



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
КОНСОЛИДОВАНОГ ИЗВЕШТАЈА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ, БЕОГРАД
ЗА 2023. ГОДИНУ**



Број: 400-1467/2024-03/21
Београд, 29. новембар 2024. године



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	3
Извештај о ревизији Консолидованог извештаја Републике Србије, Београд за 2023. годину	3
ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	7
ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНОГ ИЗВЕШТАЈА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ, БЕОГРАД ЗА 2023. ГОДИНУ.....	16
ПРИЛОГ III - КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ, БЕОГРАД ЗА 2023. ГОДИНУ.....	93



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ, БЕОГРАД ЗА 2023. ГОДИНУ

Мишљење са резервом о Консолидованом извештају Републике Србије

Извршили смо ревизију Консолидованог извештаја Републике Србије за 2023. годину (у даљем тексту: Консолидовани извештај), који обухвата: Преглед консолидованих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине Републике Србије за 2023. годину, Преглед консолидованих расхода и издатака за нефинансијску имовину Републике Србије за 2023. 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 2023. годину је припремљен по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о Консолидованом извештају Републике Србије

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

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

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину:

- више су исказани приходи и примања у износу од најмање 1.613.865 хиљада динара и више су исказани расходи и издаци у износу од најмање 4.057.620 хиљада динара;
- мање су исказани расходи и издаци у износу од најмање 45.180.855 хиљада динара;
- на неодговарајућој економској класификацији исказани су расходи у износу од најмање 139.518 хиљада динара;
- приликом утврђивања консолидованог резултата Републике Србије за 2023. годину, више су исказани приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од најмање 1.613.865 хиљада динара и мање су исказани расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од најмање 41.123.235 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 од најмање 4.671.694 хиљаде динара;
- више су исказани расходи и издаци у износу од најмање 4.750.826 хиљада динара;

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10..... 138/22, 118/21 - др. закон и 92/23

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

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

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16..... 144/22, 26/23, 83/23 и 118/23



- мање су исказани приходи и примања у износу од најмање 565.316 хиљада динара;
- мање су исказани расходи и издаци у износу од најмање 475.935 хиљада динара;
- на неодговарајућим економским класификацијама исказани су приходи и примања у износу од најмање 205.155 хиљада динара и расходи и издаци у износу од најмање 7.796.825 хиљада динара.

Консолидовани финансијски извештај Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2023. годину није сачињен у складу са принципима консолидације.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. 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 2023. 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, који 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)

2) У оквиру питања уочених у поступку ревизије Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2023. годину скренута је пажња на следеће:

(1) да прописима није ближе уређен начин, поступак и садржај Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање што доводи до ризика да, због

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

⁶ „Службени гласник РС“, број: 9/09



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) Потребно је 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 установама, 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 2023. 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 2023. 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 већи је него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
29. новембар 2024. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



С А Д Р Ж А Ј:

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 2023. годину утврђене су следеће неправилности:

1) У делу који се односи на поступак ревизије Консолидованог извештаја Републике Србије за 2023. годину:

ПРИОРИТЕТ 1⁷

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

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

(3) У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину исказани су расходи за накнаду штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока у износу од најмање 139.518 хиљада динара, уместо на одговарајућој економској класификацији у оквиру категорије 460000 – Донације, дотације и трансфери (Напомене 2.2.2.1.30).

ПРИОРИТЕТ 2⁸

(4) У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину:

- мање су исказани расходи и издаци у износу од најмање 45.180.855 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, 2.2.2.1.7. и 2.2.2.1.29, 2.2.2.2.1 и 2.2.2.2.2);

- више исказани приходи и примања у износу од најмање 1.613.865 хиљада динара и више исказани расходи и издаци у износу од најмање 4.057.620 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, 2.2.1.2, 2.2.2.1.9, 2.2.2.1.10, 2.2.2.1.18, 2.2.2.1.24, 2.2.2.1.25, 2.2.2.1.26, 2.2.2.1.27, 2.2.2.1.30).

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

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



(5) Приликом утврђивања консолидованог резултата Републике Србије за 2023. годину, више су исказани приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од најмање 1.613.865 хиљада динара и мање су исказани расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од најмање 41.123.235 хиљада динара. (Напомена 2.2.3)

ПРИОРИТЕТ 3⁹

(6) Финансијско управљање и контрола нису у потпуности успостављени тако 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)

(7) Интерна ревизија није у потпуности успостављена и организована тако 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 налазе се у извештајима о ревизији консолидованих извештаја, завршних рачуна и финансијских извештаја за 2023. годину субјеката ревизије.

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

(8) Консолидовани финансијски извештаји Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2023. годину нису сачињени у складу са принципима консолидације, јер не укључују све информације из финансијских извештаја корисника буџета Републике Србије за 2023. годину, због чега се нисмо изјаснили о наведеним финансијским извештајима (Напомена 2.2).

(9) У финансијским извештајима корисника буџета Републике Србије и у Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2023. годину:

- мање су исказани приходи и примања од задуживања и продаје финансијске имовине у износу од најмање 565.266 хиљада динара, а односе се на примања од иностраног задуживања у износу од 563.716 хиљада динара и 1.550 хиљада динара који се односе на текуће приходе (Напомена 2.2.1.1 и 2.2.1.3);

- више су исказани текући приходи у износу од најмање 68.274 хиљаде динара (Напомена 2.2.1.1);

- мање су исказани расходи и издаци у износу од најмање 475.917 хиљада динара, од чега се износ од 474.367 хиљада динара односи на издатке за набавку домаће финансијске имовине и износ од 1.550 хиљада динара који се односе на исказане издатке за нефинансијску имовину (Напомена 2.2.2.2.1 и 2.2.2.3.6);

- више су исказани расходи и издаци у износу од најмање 177.885 хиљада динара, од чега се износ од 109.611 хиљада динара односи на евидентиране и исказане издатке за нефинансијску имовину који су реализовани у 2023. години и износ од 68.274 хиљаде динара који се односи на текуће расходе (Напомене 2.2.2.2.1 и 2.2.2.1.9);

- исказани расходи и издаци који су извршени и евидентирани на неодговарајућим економским класификацијама у износу од најмање 1.142.992 хиљаде динара (Напомене

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



2.2.2.1.2, 2.2.2.1.4, 2.2.2.1.7, 2.2.2.1.8, 2.2.2.1.9, 2.2.2.1.10, 2.2.2.1.11, 2.2.2.1.12, 2.2.2.1.26, 2.2.2.1.28, 2.2.2.1.29, 2.2.2.1.31, 2.2.2.2.2 и 2.2.2.2.5).

(10) Приликом утврђивања резултата у Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2023. годину више су обухваћени расходи и издаци у износу од најмање 183.212 хиљада динара (Напомена 2.2.3).

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

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

- исказани су приходи и примања од продаје нефинансијске имовине који су евидентирани на неодговарајућим економским класификацијама у износу од најмање 94.489 хиљада динара (Напомена 2.2.1.1 и 2.2.1.2);
- више су исказани приходи у износу од најмање 9.024 хиљаде динара (Напомена 2.2.1.1);
- исказани су расходи и издаци који су извршени и евидентирани на неодговарајућим економским класификацијама у износу од најмање 191.198 хиљада динара (Напомена 2.2.2.1.1, 2.2.2.1.17, 2.2.2.1.9, 2.2.2.1.10, 2.2.2.1.11, 2.2.2.1.12, 2.2.2.1.29, 2.2.2.2.1, 2.2.2.2.2 и 2.2.2.2.3);
- више су исказани расходи и издаци у износу од најмање 10.410 хиљада динара (Напомена 2.2.2.1.4, 2.2.2.1.7, 2.2.2.1.12 и 2.2.2.2.8);
- мање су исказани расходи у износу од најмање 18 хиљада динара (Напомена 2.2.2.1.12).

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

(12) У консолидованим извештајима завршних рачуна буџета локалних власти:

- мање су исказани текући приходи у износу од најмање 50 хиљада динара, јер није евидентиран остварен приход од закупа и индиректни корисници буџетских средстава нису евидентирали рефундацију трошкова закупа као корекцију текућих расхода (Напомене 2.2.1.1);
- више су исказани текући приходи у износу од најмање 4.594.396 хиљада динара, а односе се на исказане приходе који немају карактер јавних прихода (Напомена 2.2.1.1);
- исказани су приходи и примања који су евидентирани на неодговарајућим економским класификацијама у износу од најмање 117.266 хиљада динара (Напомена 2.2.1.1 и 2.2.1.2);
- више су исказани расходи у износу од најмање 4.562.531 хиљаде динара (Напомена 2.2.2.1.9);
- исказани су расходи и издаци који су извршени и евидентирани на неодговарајућим економским класификацијама у износу од најмање 6.462.635 хиљада динара (Напомена 2.2.2.1.2, 2.2.2.1.3, 2.2.2.1.7, 2.2.2.1.8, 2.2.2.1.9, 2.2.2.1.10, 2.2.2.1.11, 2.2.2.1.12, 2.2.2.1.18, 2.2.2.1.21, 2.2.2.1.24, 2.2.2.1.26, 2.2.2.1.27, 2.2.2.1.28, 2.2.2.1.29, 2.2.2.1.31, 2.2.2.2.1, 2.2.2.2.2, 2.2.2.2.3, 2.2.2.2.5, 2.2.2.3.5 и 2.2.2.3.6);

(13) утврђене су грешке приликом утврђивања резултата у износу од најмање 172.023 хиљаде динара, које се односе на: више исказан резултат у износу од најмање 100.425 хиљада динара, јер је више исказан вишак прихода и примања и мање исказан резултат у износу од најмање 71.598 хиљада динара, и мање исказан мањак примања због погрешног евидентирања издатака за нефинансијску имовину као текућих расхода и издатака (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 2023. 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 (Налаз из резимеа (1)).

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

(3) да планирају, извршавају и евидентирају расходе и издатке на одговарајућим економским класификацијама, у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Налаз из резимеа (3)).

ПРИОРИТЕТ 2

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

(4) 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 (Налаз из резимеа (4)).

(5) ближе уреди 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 (Налаз из резимеа (4)).

(6) 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 (Налаз из резимеа (4)).

(7) 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 (Налаз из резимеа (4)).



(8) приликом утврђивања консолидованог резултата обухвате све приходе и примања, расходе и издатке и у поступку консолидације изврше сва потребна искључења (Налаз из резимеа (5)).

ПРИОРИТЕТ 3

Препоручује се министарству надлежном за област финансија да:

(9) 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) (Налаз из резимеа (6)).

(10) 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 (Налаз из резимеа (7)).

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 налазе се у извештајима о ревизији консолидованих извештаја, завршних рачуна и финансијских извештаја за 2023. 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) да предузму мере и активности ради благовременог спровођења обрачунских налога од стране директних корисника буџета, како би подаци о примањима од иностраног задуживања били усаглашени у извештајима завршног рачуна буџета Републике Србије;

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

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

(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 2023. 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 2023. годину, предузете су одређене мере и активности на отклањању истих.

Детаљнија објашњења, предузете мере и активности на отклањању уочених грешака налазе се у извештајима о ревизији завршних рачуна, консолидованих извештаја и финансијских извештаја за 2023. 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 2023. 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 БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ, БЕОГРАД
ЗА 2023. 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	32
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)	39
2.2.2. Текући расходи и издаци	40
2.2.2.1. Текући расходи	40
2.2.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) (конто 411000)	43
2.2.2.1.2. Накнаде у натури (конто 413000)	44
2.2.2.1.3. Социјална давања запосленима (конто 414000)	45
2.2.2.1.4. Накнаде трошкова за запослене (конто 415000)	40
2.2.2.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи (конто 416000)	47
2.2.2.1.6. Посланички додатак (конто 417000)	47
2.2.2.1.7. Стални трошкови (конто 421000)	48
2.2.2.1.8. Трошкови путовања (конто 422000)	49
2.2.2.1.9. Услуге по уговору (конто 423000)	50
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)	56
2.2.2.1.13. Амортизација и употреба средстава за рад (конто 430000)	57
2.2.2.1.14. Отплата домаћих камата (конто 441000)	57
2.2.2.1.15. Отплата страних камата (конто 442000)	58
2.2.2.1.16. Отплата камата по гаранцијама (конто 443000)	58
2.2.2.1.17. Пратећи трошкови задуживања (конто 444000)	58
2.2.2.1.18. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (конто 451000)	59
2.2.2.1.19. Субвенције приватним финансијским институцијама – конто 452000	60
2.2.2.1.20. Субвенције јавним финансијским институцијама (конто 453000)	60
2.2.2.1.21. Субвенције приватним предузећима (конто 454000)	61
2.2.2.1.22. Дотације страним владама (конто 461000)	62
2.2.2.1.23. Дотације међународним организацијама (конто 462000)	62
2.2.2.1.24. Остале дотације и трансфери (конто 465000)	62
2.2.2.1.25. Права из социјалног осигурања (конто 471000)	64
2.2.2.1.26. Накнаде за социјалну заштиту из буџета (конто 472000)	65
2.2.2.1.27. Дотације невладиним организацијама (конто 481000)	66
2.2.2.1.28. Порези, обавезне таксе, казне и пенали (конто 482000)	68
2.2.2.1.29. Новчане казне и пенали по решењу судова (конто 483000)	69
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).....	77
2.2.2.2.3. Остале некретнине и опрема (конто 513000).....	78
2.2.2.2.4. Култивисана имовина (конто 514000).....	79
2.2.2.2.5. Нематеријална имовина (конто 515000)	79
2.2.2.2.6. Робне резерве (конто 521000).....	80
2.2.2.2.7. Залихе производње (конто 522000)	81
2.2.2.2.8. Залихе робе за даљу продају (конто 523000).....	81
2.2.2.2.9. Драгоцености (конто 531000).....	81
2.2.2.2.10. Земљиште (конто 541000)	82
2.2.2.2.11. Шуме и воде (конто 543000).....	82
2.2.2.3. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине (конто 600000) .	82
2.2.2.3.1. Отплата главнице домаћим кредиторима (конто 611000).....	83
2.2.2.3.2. Отплата главнице страним кредиторима (конто 612000).....	84
2.2.2.3.3. Отплата главнице по гаранцијама (конто 613000).....	84
2.2.2.3.4. Отплата главнице за финансијски лизинг (конто 614000)	84
2.2.2.3.5. Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама (конто 615000).....	84
2.2.2.3.6. Набавка домаће финансијске имовине (конто 621000)	85
2.2.2.3.7. Набавка стране финансијске имовине (конто 622000)	86
3. Препоруке из претходне године	89



1. Основни подаци о субјекту ревизије

У складу са одредбама Закона о буџетском систему, 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 средстава¹⁰, 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 6) Закона о буџетском систему).

