	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА	200 429 634	8 651.736	0	209 081 370	0	0	0
465	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	7 196 074	2.426.510	557.176	10 179 760	10 179 760	13 491 546	75,5
<b>470</b>	<b>СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА</b>	<b>138.678.400</b>	<b>23.953.154</b>	<b>859.954.121</b>	<b>1.022.585.675</b>	<b>954.440.002</b>	<b>916.373.255</b>	<b>104,2</b>
471	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА)	0	31 224	859 664.201	859 695 425	791 549 752	774 846 876	102,2
472	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА	138 678 400	23 921 930	289.920	162 890 250	162 890 250	141 526.379	115,1
<b>480</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	<b>72.340.246</b>	<b>24.401.802</b>	<b>2.128.202</b>	<b>98.870.250</b>	<b>98.870.250</b>	<b>124.286.770</b>	<b>79,6</b>
481	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГ АНИЗАЦИЈАМА	13 462 851	17 095 088	848	30 558 787	30 558 787	32 090 834	95,2
482	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ	1 310 935	1 324 656	479 926	3 115 517	3 115 517	2 846 883	109,4
483	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА	15 276.488	3 803 997	1.177 599	20 258 084	20 258 084	16 098 301	125,8
<b>484</b>	<b>НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА</b>	<b>30 732.043</b>	<b>194</b>	<b>7</b>	<b>30 932.574</b>	<b>30 932.574</b>	<b>63 743 932</b>	<b>48,5</b>
485	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА	11.557 929	1 984.444	463	14 005 288	14 005 288	9 506 820	147,3
489	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ Н АЦИОНАЛНИГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА	0	0	0	0	0	0	0
<b>500</b>	<b>ШТАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	<b>410.239.035</b>	<b>831 80.454</b>	<b>30.796.487</b>	<b>524.215.976</b>	<b>524.215.976</b>	<b>472.555.246</b>	<b>110,9</b>
<b>510</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА</b>	<b>351.502.355</b>	<b>74.562.345</b>	<b>24.944.954</b>	<b>451.009.654</b>	<b>451.009.654</b>	<b>439.742.415</b>	<b>102,6</b>
511	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	241.714 740	62.348 684	10 477.972	314 541.396	314 541.396	280 986 777	111,9
512	МАШИНЕ И ОПРЕМА	93 413 681	8 832 621	10 413 947	112 660 249	112 660.249	136 999 913	82,2
513	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА	326 480	1.583 004	120 229	2 029 713	2 029 713	1 937.974	104,7
514	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА	5 886	71 545	1 291	79	78 722	73.813	106,7
515	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	16 041 568	1.726 491	3 931 515	21 699 574	21 699.574	19 743 938	109,9
<b>520</b>	<b>ЗАЛИХЕ</b>	<b>40.837.097</b>	<b>406.142</b>	<b>5.851.533</b>	<b>47.094.772</b>	<b>47.094.772</b>	<b>13.624.043</b>	<b>345,7</b>
521	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ	39 250 359	132 915	0	39 383.274	39 383 274	5 756 541	684,1
522	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ	286.878	64 690	104 422	455.990	455.990	630	72,4
523	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЛЈУ ПРОДАЈУ	1.299 860	208 537	5.747 111	7 255 508	7 255 508	7 237.308	100,3
<b>530</b>	<b>ДРАГОЦЕНОСТИ</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
531	ДРАГОЦЕНОСТИ	0	0	0	0	0	0	0
<b>540</b>	<b>ПРИРОДНА ИМОВИНА</b>	<b>17.899.583</b>	<b>8.211.967</b>	<b>0</b>	<b>26.111.550</b>	<b>26.111.550</b>	<b>19.188.788</b>	<b>136,1</b>
541	ЗЕМЉИШТЕ	17 899 583	8.210 881	0	26 110 464	26 110.464	19 183 060	136,1



542	РУДНА БОГАТСТВА	0	0	0	0	0	0	0
543	ШУМЕ ИВОДЕ	0	1 086	0	1 086	1.086	5.728	19
550	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА	0	0	0	0	0	(1	0
551	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА	0	0	0	0	0	0	0
	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (400 + 500):</b>	<b>1.759.683.550</b>	<b>511.287.901</b>	<b>1.271.816.195</b>	<b>3.542.787.646</b>			<b>0</b>
	Корекције за расходе приказане истовремено на различитим нивоима буџета					571.095.971	556.272.197	102,7
	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ СА КОРЕКЦИЈОМ</b>					<b>2.971.691.675</b>	<b>2.851.540.392</b>	<b>104,2</b>
600	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	545.402.030	13.158.603	4.225.862	562.786.495	562.786.495	383.686.267	146,7
610	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ	342.836.206	9.769.042	172.719	352.777.967	352.777.967	326.494.787	108,1
611	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА	230 349 820	6 006 470	167 625	236 523 915	236.523 915	165 067 100	143,3
612	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА	91 211.101	3 717 083	4 330	94 932 514	94 932.514	150 117.560	63,2
613	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА	21 275 285	42 634	0	21.317.919	21.317.919	11.307.856	188,5
614	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ	0	2.855	764	3.619	3 619	2 271	159,4
615	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА	0	0	0	0	0	0	0
620	<b>НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>202.565.824</b>	<b>3.389.561</b>	<b>4.053.143</b>	<b>210.008.528</b>	<b>210.008.528</b>	<b>57.191.480</b>	<b>367,2</b>
621	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	201 263 437	3.389.561	4 053 143	208 706 141	208 706 141	56 493 168	369,4
622	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	1 302,387	0	0	1 302 387	1 302 387	698 312	186,5
623	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА	0	0	0	0	0	0	0
	<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (400 + 500 + 600)</b>	<b>2.305.085.580</b>	<b>524.446.504</b>	<b>1.276.042.057</b>	<b>4.105.574.141</b>			<b>0</b>



	Корекције за издатке на истом нивоу буџета					0	9.000.000	0
	Укупне корекције					571.095.971	565.272.197	101
	<b>КОНСОЛИДОВАНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ</b>					3.534.478.170	3.235.226.659	109,2