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

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

Корисници буџета и средстава организација за обавезно социјално осигурање (9.058) приказани су у Графикону 1.

¹⁰ „Службени гласник РС“, број: 143/2022



Графикон 1. Корисници буџета и средстава организација за обавезно социјално осигурање

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 2023. годину препоручено министарству надлежном за послове финансија и Управи за трезор, да у сарадњи са органима који у својој надлежности имају индиректне кориснике буџета и кориснике средстава за обавезно социјално осигурање размотре списак корисника јавних средстава у делу који се односи на утврђивање директних и индиректних корисника буџета Републике Србије и исти ускладе са дефиницијама из Закона о буџетском систему или уколико је потребно другачије уреде критеријуме и начин одређивања директних и индиректних корисника буџета Републике Србије и у складу са тим утврде списак корисника јавних средстава.

У складу са чл. 9, 10 и 35 Закона о Државној ревизорској институцији и Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2024. годину број: 06-1875/2023-02/1 од 20. децембра 2023. године и Програма ревизије Државне ревизорске институције –



обједињен, пречишћен текст за 2024. годину број: 06-988/2024-02-02 од 26. марта 2024. године, поред ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2023. 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 2023. годину, обухваћени су финансијски извештаји:

- (1) Служба координационог тела Владе Републике Србије за општине Прешево, Бујановац и Медвеђа;
- (2) Јавно тужилаштво за ратне злочине;
- (3) Министарство унутрашњих послова;
- (4) Министарство финансија;
- (5) Министарство спољних послова – Управа за сарадњу са дијаспором и Србима у региону;
- (6) Министарство одбране;
- (7) Министарство привреде;
- (8) Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре;
- (9) Министарство правде;
- (10) Министарство правде – Управа за сарадњу са црквама и верским заједницама;
- (11) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде;
- (12) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Републичка дирекција за воде;
- (13) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за шуме;
- (14) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за аграрна плаћања;
- (15) Министарство просвете (Глава 26.0 – Министарство просвете и Глава 26.1 – Основно образовање)
- (16) Министарство здравља;
- (17) Министарство културе;
- (18) Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања;
- (19) Министарство за бригу о породици и демографију;
- (20) Министарство науке, технолошког развоја и иновација;
- (21) Министарство туризма и омладине и
- (22) Национална академија за јавну управу.

2) у оквиру ревизије завршних рачуна буџета локалних власти за 2023. годину, обухваћени су финансијски извештаји следећих субјеката ревизије и то:

- (1) Аутономне Покрајине Војводине;
- (2) Града Београда;
- (3) Града Ниша;
- (4) Града Нови Сад;
- (5) Града Ваљево;
- (6) Град Смедерево;
- (7) Град Пожаревац;
- (8) Град Шабац.



3) у оквиру ревизије завршних рачуна организација за обавезно осигурање за 2023. годину, обухваћени су 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 2023. годину, ревизијом су обухваћени финансијски извештаји следећих субјеката ревизије и то:

- (1) Институт за кардиоваскуларне болести „Дедиње”, Београд;
- (2) Клиника за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић”, Београд;
- (3) Општа болница Лесковац;
- (4) Институт за ортопедију Бањица, Београд;
- (5) Дом здравља Лесковац;
- (6) Институт за плућне болести Војводине, Сремска Каменица;
- (7) Апотекарска установа „Пожаревац”, Пожаревац;
- (8) Општа болница Суботица;
- (9) Општа болница Пирот;
- (10) Општа болница „Свети Лука”, Смедерево.

2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

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

У складу са чланом 83 став 2 тачка 7) и став 3 Закона о буџетском систему Централна јединица за хармонизацију, у оквиру Министарства финансија објединила је појединачне годишње извештаје корисника јавних средстава о стању финансијског управљања и контроле и интерне ревизије и сачинила Консолидовани годишњи извештај о стању система Интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији за 2022. годину, који је објављен октобра 2023. године.

Са циљем да ојача правни и институционални оквир за управљање јавним финансијама, односно да пружи оквир за планирање, координацију, спровођење и праћење напретка у области управљања јавним финансијама, како би се обезбедило ефикасно и сврсисходно распоређивање и коришћење јавних средстава, уз повећавање транспарентности управљања јавним финансијама, Влада је усвојила Стратегију реформе јавне управе у Републици Србији, Програм реформе управљања јавним финансијама за период 2021. – 2025. године, Програм економских реформи (ERP) за период од 2023. до 2025. 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 сектору¹¹, 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 приоритетних области финансирања Републике Србије за период 2021. – 2023. године које садржи инструкцију за предлагање приоритетних области финансирања за наведени период;

(2) Упутство за припрему буџета Републике Србије за 2023. годину и пројекција за 2024. и 2025. годину које садржи упутство за израду програмског буџета, инструкцију за обезбеђивање износа суфинансирања пројеката који се финансирају из финансијске помоћи Европске уније (ИПА) 2023-2025, преглед планираних средстава за плате у 2023. години, преглед капиталних пројеката, 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 остварена продајом доплатних поштанских маркица, табеларни преглед финансијских планова агенција које се финансирају из буџета Републике Србије табеларни преглед података о комисијама и другим сталним и привременим радним телима, зелени пројекти и др.;

(3) Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекција за 2024. и 2025. годину, које садржи програмску структуру буџета, опште напомене за припрему одлуке о буџету локалне власти, основне економске претпоставке и смернице за припрему предлога финансијског плана буџетског корисника и одлуке о буџету локалне власти са средњорочним пројекцијама и инструкцијама у вези са планирањем прихода буџета, доношењем одлуке о локалним комуналним таксама за

¹¹ „Службени гласник РС“, број: 89/19



2023. годину, Обимом средстава, односно лимитом расхода и издатака буџетских корисника за 2023. годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године, прегледом броја запослених и средства за плате за 2023. годину и др;

(4) 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;

(5) 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;

(6) 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).

(7) 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.

(8) 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 о стању интерне финансијске контроле у јавном сектору, Министарство финансија је дало образложење да је Централна јединица за хармонизацију финансијског управљања и контроле спровела више обука на одабране теме у вези са подршком 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, налазе се у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2023. годину наведених корисника.

Откривена неправилност:

Финансијско управљање и контрола нису у потпуности успостављени тако 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 извршила контролу квалитета рада интерне ревизије код шест корисника јавних средстава, за период од 01. 10. 2022. године до 30. 09. 2023. године, о чему је сачинило обједињени извештај „Сагледавање квалитета рада интерне ревизије“ број: 0001203785 2024 10520 009 000 429 007 од 29. март 2024. 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 2023. години организовала обуке за интерне ревизоре.

Интерна ревизија код одређеног броја корисника јавних средстава још увек није успостављена и организована тако 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, док код већине индиректних корисника буџета није обезбеђено адекватно успостављање интерне ревизије, због ограничених капацитета интерне ревизије надлежног директног корисника који могу извршити ревизију само мањег броја индиректних корисника.



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 налазе се у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2023. годину субјеката ревизије.

Откривена неправилност:

Интерна ревизија није у потпуности успостављена и организована тако 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 Србије¹².

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

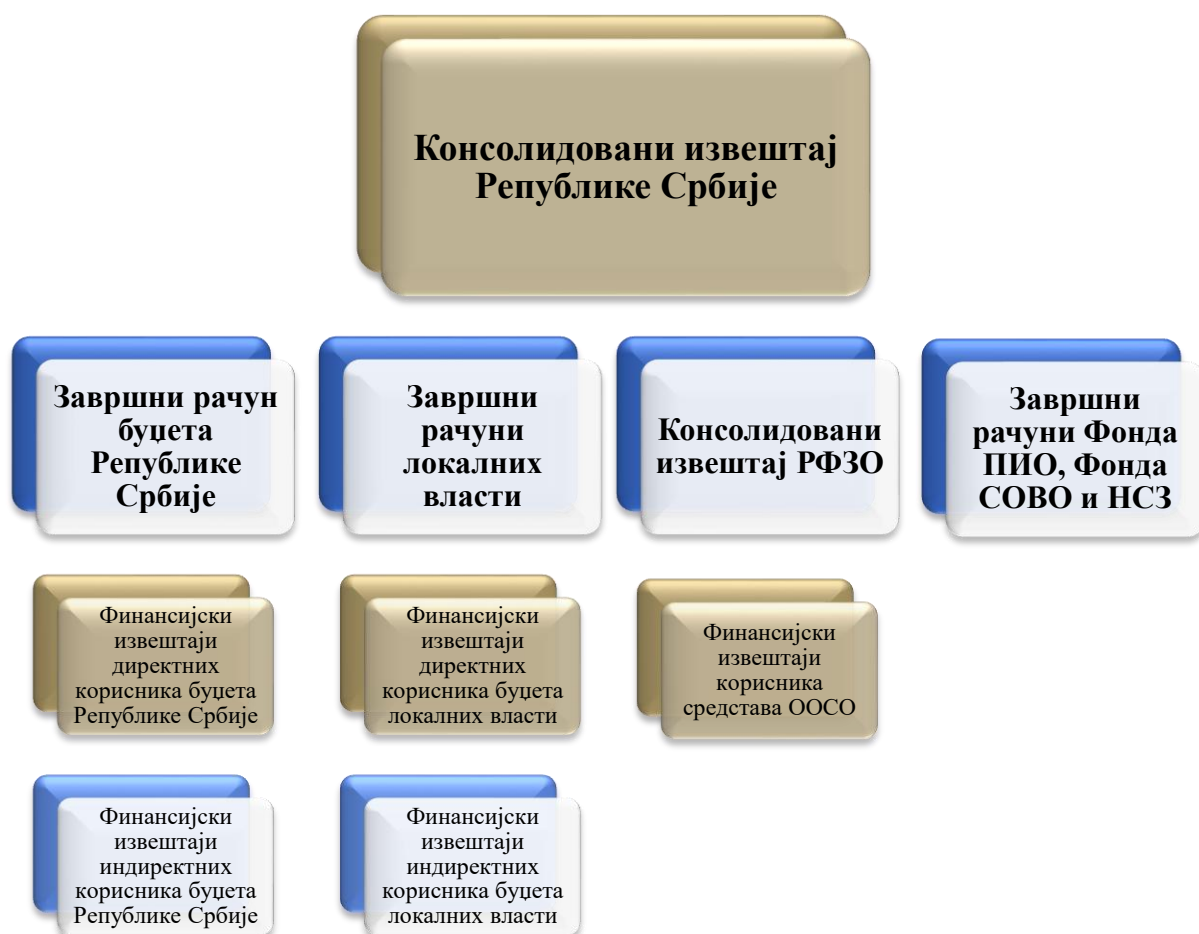
- консолидовани извештај града, односно града Београда је консолидовани извештај завршног рачуна буџета града, односно града Београда и завршних рачуна буџета градских општина у његовом саставу, који саставља орган надлежан за послове финансија града, односно града Београда и подноси Управи за трезор;

- 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 сектора државе и субјеката локалних власти. Структура Консолидованог извештаја Републике Србије за 2023. годину приказана је у Графикону 2.

¹² Члан 78 став 2 тачка 1) подг. (6) и (7)



Графикон 2. Структура Консолидованог извештаја Републике Србије

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова¹³, прописано је да се консолидовани годишњи финансијски извештај буџета Републике Србије, буџета аутономних покрајина и јединица локалне самоуправе доставља на обрасцу 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 (тачка 26)), а трансферна средства су средства која се из буџета Републике Србије, односно буџета локалне власти преносе буџету на

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15, 104/18, 151/20, 8/21, 41/21, 130/21 и 17/22



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 2023. 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 2021, 2022. и 2023. 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 2023. годину било је потребно извршити ревизију Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2023. годину, Завршног рачуна буџета АП Војводина за 2023. годину, консолидованих финансијских извештаја завршних рачуна буџета осам локалних самоуправа за 2023. годину, Завршног рачуна Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање за 2023. годину, Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2023. годину, Завршног рачуна Фонда за социјално осигурање војних осигураника за 2023. годину, Завршног рачуна Националне службе за запошљавање за 2023. годину.

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

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

Редни број	Корисник	Укупно извршење по кориснику
1. Ревизија финансијски извештаја корисника буџета Републике Србије за 2023. годину		
1.	Служба координационог тела Владе Републике Србије за општине Прешево, Бујановац и Медвеђа	362.699
2.	Јавно тужилаштво за ратне злочине	215.761
3.	Министарство унутрашњих послова	113.925.628
4.	Министарство финансија	453.158.227



Редни број	Корисник	Укупно извршење по кориснику
1. Ревизија финансијски извештаја корисника буџета Републике Србије за 2023. годину		
5.	Министарство финансија – Управа за јавни дуг (функција 170)	670.685.421
6.	Министарство спољних послова – Управа за сарадњу са дијаспором и Србима у региону	285.878
7.	Министарство одбране	165.040.490
8.	Министарство привреде	32.237.358
9.	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре	283.505.346
10.	Министарство правде	2.652.529
11.	Министарство правде – Управа за сарадњу са црквама и верским заједницама	1.021.925
12.	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде	914.367
13.	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Републичка дирекција за воде	7.880.125
14.	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за шуме	1.406.111
15.	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за аграрна плаћања	90.321.153
16.	Министарство просвете (Главе 26.0 и 26.1)	108.426.529
17.	Министарство здравља	33.756.519
18.	Министарство културе	5.240.029
19.	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	149.781.820
20.	Министарство за бригу о породици и демографију	3.296.816
21.	Министарство науке, технолошког развоја и иновација	33.991.384
22.	Министарство туризма и омладине	4.912.550
23.	Национална академија за јавну управу	267.705
Свега расходи и издаци субјеката ревизије:		2.163.286.370
2. Ревизија финансијских извештаја корисника буџета локалне власти за 2023. годину		
1.	Град Београд	156.620.991
2.	Град Ваљево	4.901.817
3.	Град Нови Сад	41.658.801
4.	Град Смедерево	4.758.521
5.	Град Пожаревац	4.507.203
6.	Град Ниш	13.873.261
7.	Град Шабац	6.024.397
8.	Аутономна покрајина Војводина	110.835.568
Свега расходи и издаци субјеката ревизије:		343.180.559
3. Ревизија финансијских извештаја организација за обавезно социјално осигурање за 2023. годину		
1.	Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање	943.105.196
2.	Републички фонд за здравствено осигурање	467.196.346
3.	Национална службе за запошљавање	25.356.514
4.	Фонд за социјално осигурање војних осигураника	7.148.592
Свега расходи и издаци субјеката ревизије:		1.442.806.648
3.1 Ревизија финансијских извештаја корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање за 2023. годину		
1.	Институт за кардиоваскуларне болести „Дедиње“, Београд	7.519.647
2.	Клиника за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић“, Београд	755.666
3.	Општа болница Лесковац	3.499.789
4.	Институт за ортопедију Бањица, Београд	3.367.378
5.	Дом здравља Лесковац	1.417.002
6.	Институт за плућне болести Војводине, Сремска Каменица	3.878.848
7.	Апотекарска установа „Пожаревац“ Пожаревац	1.587.907
8.	Општа болница Суботица	3.739.895
9.	Општа болница Пирот	1.731.337
10.	Општа болница „Свети Лука“ Смедерево	2.172.657
Свега расходи и издаци субјеката ревизије:		29.670.126
Укупно текућих расхода и издатака исказаних према субјектима ревизије:		3.978.943.703

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 2023. годину нису сачињени у складу са принципима консолидације, јер не укључују све информације из финансијских извештаја директних и индиректних корисника буџета Републике Србије за 2023. 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 2023. 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 налазе се у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2023. 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 2023. годину исказани су приходи и примања у износу од 4.185.562.412 хиљада динара (у 2022. години 3.659.351.631 хиљаде динара).

Упоредна анализа прихода и примања исказаних у Консолидованим извештајима Републике Србије за 2022. и 2023. годину приказана је у Табели 2.

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

Кonto	Опис	Консолидовани извештаји за 2022. годину	Консолидовани извештаји за 2023. годину	Индекс 2023/2022
1	2	3	4	5
710	Порези	1.820.194.761	2.024.641.687	111,23
720	Социјални доприноси	861.863.426	962.461.547	111,67
730	Донације и трансфери	17.837.368	37.769.467	211,74
740	Други приходи	256.659.335	297.035.258	115,73
770	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.403.973	506	0,04
780	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	2.088.791	2.151.651	103,01
Консолидовани приходи		2.960.047.654	3.324.060.116	112,30
810	Примања од продаје основних средстава	14.268.136	5.947.640	41,68
820	Примања од продаје залиха	12.710.320	11.272.129	88,68
830	Примања од продаје драгоцености	-	-	-
840	Примања од продаје природне имовине	6.868.819	5.576.923	81,19
Консолидована примања од продаје нефинансијске имовине		33.847.275	22.796.692	67,35
910	Примања од задуживања	647.707.785	819.458.244	126,52
920	Примања од продаје финансијске имовине	17.748.917	19.247.360	108,44
Консолидована примања од задуживања и продаје финансијске имовине		665.456.702	838.705.604	126,03
Консолидовани приходи и примања		3.659.351.631	4.185.562.412	114,38

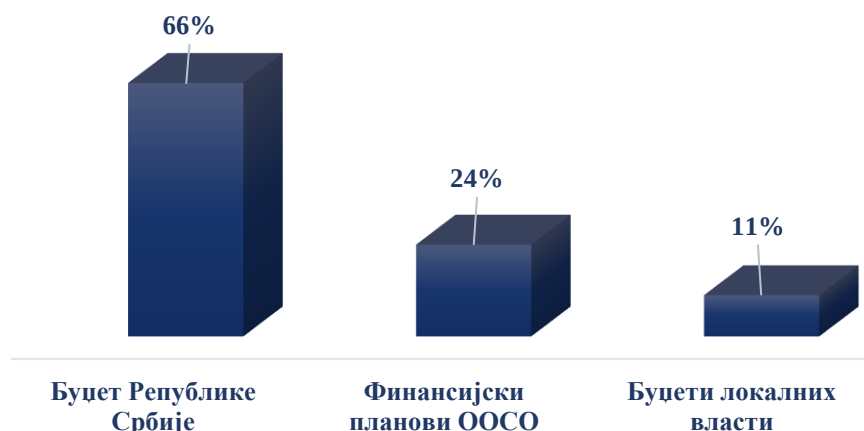
У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину исказани су приходи и примања буџета Републике Србије у износу од 2.745.354.469 хиљада динара, приходи и примања организација за обавезно социјално осигурање у износу од 994.093.391 хиљаде динара и приходи и примања локалних власти у износу од 446.114.552 хиљаде динара.

У поступку консолидације искључени су приходи и примања у укупном износу од 705.581.824 хиљаде динара.

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



Учешће прихода и примања по нивоима власти у
Консолидованом извештају РС за 2023. годину



Графикон 4. Консолидовани приходи и примања по нивоима власти

2.2.1.1. Текући приходи – konto 700000

Текући приходи, исказани су у Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину у износу од 3.324.060.116 хиљада динара (у 2022. години 2.960.047.654 хиљаде динара) и исказани су по нивоима власти у Табели 3.

Табела 3. Консолидовани приходи по нивоима власти у хиљадама динара

Кonto	Опис	Буџет Републике Србије	Буџети локалних нивоа власти	Финансијски планови ООСО	Консолидовани биланс	Проценат учешћа
1	2	3	4	5	6	7
710	Порези	1.666.351.035	358.290.652	-	2.024.641.687	60,91
711	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	349.421.646	267.794.186	-	617.215.832	18,57
712	Порез на фонд зарада	-	910	-	910	0,00
713	Порез на имовину	893	70.613.075	-	70.613.968	2,12
714	Порез на добра и услуге	868.905.587	14.380.001	-	883.285.588	26,57
715	Порез на међународну трговину и трансакције	81.088.301	347	-	81.088.648	2,44
716	Други порези	19.849	5.490.365	-	5.510.214	0,17
717	Акцизе	366.913.524	11.768	-	366.925.292	11,04
719	Једнократни порез за екстра профит и екстра имовину стечену коришћењем посебних погодности	1.235	-	-	1.235	0,00
720	Социјални доприноси	-	-	962.461.547	962.461.547	28,95
721	Доприноси за социјално осигурање	-	-	962.461.547	962.461.547	28,95
722	Остали социјални доприноси	-	-	-	-	-
730	Донације и трансфери	36.012.958	1.590.149	166.360	37.769.467	1,14
731	Донације од иностраних држава	1.640.366	171.545	30.419	1.842.330	0,06
732	Донације од међународних организација	34.372.592	1.418.604	135.941	35.927.137	1,08
740	Други приходи	201.696.054	73.670.280	21.668.924	297.035.258	8,94
741	Приходи од имовине	51.733.100	41.565.884	405.286	93.704.270	2,82
742	Приходи од продаје добара и услуга	93.167.219	17.891.241	16.791.517	127.849.977	3,85
743	Новчане казне и одузета имовинска корист	11.335.169	3.823.511	8.632	15.167.312	0,46



Кonto	Опис	Буџет Републике Србије	Буџети локалних нивоа власти	Финансијски планови ООСО	Консолидовани биланс	Процент учешћа
1	2	3	4	5	6	7
744	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	7.599.543	1.955.264	250.310	9.805.117	0,29
745	Мешовити и неодређени приходи	37.861.023	8.434.380	4.213.179	50.508.582	1,52
770	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	506	-	-	506	-
772	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	506	-	-	506	-
780	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	-	-	2.151.651	2.151.651	0,06
781	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	-	-	2.151.651	2.151.651	0,06
700	Текући приходи	1.904.060.553	433.551.081	986.448.482	3.324.060.116	100,00

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 2023. годину исказани су приходи од партиципације (износ који плаћа осигурано лице) у укупном износу од 2.151.651 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 2023. 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 2023. 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 од најмање 143.979 хиљада динара, а односе се на примљена средства од директних и индиректних корисника буџета Републике Србије;

- приходи које су остварили корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од најмање 1.379.637 хиљада динара, а односе се на примљена средства из буџета локалних власти и средства из буџета Републике Србије;

- приходи које су остварили корисници буџета локалних власти у износу од најмање 17.585 хиљада динара, а односе се на повраћај примљених средстава намењених за суфинансирања заједничких пројеката између корисника буџета Републике и корисника буџета локалних власти.

Ревизијом текућих прихода код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2023. годину утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих прихода у износу од најмање 4.824.848 хиљада динара. Утврђене грешке у финансијским извештајима субјеката ревизије приказане су у Графикону 5.



Графикон 5. Утврђене грешке у исказивању прихода код субјеката ревизије

Погрешно евидентирани подаци утврђени су:

(1) у оквиру ревизије финансијских извештаја директних корисника буџета у износу од најмање 69.824 хиљаде динара, а односе се на:

- више исказане приходе у износу од најмање 68.274 хиљаде динара;
- мање исказане приходе у износу од најмање 1.550 хиљада динара;

(2) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања у износу од 103.513 хиљада динара, а односе се на:

- више исказане приходе у износу од најмање 9.024 хиљаде динара;



- погрешно евидентирани и исказани приходи у износу од најмање 94.489 хиљада динара;

(3) у оквиру ревизије финансијских извештаја буџета локалних власти у износу од најмање 4.651.511 хиљада динара, а односе се на:

- мање исказане приходи у износу од најмање 50 хиљада динара (сторнирани приходи);

- више исказане приходи у износу од најмање 4.594.396 хиљада динара (мешовити и неодређени приходи који немају карактер јавних прихода);

- погрешно евидентирани и исказане приходи у износу од најмање 57.065 хиљада динара (приходи евидентирани на економским класификацијама које нису прописане за ту намену).

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

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

- приходи и примања остварују, планирају и евидентирају у складу са прописима на основу којих имају право остваривања истих.

У Извештају о ревизији Консолидованог рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2023. годину скренута је пажња на одређена питања која су од утицаја на поступак консолидације прихода и примања, расхода и издатака и то:

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

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

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја налазе се у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2023. 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 2023. годину више су исказани приходи у износу од најмање 1.541.201 хиљаде динара јер приликом консолидације прихода за 2023. 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 обавезно социјално осигурање.

Ризик:

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

Препорука број 5

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

2.2.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине (конто 800000)

Примања од продаје нефинансијске имовине у Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину исказана су у износу од 22.796.692 хиљаде динара (у 2022. години 33.847.275 хиљада динара) и исказана су по нивоима власти у Табели 4.



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

Економска класификација	Опис	Буџет Републике Србије	Буџети локалних нивоа власти	Финансијски планови ООСО	Консолидовани биланс	Процент учешћа
1	2	3	4	5	6	7
810	Примања од продаје основних средстава	2.991.836	2.882.448	73.356	5.947.640	26,09
811	Примања од продаје непокретности	2.563.631	2.852.803	57.243	5.473.677	24,01
812	Примања од продаје покретне имовине	427.331	22.952	9.394	459.677	2,02
813	Примања од продаје осталих основних средстава	874	6.693	6.719	14.286	0,06
820	Примања од продаје залиха	3.393.449	381.223	7.497.457	11.272.129	49,45
821	Примања од продаје робних резброви	3.393.449	16.865	-	3.410.314	14,96
822	Примања од продаје залиха производње	-	45.144	278.628	323.772	1,42
823	Примања од продаје робе за даљу продају	-	319.214	7.218.829	7.538.043	33,07
840	Примања од продаје природне имовине	779.543	4.797.380	-	5.576.923	24,46
841	Примања од продаје земљишта	779.543	4.797.380	-	5.576.923	24,46
800	Примања од продаје нефинансијске имовине	7.164.828	8.061.051	7.570.813	22.796.692	100,00

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину више су исказани приходи и примања у износу од најмање 72.664 хиљаде динара, јер се наведена средства односе на примљена средства од директних и индиректних корисника буџета Републике Србије, буџета јединице локалне самоуправе и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање, а која су већ једном евидентирана као приход.

У поступку ревизије примања од продаје нефинансијске имовине код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2023. годину утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих примања у износу од најмање 60.201 хиљаде динара и односе се на погрешно евидентирана и исказана примања од продаје нефинансијске имовине код корисника буџета локалних власти.

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 налазе се у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2023. годину субјеката ревизије.

Откривена неправилност:

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину више су исказани прихода и примања у износу од најмање 72.664 хиљаде динара која представљају плаћања или пренос средстава од стране корисника буџета Републике Србије, корисника буџета локалних власти и корисника средстава обавезног социјалног осигурања, 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 6

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.

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

Примања од задуживања и продаје финансијске имовине у Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину исказана су у укупном износу од 838.705.604 хиљаде динара (у 2022. години 665.456.702 хиљаде динара) и исказана су по нивоима власти у Табели 5.

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

у хиљадама динара

Економска класификација	Опис	Буџет Републике Србије	Буџети локалних нивоа власти	Финансијски планови ООСО	Консолидовани биланс	Проценат учешћа
1	2	3	4	5	6	7
910	Примања од задуживања	815.064.959	4.373.232	20.053	819.458.244	97,71
911	Примања од домаћих задуживања	254.266.504	3.553.177	20.053	257.839.734	30,74
912	Примања од иностраног задуживања	560.798.455	820.055	-	561.618.510	66,96
920	Примања од продаје финансијске имовине	19.064.129	129.188	54.043	19.247.360	2,29
921	Примања од продаје домаће финансијске имовине	18.186.030	129.188	54.043	18.369.261	2,19
922	Примања од продаје стране финансијске имовине	878.099	-	-	878.099	0,10
900	Примања од иностраног задуживања	834.129.088	4.502.420	74.096	838.705.604	100,00

У поступку ревизије финансијских извештаја субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2023. годину, утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих примања од задуживања и продаје финансијске имовине у износу од



најмање 563.716 хиљада динара. Наведене неправилности утврђене су у поступку финансијских извештаја директних корисника буџета, а односе се на мање исказана примања од задуживања по основу програмских и пројектних зајмова.

У вези са уоченим грешкама дате су препоруке субјектима ревизије да предузму мере и активности ради благовременог спровођења обрачунских налога од стране директних корисника буџета, како би подаци о примањима од иностраног задуживања били усаглашени у извештајима завршног рачуна буџета Републике Србије.

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја налазе се у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2023. годину субјеката ревизије.

2.2.2. Текући расходи и издаци

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину исказани су текући расходи и издаци у износу од 4.035.013.119 хиљада динара (у 2022. години 3.534.478.170 хиљада динара).

Упоредни преглед расхода и издатака исказаних у Консолидованим извештајима Републике Србије за 2022. и 2023. годину приказана је у Табели 6.

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

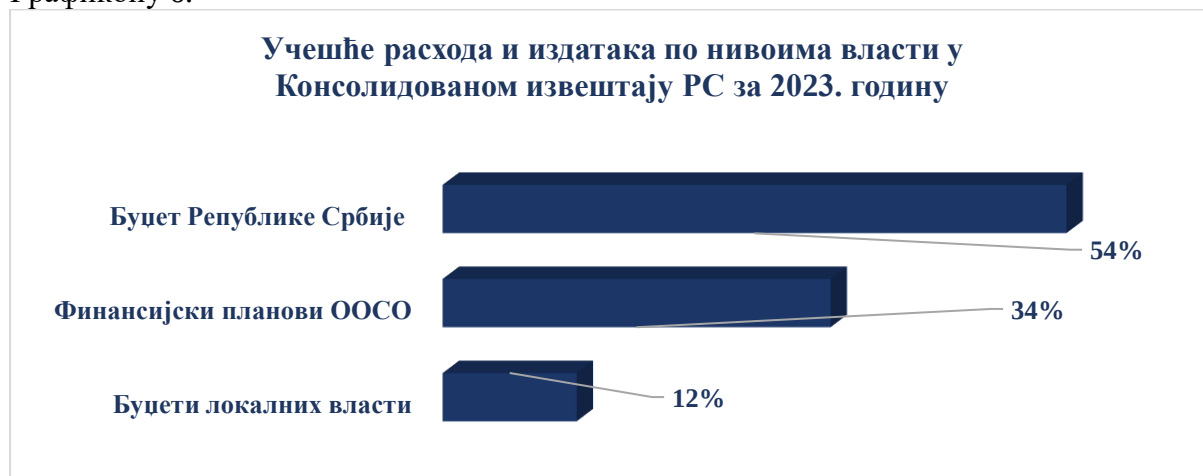
Економска класификација	Опис	Консолидовани извештаји за 2022. годину	Консолидовани извештај за 2023. годину	Индекс 2023/2022
1	2	3	4	5
410	Расходи за запослене	584.296.964	655.017.229	112,10
420	Коришћење услуга и роба	493.321.825	549.922.818	111,47
430	Амортизација и употреба средстава за рад	249.681	354.456	141,96
440	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	106.299.759	149.526.423	140,66
450	Субвенције	190.061.066	243.181.778	127,95
460	Донације, дотације и трансфери	19.936.152	18.572.552	93,16
470	Социјално осигурање и социјална заштита	954.440.002	1.142.325.510	119,69
480	Остали расходи	98.870.250	83.020.410	83,97
Консолидовани текући расходи		2.447.475.699	2.841.921.176	116,12
510	Основна средства	451.009.654	530.572.005	117,64
520	Залихе	47.094.772	15.709.742	33,36
530	Драгоцености	-	477	-
540	Природна имовина	26.111.550	19.695.248	75,43
Консолидовани издаци за набавку нефинансијске имовине		524.215.976	565.977.472	107,97
610	Отплата главнице	352.777.967	533.660.460	151,27
620	Набавка финансијске имовине	210.008.528	93.454.011	44,50
Консолидовани издаци за отплату кредита и набавку финансијске имовине		562.786.495	627.114.471	111,43
Консолидовани расходи и издаци		3.534.478.170	4.035.013.119	114,16

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину исказани су расходи и издаци буџета Републике Србије у износу од 2.196.481.770 хиљада динара, расходи и издаци организација за обавезно социјално осигурање у износу од 1.366.372.397 хиљада динара и расходи и издаци локалних власти у износу од 472.158.952 хиљаде динара.



У поступку консолидације искључени су расходи и издаци у укупном износу од 725.948.392 хиљаде динара.

Учешће наведених расхода и издатака по нивоима власти приказани су у Графикону 6.



Графикон 6. Учешће консолидованих расхода и издатака по нивоима власти

2.2.2.1. Текући расходи

Укупни текући расходи исказани су у износу од 2.841.921.176 хиљада динара (у 2022. години у износу од 2.447.475.699 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 2023. године	Проценат учешћа
1	2	3	4	5	6	7
410	Расходи за запослене	366.212.340	83.741.913	205.062.976	655.017.229	23,05
411	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	335.941.259	76.105.798	193.867.585	605.914.642	21,32
413	Накнаде у натури	1.602.862	915.926	369.653	2.888.441	0,10
414	Социјална давања запосленима	6.704.461	3.260.924	2.447.499	12.412.884	0,44
415	Накнаде трошкова за запослене	17.411.167	1.798.367	5.727.412	24.936.946	0,88
416	Награде запосленима и остали посебни расходи	4.408.042	1.520.731	2.650.827	8.579.600	0,30
417	Посланички додатак	144.549	140.029	-	284.578	0,01
418	Судијски додатак	-	138	-	138	0,00
420	Коришћење услуга и роба	193.308.999	182.707.379	173.906.440	549.922.818	19,35
421	Стални трошкови	42.207.727	27.656.557	22.172.778	92.037.062	3,24
422	Трошкови путовања	7.249.433	1.687.118	600.022	9.536.573	0,34
423	Услуге по уговору	53.731.061	72.957.146	11.252.334	137.940.541	4,85
424	Специјализоване услуге	40.877.680	35.161.670	1.456.970	77.496.320	2,73
425	Текуће поправке и одржавање	15.701.665	33.659.732	6.646.658	56.008.055	1,97
426	Материјал	33.541.433	11.585.156	131.777.678	176.904.267	6,22
430	Амортизација и употреба средстава за рад	11.318	-	343.138	354.456	0,01
431	Амортизација некретнина и опреме	11.318	-	339.746	351.064	0,01
432	Амортизација култивисане имовине	-	-	2	2	-
433	Употреба драгоцености	-	-	-	-	-
434	Употреба природне имовине	-	-	-	-	-
435	Амортизација нематеријалне имовине	-	-	3.390	3.390	-
440	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	147.076.498	2.241.732	208.193	149.526.423	5,26
441	Отплате домаћих камата	52.910.183	1.198.147	24.879	54.133.209	1,90



Кonto	Опис	Буџет Републике Србије	Буџети локалних нивоа власти	Финансијски планови ООСО	Консолидовани биланс 2023. године	Процент учешћа
1	2	3	4	5	6	7
442	Отплата страних камата	77.090.993	924.578	54	78.015.625	2,75
443	Отплата камата по гаранцијама	6.518.174	-	-	6.518.174	0,23
444	Пратећи трошкови задужевања	10.557.148	119.007	183.260	10.859.415	0,38
450	Субвенције	202.869.176	40.312.602	-	243.181.778	8,56
451	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	170.416.055	35.568.953	-	205.985.008	7,25
452	Субвенције приватним финансијским институцијама	1.965.959	-	-	1.965.959	0,07
453	Субвенције јавним финансијским институцијама	-	151.175	-	151.175	0,01
454	Субвенције приватним предузећима	30.487.162	4.592.474	-	35.079.636	1,23
460	Донације, дотације и трансфери	15.721.240	2.218.598	632.714	18.572.552	0,65
461	Донације страним владама	291.409	-	-	291.409	0,01
462	Дотације међународним организацијама	10.365.065	70.202	-	10.435.267	0,37
465	Остале дотације и трансфери	5.064.766	2.148.396	632.714	7.845.876	0,28
470	Социјално осигурање и социјална заштита	160.671.578	27.365.790	954.288.142	1.142.325.510	40,20
471	Права из социјалног осигурања (организације обавезног социјалног осигурања)	-	21.968	954.174.486	954.196.454	33,58
472	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	160.671.578	27.343.822	113.656	188.129.056	6,62
480	Остали расходи	52.551.243	28.232.627	2.236.540	83.020.410	2,92
481	Дотације невладиним организацијама	13.893.881	20.470.043	954	34.364.878	1,21
482	Порези, обавезне таксе и казне	868.963	1.408.687	508.937	2.786.587	0,10
483	Новчане казне и пенали по решењу судова	17.870.618	3.997.741	1.227.698	23.096.057	0,81
484	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	12.022.685	356.316	2.011	12.381.012	0,44
485	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	7.895.096	1.999.840	496.940	10.391.876	0,37
400	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	1.138.422.392	366.820.641	1.336.678.143	2.841.921.176	100,00

Учешће наведених расхода по нивоима власти у консолидованим текућим расходима приказана је у Графикону 7.



Графикон 7. Учешће текућих расхода по нивоима власти у консолидованим текућим расходима



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

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину исказани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у укупном износу од 605.914.642 хиљаде динара.

Расходи на име плата, додатака и накнада запослених (зарада) исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 335.941.259 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 193.867.585 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 76.105.798 хиљада динара.

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину мање су исказане плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од најмање 44.928.275 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 организација за обавезно социјално осигурање утврђене су грешке у евидентирању и исказивању плата, додатака и накнада запослених (зарада) у износу од најмање 1.430 хиљада динара које су од утицаја на поступак консолидације расхода и издатака. Погрешно исказани подаци односе се на евидентираних плате, додатке и накнаде запослених, уместо 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 налазе се у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2023. годину субјеката ревизије.

Откривена неправилност:

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину мање су исказане плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од најмање 44.928.275 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 7

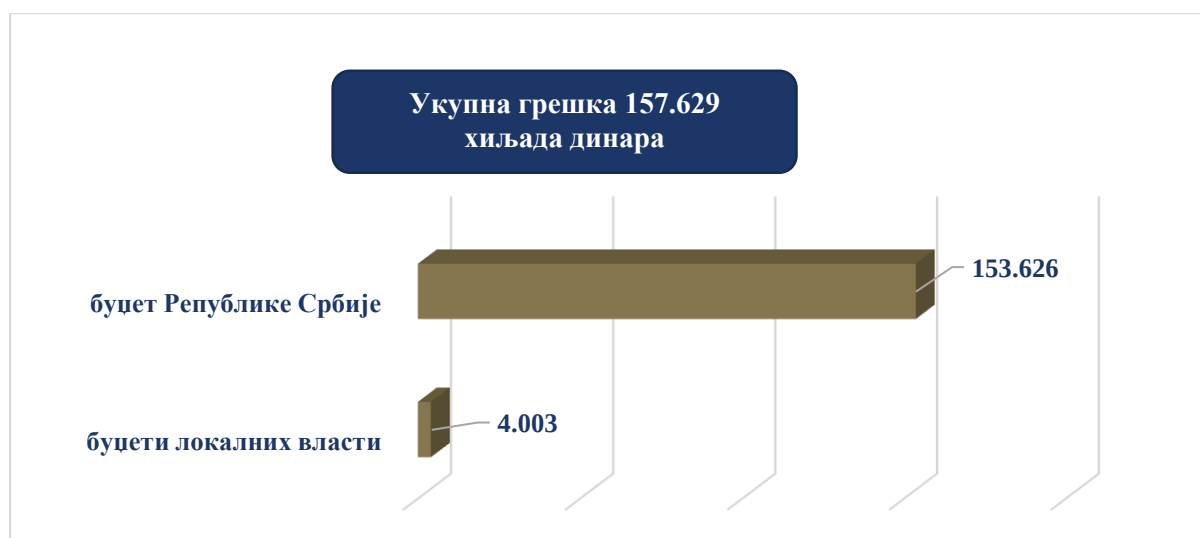
Препоручује се министарству надлежном за финансије и Управи за трезор да уреди начин и поступак консолидације расхода и издатака индиректних корисника буџета који примају средства из буџета Републике Србије употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима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

2.2.2.1.2. Накнаде у натури (конто 413000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину исказани су расходи на групи економске класификације 413 – Накнаде у натури у укупном износу од 2.888.441 хиљаде динара.

Расходи на име накнада у натури исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 1.602.862 хиљаде динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 369.653 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 915.926 хиљада динара.

У поступку ревизије финансијских извештаја буџета Републике Србије, буџета локалних власти утврђене су грешке у евидентирању и исказивању накнада у натури у износу од најмање 157.629 хиљада динара које су од утицаја на поступак консолидације расхода и издатака, што је приказано наредном Графикону 8.



Графикон 8. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању накнаде у натури

Погрешно евидентирани подаци утврђени су:

(1) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета Републике Србије у износу од најмање 153.626 хиљада динара и односе се на расходе евидентиране као накнаде у натури, уместо награде запосленима и остали посебни расходи;

(3) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалних власти у износу од најмање 4.003 хиљаде динара и односе се на расходе евидентиране као накнаде у натури, уместо награде запосленима и остали посебни расходи.

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 налазе се у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2023. годину субјеката ревизије.

2.2.2.1.3. Социјална давања запосленима (конто 414000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину исказани су расходи на групи економске класификације 414 – Социјална давања запосленима у укупном износу од 12.412.884 хиљаде динара.

Расходи на име социјалних давања запосленима исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 6.704.461 хиљаде динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 2.447.499 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 3.260.924 хиљаде динара.

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину мање су исказана социјална давања запосленима у износу од најмање 234.394 хиљаде 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.

У поступку ревизије финансијских извештаја буџета локалних власти утврђене су грешке у евидентирању и исказивању социјалних давања запосленима које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода у износу од најмање 38 хиљада динара. Погрешно исказани подаци односе се на евидентиране социјалних давања запосленима, уместо награде запосленима и остали посебни расходи.

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 налазе се у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2023. годину субјеката ревизије.

Откривена неправилност:

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину мање су исказана социјална давања запосленима у износу од најмање 234.394 хиљаде 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 8

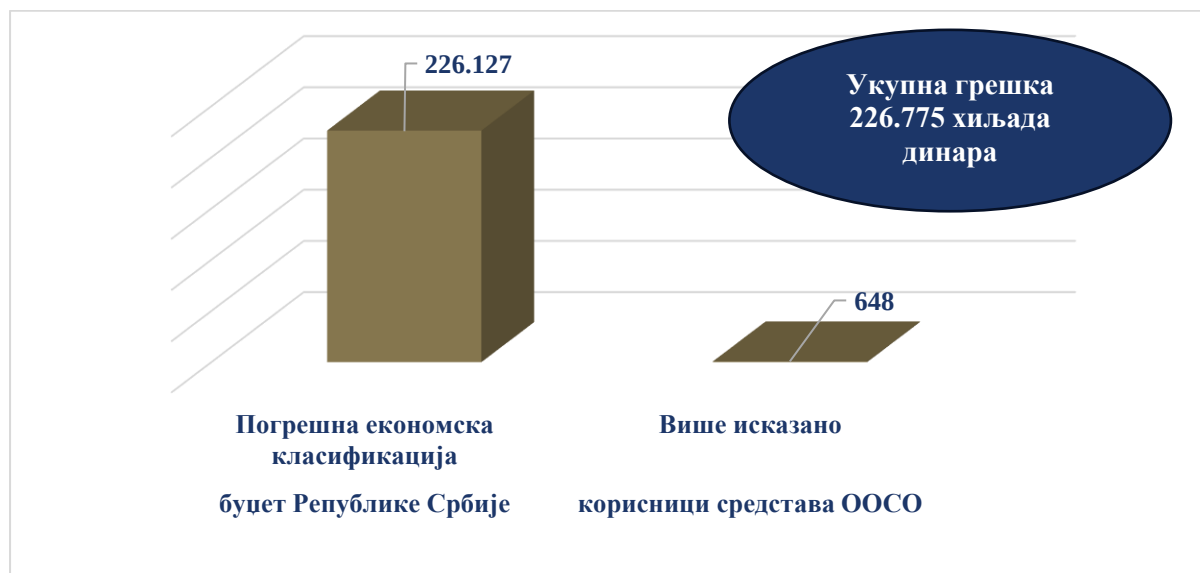
Препоручује се министарству надлежном за финансије и Управи за трезор да уреди начин и поступак консолидације расхода и издатака индиректних корисника буџета који примају средства из буџета Републике Србије употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима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

2.2.2.1.4. Накнаде трошкова за запослене (конто 415000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину исказани су расходи на групи економске класификације 415 – Накнаде трошкова за запослене у укупном износу од 24.936.946 хиљада динара.

Расходи на име накнаде трошкова за запослене исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 17.411.167 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 5.727.412 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 1.798.367 хиљада динара.

У поступку ревизије накнаде трошкова за запослене код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2023. годину утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода у износу од најмање 226.775 хиљада динара, што је приказано у наредном Графикону.



Графикон 9. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању накнаде трошкова за запослене

Погрешно евидентирани подаци утврђени су:

(1) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета Републике Србије



у износу од најмање 226.127 хиљада динара и односе се на расходе евидентиране као накнаде трошкова за запослене, уместо закупа имовине и опреме и накнаде за социјалну заштиту из буџета;

(2) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника организација обавезног социјалног осигурања у износу од најмање 648 хиљада динара и односе се на више исказане накнаде трошкова за запослене.

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 налазе се у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2023. годину субјеката ревизије.

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

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину исказани су расходи на групи економске класификације 416 – Награде запосленима и остали посебни расходи у укупном износу од 8.579.600 хиљада динара.

Расходи на име награде запосленима и осталих посебних расхода исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 4.408.042 хиљаде динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 2.650.827 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 1.520.731 хиљаде динара.

У поступку ревизије награде запосленима и остали посебни расходи код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2023. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода.

2.2.2.1.6. Посланички додатак (конто 417000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину исказани су расходи на групи економске класификације 417 – Посланички додатак у укупном износу од 284.578 хиљада динара.

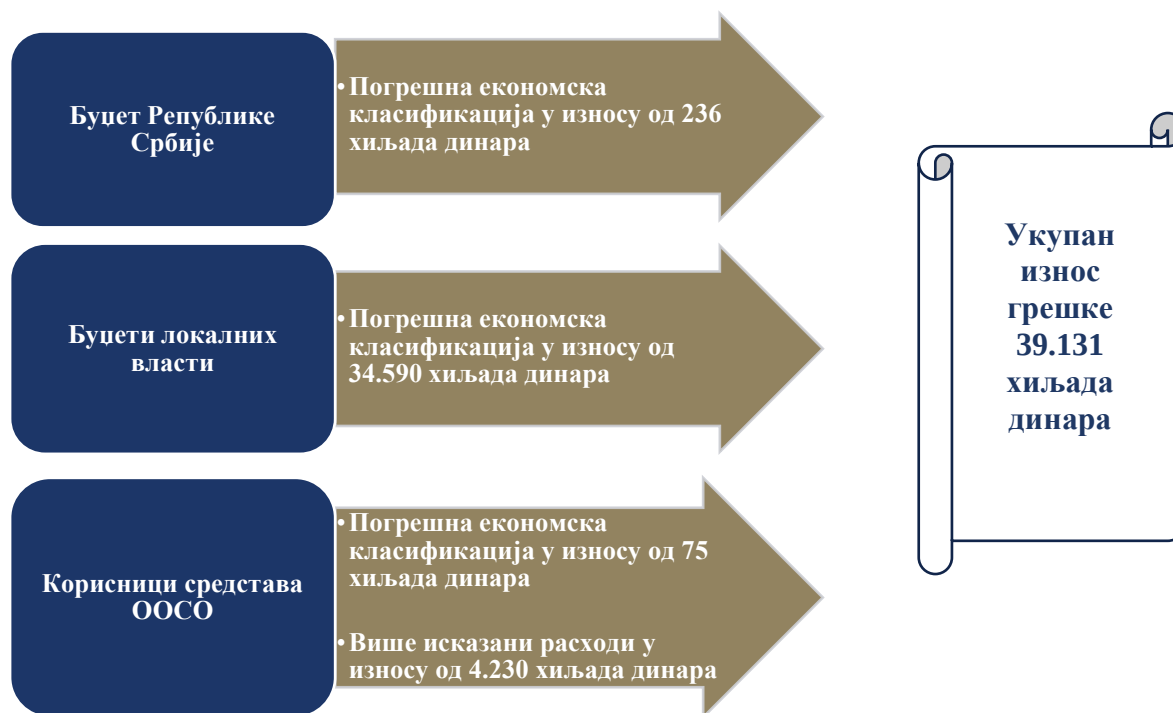
Расходи на име посланичког додатака исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 144.549 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 140.029 хиљада динара.

У поступку ревизије посланичког додатка код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2023. 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 2023. годину исказани су расходи на групи економске класификације 421 – Стални трошкови у укупном износу од 92.037.062 хиљаде динара.



Графикон 10. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању сталних трошкова

Расходи на име сталних трошкова исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 42.207.727 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 22.172.778 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 27.656.557 хиљада динара.

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину мање су исказани стални трошкови у износу од најмање 500 хиљада динара, који се односе на евидентиране трошкове за ове намене код корисника буџета локалних власти, а који су евидентирани на економској класификацији 463000 – Трансфери осталим нивоима власти због чега су у поступку консолидације искључени.

У поступку ревизије финансијских извештаја корисника буџета Републике Србије и буџета локалних власти утврђене су грешке у евидентирању и исказивању сталних трошкова, а које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода у износу од најмање 39.131 хиљаде динара, што је приказано у наредном Графикону.



Погрешно исказани подаци утврђени су:

(1) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета Републике Србије у износу од најмање 236 хиљада динара и односе се на евидентиране и исказане расходе за сталне трошкове уместо услуге по уговору;

(2) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалних власти у износу од најмање 34.590 хиљада динара и односе се на евидентиране и исказане расходе за сталне трошкове уместо расходе за специјализоване услуге, текуће поправке и одржавање и услуге по уговору и

(3) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника организација обавезног социјалног осигурања у износу од најмање 4.305 хиљада динара и односе се на:

- евидентиране и исказане расходе за сталне трошкове у износу од 75 хиљада динара уместо материјала и
- више исказане расходе за сталне трошкове у износу од 4.230 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 налазе се у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2023. годину субјеката ревизије.

Откривена неправилност:

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину мање су исказани стални трошкови у износу од најмање 500 хиљада динара, који се односе на евидентиране трошкове за ове намене код корисника буџета локалних власти, а који су евидентирани на економској класификацији 463000 – Трансфери осталим нивоима власти због чега су у поступку консолидације искључени, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 44) Закона о буџетском систему.

Ризик:

Погрешна примена економских класификација приликом евидентирања расхода може да има за последицу нетачно исказане податке у финансијским извештајима.

Препорука број 9

Препоручује се министарству надлежном за финансије и Управи за трезор да планирају, извршавају и евидентирају расходе и издатке на одговарајућим економским класификацијама, у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

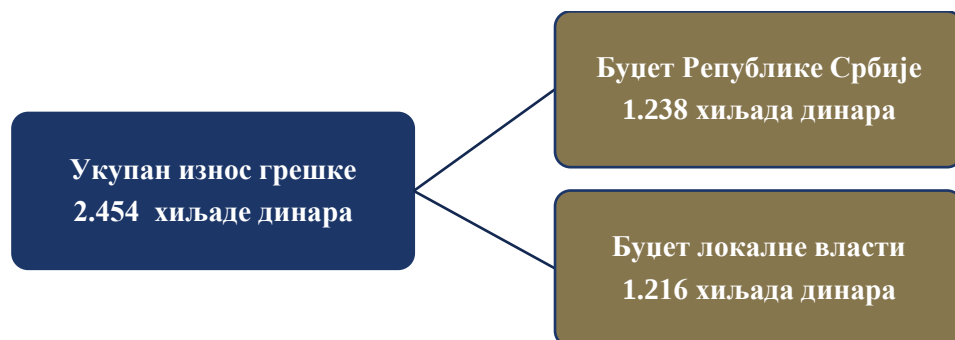
2.2.2.1.8. Трошкови путовања (конто 422000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину исказани су расходи на групи економске класификације 422 – Трошкови путовања у укупном износу од 9.536.573 хиљаде динара.



Расходи на име трошкова путовања исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 7.249.433 хиљаде динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 600.022 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 1.687.118 хиљада динара.

У поступку ревизије трошкова путовања код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2023. годину утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода у износу од најмање 2.454 хиљаде динара.



Графикон 11. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању трошкова путовања

Погрешно исказани подаци утврђени су:

(1) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета Републике Србије у износу од најмање 1.238 хиљада динара и односи се на погрешно евидентиране трошкове путовања уместо услуге по уговору;

(2) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалних власти у износу од најмање 1.216 хиљада динара и односи се на погрешно евидентиране трошкове путовања уместо 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 налазе се у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2023. годину субјеката ревизије.

2.2.2.1.9. Услуге по уговору (конто 423000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину исказани су расходи на групи економске класификације 423 – Услуге по уговору у укупном износу од 137.940.541 хиљаде динара.

Расходи на име услуга по уговору исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 53.731.061 хиљаде динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 11.252.334 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 72.957.146 хиљада динара.



У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину више су исказане услуге по уговору у износу од најмање 2.844 хиљаде 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 2023. годину.

У поступку ревизије услуга по уговору код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2023. годину утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода у износу од најмање 8.402.572 хиљаде динара, што је приказано у наредном Графикону.



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

Погрешно исказани подаци утврђени су:

(1) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета Републике Србије за 2023. годину у износу од најмање 123.372 хиљаде динара, од чега се износ од 55.098 хиљада динара односи на погрешно евидентиране расходе у оквиру групе економске класификације 423000 – Услуге по уговору, уместо расходе за сталне трошкове, специјализоване услуге, текуће поправке и одржавање опреме, накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, материјал, издаци за зграде и грађевинске објекте и нематеријалну имовину, а износ од 68.274 хиљаде динара односи се на више исказане расходе по основу услуга по уговору;

(2) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалних власти за 2023. годину у износу од најмање 8.251.662 хиљаде динара и односе се на:

- више исказане расходе у износу од најмање 4.562.531 хиљаде динара у финансијским извештајима субјеката ревизије за групу економске класификације 423000 – Услуге по уговору по основу пренетих средстава превозницима из прихода који немају третман јавних прихода;

- погрешно евидентиране расходе у износу од најмање 3.689.131 хиљаде динара у оквиру групе економске класификације 423000 – Услуге по уговору, уместо социјалних давања запосленима, накнада за социјалну заштиту из буџета, награда запосленима, сталних трошкова, специјализованих услуга, текућих поправки и одржавања, субвенције



приватним предузећима, издатака за зграде и грађевинске објекте, машине и опрема и нематеријалну имовину;

(3) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника организација обавезног социјалног осигурања у износу од најмање 27.538 хиљада динара и односи се на погрешно евидентиране расходе за услуге по уговору уместо расхода за комуналне услуге, награде запосленима и остали посебни расходи, специјализоване услуге, издатке за нематеријалну имовину.

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.

Ради отклањања уочених грешака корисници буџета Републике Србије, корисници буџета локалних власти и корисници организација обавезног социјалног осигурања су предузели одређене мере и активности тако што су започели правилно евидентирање услуга по уговору.

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја налазе се у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2023. годину субјеката ревизије.

Откривена неправилност:

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину више су исказани расходи за услуге по уговору у износу од најмање 2.844 хиљаде 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 2023. годину исказани су расходи на групи економске класификације 424 – Специјализоване услуге у укупном износу од 77.496.320 хиљада динара.

Расходи на име специјализованих услуга исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 40.877.680 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 1.456.970 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 35.161.670 хиљада динара.

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину више су исказане специјализоване услуге у износу од најмање 455.002 хиљаде динара, које се односе на уплате/трансфере између корисника буџета Републике Србије 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 2023. годину.

У поступку ревизије специјализованих услуга код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2023. годину утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода у износу од најмање 675.690 хиљада динара, што је приказано у наредном Графикону.



Графикон 13. 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 од најмање 51.728 хиљада динара, а односе се на извршене и евидентиране расходе за специјализоване услуге, уместо издатака за зграде и грађевинске објекте и нематеријалну имовину;



(2) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалних власти у износу од најмање 612.219 хиљада динара, а односе се на погрешно евидентиране расходе за специјализоване услуге уместо сталних трошкова, услуга по уговору, текућих поправки и одржавања, накнада за социјалну заштиту из буџета, дотације невладиним организацијама, издатака за зграде и грађевинске објекте, машине и опрему, остале некретнине и опрема, нематеријалну имовину;

(3) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника организација обавезног социјалног осигурања у износу од најмање 11.743 хиљаде динара, а односе се на погрешно евидентиране расходе за специјализоване услуге уместо текућих поправки и одржавања, услуге по уговору и издатака за нематеријалну имовину.

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 налазе се у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2023. годину субјеката ревизије.

Откривена неправилност:

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023 годину више су исказани расходи за специјализоване услуге у износу од најмање 455.002 хиљаде 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 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.

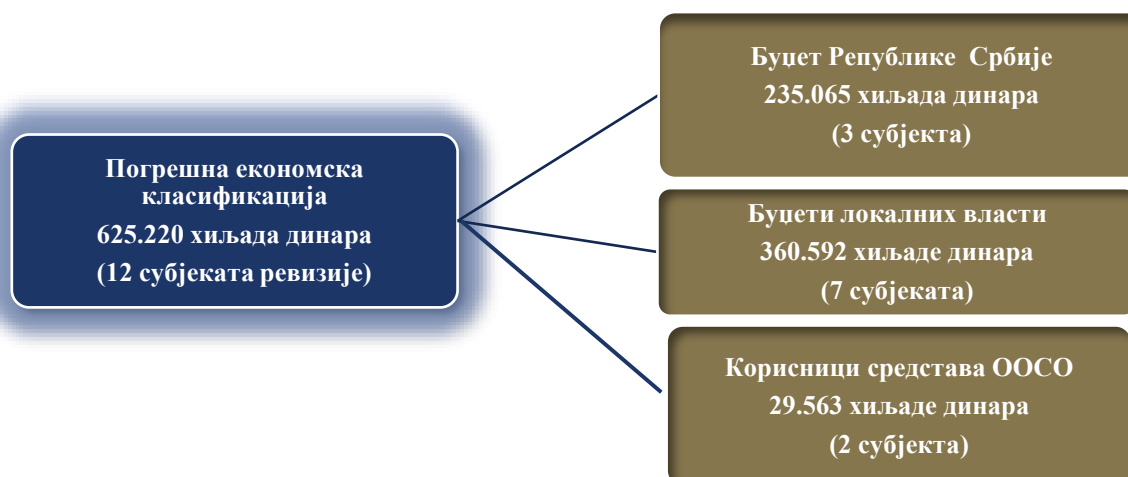


2.2.2.1.11. Текуће поправке и одржавање (конто 425000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину исказани су расходи на групи економске класификације 425 – Текуће поправке и одржавање у укупном износу од 56.008.055 хиљада динара.

Расходи на име текућих поправки и одржавања исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 15.701.665 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 6.646.658 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 33.659.732 хиљаде динара.

У поступку ревизије текућих поправки и одржавања код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2023. годину утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода у износу од најмање 625.220 хиљада динара, што је приказано у наредном Графикону.



Графикон 14. 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 од најмање 235.065 хиљада динара и односе се на погрешно евидентиране расходе у оквиру групе економске класификације 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо издатака за зграде и грађевинске објекте, машине и опрему;

(2) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалних власти у износу од најмање 360.592 хиљаде динара и односе се на погрешно евидентиране расходе у оквиру групе економске класификације 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо сталних трошкова, специјализованих услуга, набавке материјала, издатака за зграде и грађевинске објекте, остале некретнине и опрема, машине и опрему и др.

(3) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника организација обавезног социјалног осигурања у износу од најмање 29.563 хиљаде динара и односи се на погрешно евидентиране расходе у оквиру групе економске класификације 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо материјал, издатке за зграде и грађевинске објекте и машине и опреме.



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 налазе се у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2023. годину субјеката ревизије.

2.2.2.1.12. Материјал (конто 426000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину исказани су расходи на групи економске класификације 426 – Материјал у укупном износу од 176.904.267 хиљада динара.

Расходи на име материјала исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 33.541.433 хиљаде динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 131.777.678 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 11.585.156 хиљада динара.

У поступку ревизије расхода за материјал код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2023. годину утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода у износу од најмање 35.047 хиљада динара, што је приказано у наредном Графикону.



Графикон 15. 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 од најмање 2.041 хиљаде динара и односе се на погрешно евидентиране расходе у оквиру групе економске класификације 426000 – Материјал, уместо издатака за машине и опрему;

(2) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од најмање 2.682 хиљаде динара и односе се на:

- погрешно евидентиране расходе у оквиру групе економске класификације 426000 – Материјал у износу од најмање 949 хиљада динара уместо расхода за порезе, обавезне таксе, казне, пенале и камате, издатака за машине и опрему;

- мање исказане расходе у износу од 18 хиљада динара и

- више исказане расходе у износу од 1.715 хиљада динара.

(3) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалних власти у износу од најмање 30.324 хиљаде динара и односе се на погрешно евидентиране расходе у оквиру групе економске класификације 426000 – Материјал, уместо текуће поправке и одржавање, накнаде за социјалну заштиту из буџета, услуга по уговору, специјализованих услуга и издатака за машине и опрему.

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 налазе се у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2023. годину субјеката ревизије.

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

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину исказани су расходи у оквиру категорије економске класификације 43 – Амортизација и употреба средстава у укупном износу од 354.456 хиљада динара.

Расходи на име амортизације и употребе средстава за рад исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 11.318 хиљада динара и за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 343.138 хиљада динара.

У поступку ревизије амортизације и употребе средстава за рад код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2023. 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 2023. годину исказани су расходи на групи економске класификације 441 – Отплата домаћих камата у укупном износу од 54.133.208 хиљада динара

Расходи на име отплате домаћих камата исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 52.910.183 хиљаде динара, за кориснике средстава



организација за обавезно социјално осигурање у износу од 24.879 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 1.198.147 хиљада динара.

У поступку ревизије отплате домаћих камата код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2023. 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 2023. годину исказани су расходи на групи економске класификације 442 – Отплата страних камата у укупном износу од 78.015.625 хиљада динара.

Расходи на име отплате страних камата исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 77.090.993 хиљаде динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 54 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 924.578 хиљада динара.

У поступку ревизије отплате домаћих камата код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2023. 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 2023. годину исказани су расходи на групи економске класификације 443 – Отплата камата по гаранцијама у укупном износу од 6.518.174 хиљаде динара. Исказани расходи за отплату камата по гаранцијама у већем делу 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 2023. 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 2023. годину исказани су расходи на групи економске класификације 444 – Пратећи трошкови задуживања у укупном износу од 10.859.415 хиљада динара.

Расходи на име пратећих трошкова задуживања исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 10.557.148 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 183.260 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 119.007 хиљада динара.

У поступку ревизије расхода за пратеће трошкове задуживања код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2023. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода.



2.2.2.1.18. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (конто 451000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину исказани су расходи на групи економске класификације 451 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у укупном износу од 205.985.008 хиљада динара.

Расходи на име субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 170.416.055 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 35.568.953 хиљаде динара.

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину више су исказане субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од најмање 20.970 хиљада динара, које се односе на уплате/трансфере између корисника буџета Републике Србије 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 2023. годину.

У поступку ревизије субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2023. годину, утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода у износу од најмање 348.724 хиљаде динара приказане у наредном Графикону.



Графикон 16. 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 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 налазе се у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2023. годину субјеката ревизије.

Откривена неправилност:

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023 годину више су исказане субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од најмање 20.970 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.

2.2.2.1.19. Субвенције приватним финансијским институцијама – konto 452000

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину исказани су расходи на групи економске класификације 452 – Субвенције приватним финансијским институцијама у укупном износу од 1.965.959 хиљада динара. Исказани расходи односе се на кориснике буџета Републике Србије.

У поступку ревизије субвенција приватним финансијским институцијама код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2023. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода.

2.2.2.1.20. Субвенције јавним финансијским институцијама (konto 453000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину исказани су расходи на групи економске класификације 453 – Субвенције јавним финансијским



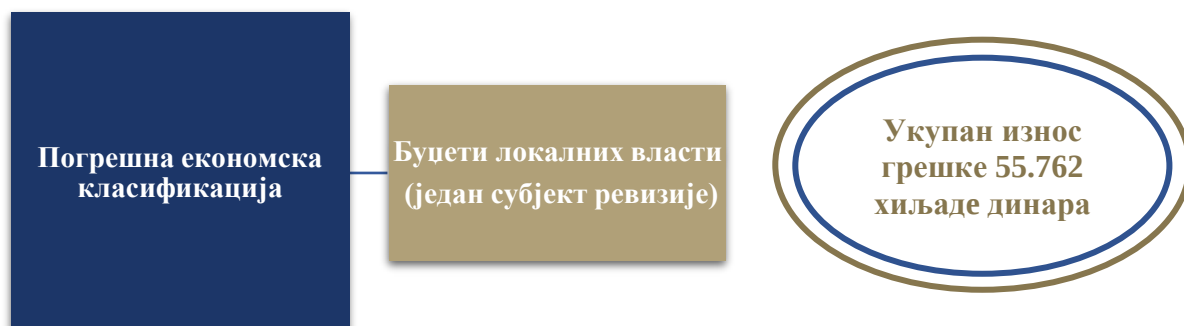
институцијама у укупном износу од 151.175 хиљада динара. Исказани расходи односе се на извршене субвенције из буџета локалних власти.

У поступку ревизије субвенција јавним финансијским институцијама код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2023. 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 2023. годину исказани су расходи на групи економске класификације 454 – Субвенције приватним предузећима у укупном износу од 35.079.636 хиљада динара. Исказани расходи односе се на извршене субвенције из буџета Републике Србије у износу од 30.487.162 хиљаде динара и из буџета локалних власти у износу од 4.592.474 хиљаде динара.

У поступку ревизије евидентирања и исказивања субвенција приватним предузећима код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2023. годину утврђене су грешке у износу од најмање 55.762 хиљаде динара, што је приказано у наредном Графикону.



Графикон 17. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању субвенција приватним предузећима

Погрешно исказани подаци утврђени су у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалних власти односе се на погрешно евидентиране расходе за субвенције приватним предузећима уместо накнаде за социјалну заштиту из буџета.

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

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја налазе се у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2023. годину субјеката ревизије.



2.2.2.1.22. Дотације страним владама (конто 461000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину исказани су расходи на групи економске класификације 461 – Дотације страним владама у укупном износу од 291.409 хиљада динара. Исказани расходи односе се на дотације извршене из буџета Републике Србије.

У поступку ревизије дотација страним владама код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2023. 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 2023. годину исказани су расходи на групи економске класификације 462 – Дотације међународним организацијама у укупном износу од 10.435.267 хиљада динара.

Расходи на име дотација међународним организацијама исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 10.365.065 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 70.202 хиљаде динара.

У поступку ревизије дотација међународним организацијама код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2023. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода.

2.2.2.1.24. Остале дотације и трансфери (конто 465000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину исказани су расходи на групи економске класификације 465 – Остале дотације и трансфери у укупном износу од 7.845.876 хиљада динара.

Расходи на име осталих дотација и трансфера исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 5.064.766 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 632.714 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 2.148.396 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 од најмање 1.899.207 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 од најмање 541 хиљаде 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.



Корисници буџета локалних власти су у оквиру групе економске класификације 465000 – Остале дотације и трансфери евидентирали и исказали пренос средстава корисницима средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 3.218 хиљада динара, за извршене услуге, која 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 2023. годину.

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 налазе се у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2023. годину субјеката ревизије.

Откривена неправилност:

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину више су исказани расходи за остале дотације и трансфере у износу од најмање 1.902.425 хиљада динара, јер нису искључени сви међусобни трансфери и преноси средстава (плаћање услуга) између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти за остале дотације и трансфере, чиме је у поступку консолидације дошло до двоструког рачунања и исказивања остварених прихода и извршених расхода, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 26) Закона о буџетском систему.

Ризик:

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

Препорука број 13

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

Откривена неправилност:

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину више су исказани расходи за остале дотације и трансфере у износу од најмање 541 хиљаде 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 14

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

2.2.2.1.25. Права из социјалног осигурања (конто 471000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину исказани су расходи на групи економске класификације 471 – Права из социјалног осигурања у укупном износу од 954.196.454 хиљаде динара и односе се на кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 954.174.486 хиљада динара и на кориснике буџета локалних власти у износу од 21.968 хиљада динара.

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину више су исказани расходи за права из социјалног осигурања у износу од најмање 1.577.082 хиљаде динара, које се односе на уплате/трансфере између корисника буџета Републике Србије 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 2023. годину.

Откривена неправилност:

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023 годину више су исказани расходи за права из социјалног осигурања у износу од најмање 1.577.082 хиљаде 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 15

Препоручује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да ближе уреде начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава из буџета Републике, буџета локалних власти и из средстава организација за обавезно



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

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

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину исказани су расходи на групи економске класификације 472 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у укупном износу од 188.129.056 хиљада динара.

Расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 160.671.578 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 113.656 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 27.343.822 хиљаде динара.

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. више су исказане накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од најмање 74.545 хиљада динара, које се односе на уплате/трансфере између корисника буџета Републике Србије 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 2023. годину.

У поступку ревизије накнаде за социјалну заштиту из буџета код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2023. годину утврђене су грешке у износу од најмање 214.614 хиљада динара, што је приказано у наредном Графикону.



Графикон 18. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању накнада за социјалну заштиту из буџета

Погрешно исказани подаци утврђене су:

(1) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета Републике Србије у износу од најмање 200.649 хиљада динара и односе се на извршене и



евидентирани накнаде за социјалну заштиту из буџета уместо социјалних давања запосленима;

(2) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалних власти у износу од најмање 13.965 хиљада динара и односе се на извршене и евидентирани накнаде за социјалну заштиту из буџета уместо дотација невладиним организацијама 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 налазе се у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2023. годину субјеката ревизије.

Откривена неправилност:

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину више су исказане накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од најмање 74.545 хиљада динара која представљају пренос средстава између корисника буџета Републике Србије, због чега је у поступку консолидације дошло до двоструког рачунања и исказивања извршених издатака, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 26) Закона о буџетском систему.

Ризик:

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

Препорука број 16

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

2.2.2.1.27. Дотације невладиним организацијама (конто 481000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину исказани су расходи на групи економске класификације 481 – Дотације невладиним организацијама у укупном износу од 34.364.878 хиљада динара.

Расходи за дотације невладиним организацијама исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 13.893.881 хиљаде динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 954 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 20.470.043 хиљаде динара.

Корисници буџета локалних власти су у оквиру групе економске класификације 481000 – Дотације невладиним организацијама евидентирали и исказали пренос средстава својим индиректним корисницима у износу од 600 хиљада динара, за



су/финансирање пројеката, а која нису искључена у поступку консолидације расхода и издатака.

У поступку ревизије дотација невладиним организацијама код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2023. годину утврђене су грешке у износу од најмање 48.162 хиљаде динара. Погрешно исказани подаци утврђени су у оквиру ревизија финансијских извештаја корисника буџета локалне власти и односе се на исказане и евидентирание расходе за дотације невладиним организацијама уместо расхода за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, субвенције приватним предузећима, дотације осталим нивоима власти.

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

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја налазе се у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2023. годину субјеката ревизије.

Откривена неправилност:

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину више су исказани расходи за дотације невладиним организацијама у износу од најмање 600 хиљада динара који представљају пренос средстава између директних и индиректних корисника буџета локалних власти, без употребе економских класификација које се односе на административни трансфер или трансфер, чиме је у поступку консолидације дошло до двоструког рачунања и исказивања остварених прихода и извршених расхода, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 26) Закона о буџетском систему.

Ризик:

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



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

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину исказани су расходи на групи економске класификације 482 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали у укупном износу од 2.786.587 хиљада динара.

Расходи за порезе, обавезне таксе, казне и пенале исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 868.963 хиљаде динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 508.937 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 1.408.687 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 2023. годину утврђене су грешке у износу од најмање 2.175 хиљада динара, што је приказано у наредном Графикону.



Графикон 19. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању пореза, обавезних такси, казни и пенала

Погрешно исказани подаци због примене погрешне економске класификације утврђени су:

(1) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета Републике Србије у износу од најмање 89 хиљада динара и односе се на погрешно евидентиране расходе у оквиру економске класификације 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате уместо услуга по уговору и сталних трошкова;

(2) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалних власти за 2023. годину у износу од најмање 2.086 хиљада динара и односе се на погрешно евидентиране расходе у оквиру економске класификације 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате уместо новчаних казни и пенала по решењу судова и накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

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



Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја налазе се у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2023. годину субјеката ревизије.

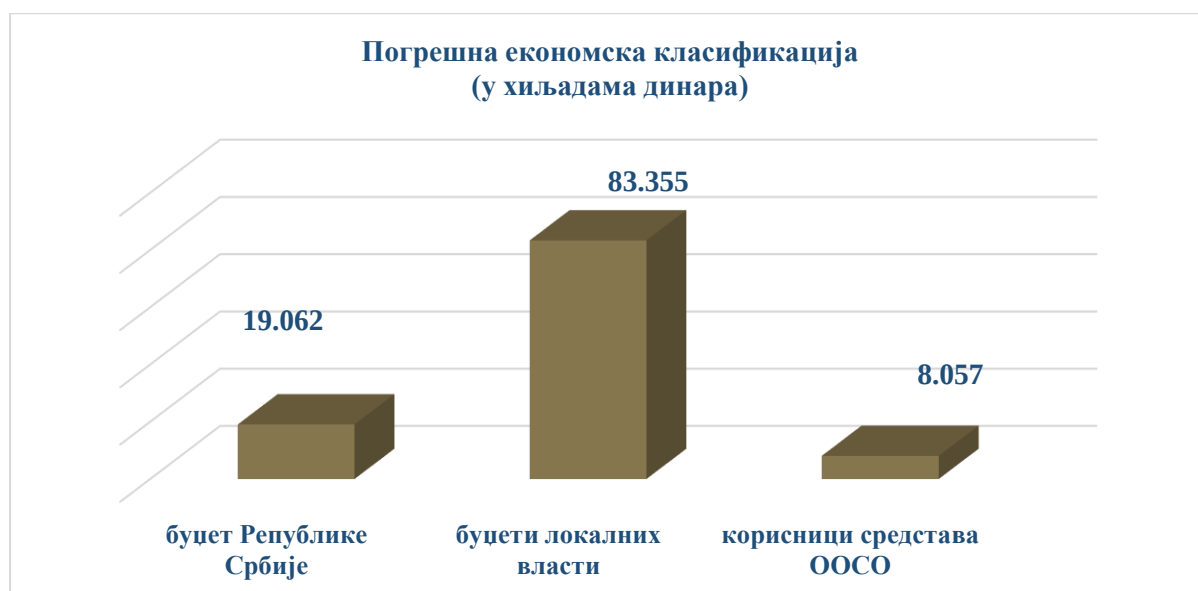
2.2.2.1.29. Новчане казне и пенали по решењу судова (конто 483000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину исказани су расходи на групи економске класификације 483 – Новчане казне и пенали по решењу судова у укупном износу од 23.096.057 хиљада динара.

Расходи за новчане казне и пенале по решењу судова исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 17.870.618 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 1.227.698 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 3.997.741 хиљаде динара.

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину мање су исказане новчане казне и пенали по решењу судова у износу од најмање 16.546 хиљада динара, који се односе на евидентиране трошкове за ове намене код корисника буџета локалних власти, а који су евидентирани на економској класификацији 464000 – Текуће дотације организацијама за обавезно социјално осигурање због чега су у поступку консолидације искључени.

У поступку ревизије новчаних казни и пенала по решењу судова код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2023. годину утврђене су грешке у износу од најмање 110.474 хиљаде динара, што је приказано у наредном Графикону.



Графикон 20. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању новчаних казни и пенала по решењу судова

Погрешно исказани подаци утврђени су:

(1) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета Републике Србије у износу од најмање 19.062 хиљаде динара и односе се на погрешно евидентиране расходе у оквиру економске класификације 483000 – Новчане казне и пенали по решењу



судова, уместо расхода за плате, додатке и накнаде запослених (зараде), социјалне доприносе на терет послодавца, сталне трошкове, услуге по уговору, субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, накнаде штете за повреде или штету нанету од државног органа и издатака за земљиште;

(2) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника организација обавезног социјалног осигурања у износу од најмање 8.057 хиљада динара и односе се на погрешно евидентиране расходе у оквиру економске класификације 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, уместо расхода за накнаду штета за повреде или штету нанету од стране државних органа и расходе за плате, додатке и накнаде запослених (зараде);

(2) у оквиру ревизија финансијских извештаја корисника буџета локалне власти у износу од најмање 83.355 хиљада динара и односе се на погрешно евидентиране расходе у оквиру економске класификације 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, уместо расхода за порезе, обавезне таксе, казне и пенали, накнаде штете за повреде или штету нанету од државног органа, дотације организацијама за обавезно социјално осигурање, издатака за зграде и грађевинске објекте, земљиште.

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 налазе се у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2023. годину субјеката ревизије.

Откривена неправилност:

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину мање су исказане новчане казне и пенали по решењу судова у износу од најмање 16.546 хиљада динара, који се односе на евидентиране трошкове за ове намене код корисника буџета локалних власти, а који су евидентирани на економској класификацији 464000 – Текуће дотације организацијама за обавезно социјално осигурање због чега су у поступку консолидације искључени, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 44) 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 18

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



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 2023. 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 12.381.012 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 12.022.685 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 2.011 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 356.316 хиљада динара.

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину више су исказане накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока у износу од најмање 23.611 хиљада динара, које се односе на трансфере од другог нивоa власти 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 2023. годину.

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину су исказане накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока у износу од најмање 139.518 хиљада динара. Наведено се односи на плаћање извођачу радова од стране корисника буџета Републике Србије, а на име улагања у објекте који су у јавној својини корисника буџета локалне власти, које су након спроведеног поступка јавне набавке, са извођачима радова закључивале уговоре.

Откривена неправилност:

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину више су исказане накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока у износу од најмање 23.611 хиљада динара, које се односе на трансфере од другог нивоa власти 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 2023. годину.

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 19

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.

Откривена неправилност:

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину су исказани расходи за накнаду штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока у износу од најмање 139.518 хиљада динара, уместо на одговарајућој економској класификацији у оквиру категорије 460000 – Донације, дотације и трансфери, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Погрешна примена економских класификација приликом евидентирања расхода може да има за последицу нетачно исказане податке у финансијским извештајима.

Препорука број 20

Препоручује се министарству надлежном за финансије и Управи за трезор да планирају, извршавају и евидентирају расходе и издатке на одговарајућим економским класификацијама, у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину исказани су расходи на групи економске класификације 485 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у укупном износу од 10.391.876 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 7.895.096 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 496.940 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 1.999.840 хиљада динара.

У поступку ревизије накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2023. годину утврђене су грешке у износу од најмање 134.313 хиљада динара, што је приказано у наредном Графикону.



Графикон 21. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа

Погрешно исказани подаци утврђени су:

(1) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета Републике Србије у износу од најмање 134.193 хиљаде динара и односе се на погрешно евидентиране расходе у оквиру економске класификације 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, уместо расхода за новчане казне и пенале по решењу судова и издатака за зграде и грађевинске објекте и нематеријалну имовину;

(2) у оквиру ревизија финансијских извештаја корисника буџета локалне власти у износу од најмање 120 хиљада динара и односе се на погрешно евидентиране расходе у оквиру економске класификације 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, уместо расхода за порезе, обавезне таксе, казне и пенали.

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 налазе се у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2023. годину субјеката ревизије.

2.2.2.2. Издаци за нефинансијску имовину (конто 500000)

Укупни издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 565.977.472 хиљаде динара (у 2022. години у износу од 524.215.976 хиљада динара).

Структура издатака за нефинансијску имовину приказана је у Табели 8.



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

Кonto	Опис	Буџет Републике Србије	Финансијски планови ООСО	Буџети локалног нивоа власти	Консолидовани извештај за 2023. годину	Проценат учешћа
1	2	3	4	5	6	7
510	Основна средства	423.917.370	83.574.391	23.080.244	530.572.005	93,74
511	Зграде и грађевински објекти	302.343.901	68.352.726	8.650.955	379.347.582	67,03
512	Машине и опрема	102.840.289	9.137.199	11.433.043	123.410.531	21,80
513	Остале некретнине и опрема	325.614	1.096.110	101.102	1.522.826	0,27
514	Култивисана имовина	8.407	56.516	1.280	66.203	0,01
515	Нематеријална имовина	18.399.159	4.931.840	2.893.864	26.224.863	4,63
520	Залихе	9.683.610	640.742	5.385.390	15.709.742	2,78
521	Робне резерве	7.583.106	319.553	-	7.902.659	1,40
522	Залихе производње	352.210	96.267	96.554	545.031	0,10
523	Залихе робе за даљу продају	1.748.294	224.922	5.288.836	7.262.052	1,28
530	Драгоцености	-	477	-	477	-
531	Драгоцености	-	477	-	477	-
540	Природна имовина	11.137.011	8.558.237	-	19.695.248	3,48
541	Земљиште	11.137.011	8.554.268	-	19.691.279	3,48
542	Рудна богатства	-	-	-	-	-
543	Шуме и воде	-	3.969	-	3.969	-
500	Консолидовани издаци за нефинансијску имовину	444.737.991	92.773.847	28.465.634	565.977.472	100,00

Учешће наведених издатака по нивоима власти у консолидованим издацима за нефинансијску имовину приказана је у Графикону 22.



Графикон 22. Учешће издатака за нефинансијску имовину по нивоима власти

2.2.2.2.1. Зграде и грађевински објекти (кonto 511000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину исказани су издаци на групи економске класификације 511 – Зграде и грађевински објекти у укупном износу од 379.347.582 хиљаде динара.



Издаци за зграде и грађевинске објекте исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 302.343.901 хиљаде динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 8.650.955 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 68.352.726 хиљада динара.

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину мање су исказани издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од најмање 840 хиљада динара, који се односе на евидентиране трошкове за ове намене код корисника буџета локалних власти, а који су евидентирани на економској класификацији 463000 – Трансфери осталим нивоима власти због чега су у поступку консолидације искључени.

У поступку ревизије издатака за зграде и грађевинске објекте код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2023. годину утврђене су грешке у износу од најмање 214.004 хиљаде динара, што је приказано у Графикону који следи.



Графикон 23. 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 од најмање 111.161 хиљаде динара, а односе на:

- мање исказане издатке за Пројектно планирање у износу од 1.550 хиљада динара, јер обрачунским налогом није евидентирало динарску противвредност плаћања извршеног у девизама у 2023. години у износу од 13.213,85 евра из средстава донације, по Споразуму о гранту број FIN 91.530 Serapis број 2017-0258 WB-IG03-SRB-TRA-01



закљученом 31. децембра 2021. године између Републике Србије и Европске инвестиционе банке;

- више исказане издатке за зграде и грађевински објекти у износу од 109.611 хиљада динара, који су реализовани у 2022. години и који се финансирају из извора 11 – Примања од иностраног задуживања по основу закључених уговора о зајму (кредита) између Републике Србије и зајмодаваца, а нису извршени преко подрачуна за извршење буџета Републике Србије у 2022. години, већ су евидентирани обрачунским налозима на терет апропријација утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину;

(2) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника организација обавезног социјалног осигурања у износу од најмање 14.400 хиљада динара, а односе се на погрешно евидентиране издатке у оквиру економске класификације 511000 – Зграде и грађевински објекти, уместо машине и опрема;

(2) у оквиру ревизија финансијских извештаја корисника буџета локалне власти у износу од најмање 88.443 хиљаде динара, а односе се на погрешно евидентиране издатке у оквиру економске класификације 511000 – Зграде и грађевински објекти, уместо специјализованих услуга, текућих поправки и одржавања, субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама и др.

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

Ради отклањања уочених грешака корисници буџета Републике Србије су предузели одређене мере и активности тако што су започели правилно евидентирање издатака за зграде и грађевинске објекте.

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја налазе се у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2023. годину субјеката ревизије.

Откривена неправилност:

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину мање су исказани издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од најмање 840 хиљада динара, који се односе на евидентиране трошкове за ове намене код корисника буџета локалних власти, а који су евидентирани на економској класификацији 463000 – Трансфери осталим нивоима власти због чега су у поступку консолидације искључени, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 44) Закона о буџетском систему.

Ризик:

Погрешна примена економских класификација приликом евидентирања расхода може да има за последицу нетачно исказане податке у финансијским извештајима..

Препорука број 21

Препоручује се министарству надлежном за финансије и Управи за трезор да планирају, извршавају и евидентирају расходе и издатке на одговарајућим економским класификацијама, у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



2.2.2.2.2. Машине и опрема (конто 512000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину исказани су издаци на групи економске класификације 512 – Машине и опрема у укупном износу од 123.410.531 хиљаде динара.

Издаци за машине и опрему исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 102.840.289 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 11.433.043 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 9.137.199 хиљада динара.

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину мање су исказани издаци за набавку машина и опреме у износу од најмање 300 хиљада динара, који се односе на евидентиране трошкове за ове намене код корисника буџета локалних власти, а који су 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 2023. годину утврђене су грешке у износу од најмање 75.114 хиљаде динара, што је приказано у наредном Графикону.



Графикон 24. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању издатака за машине и опрему

Погрешно исказани подаци утврђени су:

(1) у оквиру ревизије финансијских извештаја директних корисника буџета Републике Србије у износу од најмање 62.404 хиљаде динара, а односе на погрешно евидентиране издатке у оквиру економске класификације 511000 – Машине и опрема уместо административна опрема, материјали за посебне намене, нематеријална имовина;

(2) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника организација обавезног социјалног осигурања у износу од најмање 2.710 хиљада динара и односе се на погрешно евидентиране издатке у оквиру економске класификације 512000 – Машине и опрема, уместо расхода за новчане казне и пенале по решењу судова и казне за кашњење;

(3) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалне власти у износу од најмање 10.000 хиљада динара, а односе се на погрешно евидентиране издатке



у оквиру економске класификације 512000 – Машине и опрема уместо остале некретнине и опрема за набавку и уградњу урбаног мобилијара.

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

Ради отклањања уочених грешака корисници буџета Републике Србије су предузели одређене мере и активности тако што су започели правилно евидентирање машине и опреме.

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја налазе се у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2023. годину субјеката ревизије.

Откривена неправилност:

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину мање су исказани издаци за набавку машина и опреме у износу од најмање 300 хиљада динара, који се односе на евидентирани трошкове за ове намене код корисника буџета локалних власти, а који су евидентирани на економској класификацији 463000 – Трансфери осталим нивоима власти због чега су у поступку консолидације искључени, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 44) Закона о буџетском систему.

Ризик:

Погрешна примена економских класификација приликом евидентирања расхода може да има за последицу нетачно исказане податке у финансијским извештајима.

Препорука број 22

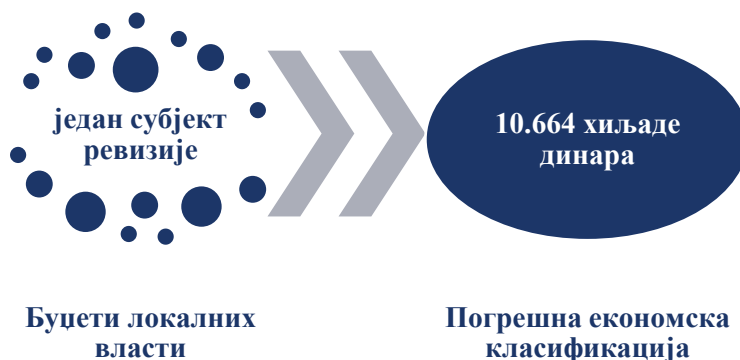
Препоручује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да планирају, извршавају и евидентирају расходе и издатке на одговарајућим економским класификацијама, у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.2.2.3. Остале некретнине и опрема (конто 513000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину исказани су издаци на групи економске класификације 513 – Остале некретнине и опрема у укупном износу од 1.522.826 хиљада динара.

Издаци за остале некретнине и опрему исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 325.614 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 101.102 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 1.096.110 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 2023. годину утврђене су грешке у износу од најмање 10.664 хиљаде динара, што је приказано у наредном Графикону.



Графикон 25. 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 10.664 хиљаде динара и односе се на погрешно евидентирани некретнине и опреме, уместо зграде и грађевински објекти и машине и опрема.

У вези са уоченим грешкама, дате су препоруке да се 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 2023. годину исказани су издаци на групи економске класификације 514 – Култивисана имовина у укупном износу од 66.203 хиљаде динара.

Издаци за култивисану имовину исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 8.407 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 1.280 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 56.516 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 2023. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода.

2.2.2.2.5. Нематеријална имовина (конто 515000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину исказани су издаци на групи економске класификације 515 – Нематеријална имовина у укупном износу од 26.224.863 хиљаде динара.

Издаци за нематеријалну имовину исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 18.399.159 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 2.893.864 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 4.931.840 хиљада 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 2023. годину утврђене су грешке у износу од најмање 117.717 хиљада динара, што је приказано у наредном Графикону.



Графикон 26. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању нематеријалне имовине

Погрешно исказани подаци утврђени су:

- у оквиру ревизије финансијски извештаја корисника буџета Републике Србије у износу од 1.436 хиљада динара и односе се на погрешно евидентирану нематеријалну имовину, уместо расхода за услуге по уговору;
- у оквиру ревизије финансијских извештаја организације за обавезно социјално осигурање у износу од 94.733 хиљаде динара и односе се на погрешно евидентиране нематеријалну имовину, уместо расхода за услуге по уговору;
- у оквиру ревизија финансијских извештаја корисника буџета локалне власти у износу од 21.548 хиљада динара и односе се на погрешно евидентирану нематеријалну имовину, уместо зграде и грађевински објекти, машине и опрема, расхода за услуге по уговору.

У вези са уоченим грешкама, дате су препоруке да се 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 налазе се у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2023. годину субјеката ревизије.

2.2.2.2.6. Робне резерве (конто 521000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину исказани су издаци на групи економске класификације 521 – Робне резерве у укупном износу од 7.902.659 хиљада динара.



Издаци за робне резерве исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 7.583.106 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 319.553 хиљаде 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 2023. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих издатака.

2.2.2.2.7. Залихе производње (конто 522000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину исказани су издаци на групи економске класификације 522 – Залихе производње у укупном износу од 545.031 хиљаде динара.

Издаци за залихе производње исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 352.210 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 96.554 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 96.267 хиљада динара.

У поступку ревизије евидентирања и исказивања издатака за залихе производње код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2023. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих издатака.

2.2.2.2.8. Залихе робе за даљу продају (конто 523000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину исказани су издаци на групи економске класификације 523 – Залихе робе за даљу продају у укупном износу од 7.262.052 хиљаде динара.

Издаци за залихе робе за даљу продају исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 1.748.294 хиљаде динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 5.288.836 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 224.922 хиљаде динара.

Погрешно исказани подаци утврђени су у оквиру ревизије финансијских извештаја организације за обавезно социјално осигурање у износу од најмање 3.817 хиљада динара и односе се на више исказане издатке за залихе робе за даљу продају, јер је уплату новчаних средстава од добављача за враћену робу евидентирала као прихода уместо корекцију издатака.

Ради отклањања уочених грешака корисници организација обавезног социјалног осигурања су предузели одређене мере и активности тако што су извршили корекцију издатака за приходе које су наплаћена од добављача за враћену робу.

2.2.2.2.9. Драгоцености (конто 531000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину исказани су издаци на групи економске класификације 531 – Драгоцености у укупном износу од 477 хиљада динара за кориснике буџета локалних власти.



У поступку ревизије евидентирања и исказивања издатака за драгоцености код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2023. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих издатака.

2.2.2.2.10. Земљиште (конто 541000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину исказани су издаци на групи економске класификације 541 – Земљиште у укупном износу од 19.691.279 хиљада динара.

Издаци за земљиште исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 11.137.011 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 8.554.268 хиљада динара.

У поступку ревизије евидентирања и исказивања издатака за земљиште код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2023. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих издатака.

2.2.2.2.11. Шуме и воде (конто 543000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину исказани су издаци на групи економске класификације 543 – Шуме и воде у укупном износу од 3.969 хиљада динара и односи се на кориснике буџета локалних власти.

У поступку ревизије евидентирања и исказивања издатака за шуме и воде код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2023. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих издатака.

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 2023. годину у износу од 627.114.471 хиљаде динара (у 2022. години 562.786.495 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

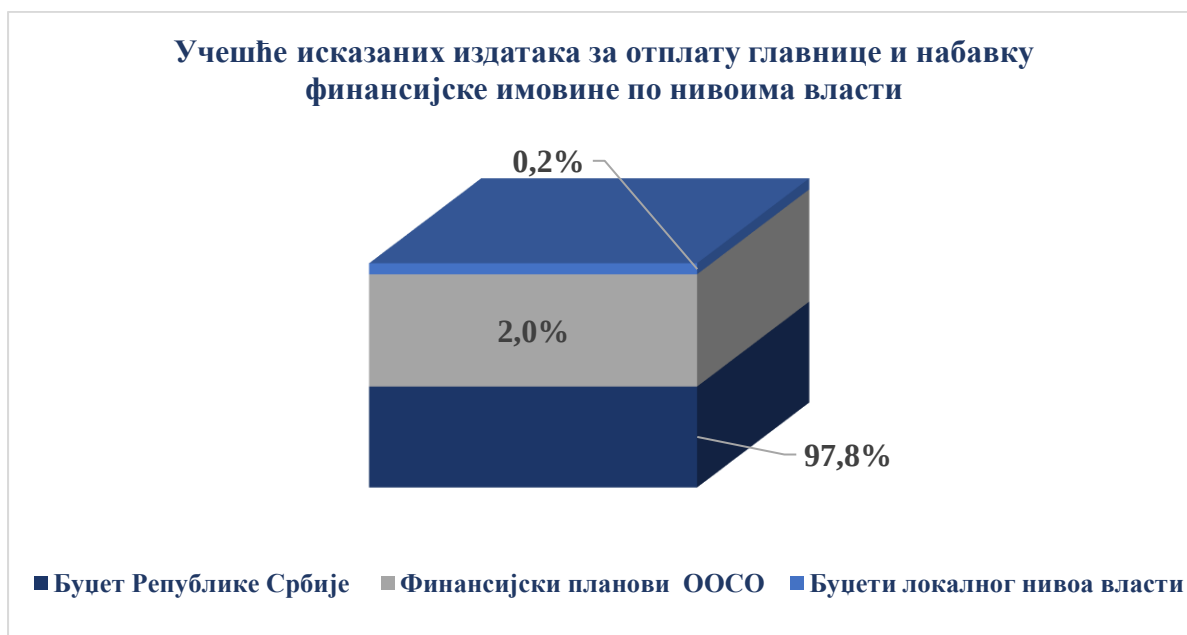
у хиљадама динара

Конто	Опис	Буџет Републике Србије	Финансијски планови ООСО	Буџети локалног нивоа власти	Консолидовани извештај за 2023. годину	Проценат учешћа
1	2	3	4	5	6	7
610	Отплата главнице	523.713.504	9.902.513	44.443	533.660.460	85,10
611	Отплата главнице домаћим кредиторима	380.050.513	5.389.090	44.264	385.483.867	61,47
612	Отплата главнице страним кредиторима	116.438.987	3.563.350	-	120.002.337	19,14
613	Отплата главнице по гаранцијама	27.224.004	-	-	27.224.004	4,34
614	Отплата главнице за финансијски лизинг	-	8.022	179	8.201	-
615	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама	-	942.051	-	942.051	0,15



Кonto	Опис	Буџет Републике Србије	Финансијски планови ООСО	Буџети локалног нивоа власти	Консолидовани извештај за 2023. годину	Проценат учешћа
1	2	3	4	5	6	7
620	Набавка финансијске имовине	89.607.883	2.661.951	1.184.177	93.454.011	14,90
621	Набавка домаће финансијске имовине	86.398.879	2.661.951	1.184.177	90.245.007	14,39
622	Набавка стране финансијске имовине	3.209.004	-	-	3.209.004	0,51
600	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	613.321.387	12.564.464	1.228.620	627.114.471	100,00

Учешће наведених издатака по нивоима власти у консолидованим издацима за отплату главнице и набавку финансијске имовине приказана је у Графикону 27.



Графикон 27. Учешће издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине по нивоима власти

2.2.2.3.1. Отплата главнице домаћим кредиторима (кonto 611000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину исказани су издаци на групи економске класификације 611 – Отплата главнице домаћим кредиторима у укупном износу од 385.483.867 хиљада динара.

Издаци за отплату главнице домаћим кредиторима исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 380.050.513 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 44.264 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 5.389.090 хиљада динара.

У поступку ревизије евидентирања и исказивања издатака за отплату главнице домаћим кредиторима код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2023. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода.



2.2.2.3.2. Отплата главнице страним кредиторима (конто 612000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину исказани су издаци на групи економске класификације 612 – Отплата главнице страним кредиторима у укупном износу од 120.002.337 хиљада динара.

Издаци за отплату главнице страним кредиторима исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 116.438.987 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 3.563.350 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 2023. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода.

2.2.2.3.3. Отплата главнице по гаранцијама (конто 613000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину исказани су издаци на групи економске класификације 613 – Отплата главнице по гаранцијама у укупном износу од 27.224.004 хиљаде динара, а односе се на исплате из буџета Републике Србије.

У поступку ревизије евидентирања и исказивања отплате главнице по гаранцијама код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2023. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода.

2.2.2.3.4. Отплата главнице за финансијски лизинг (конто 614000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину исказани су издаци на групи економске класификације 614 – Отплата главнице за финансијски лизинг у укупном износу од 8.201 хиљаде динара, а односе се на исплате из средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 179 хиљада динара и на исплате из буџета локалних власти у износу од 8.022 хиљаде 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 2023. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода.

2.2.2.3.5. Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама (конто 615000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину исказани су издаци на групи економске класификације 615 – Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама у укупном износу од 942.051 хиљаде динара, а односе се на исплате из буџета локалних власти.

У поступку ревизије евидентирања и исказивања отплате гаранција по комерцијалним трансакцијама код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји



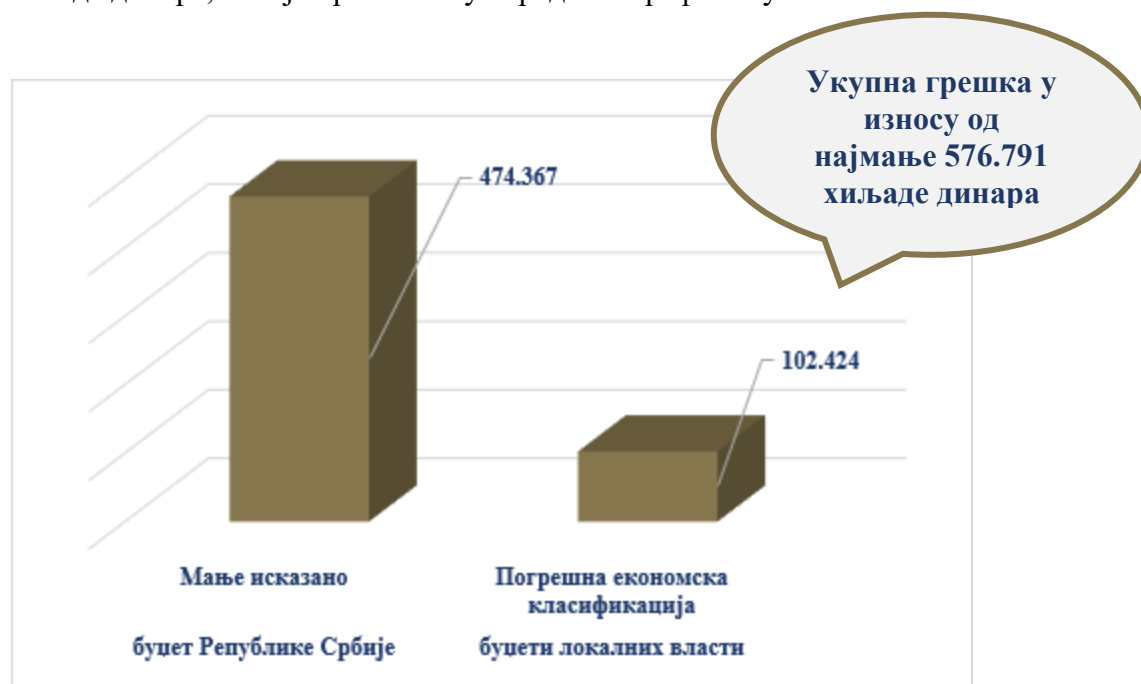
саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2023. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода.

2.2.2.3.6. Набавка домаће финансијске имовине (конто 621000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину исказани су издаци на групи економске класификације 621 – Набавка домаће финансијске имовине у укупном износу од 90.245.007 хиљада динара.

Издаци за набавку домаће финансијске имовине исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 86.398.879 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 1.184.177 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 2.661.951 хиљаде динара.

У поступку ревизије издатака за набавку домаће финансијске имовине код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2023. годину утврђене су грешке у износу од најмање 576.791 хиљаде динара, што је приказано у наредном Графикону.



Графикон 28. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању издатака за набавку домаће финансијске имовине

Погрешно исказани подаци утврђени су:

(1) у оквиру ревизија финансијских извештаја корисника буџета Републике Србије у износу од најмање 474.367 хиљаде динара и односе се на мање исказане издатке за набавку домаће финансијске имовине за неевидентирена средства остварена по основу програмских и пројектних зајмова, као издатке текућег периода и

(2) у оквиру ревизија финансијских извештаја корисника буџета локалне власти у износу од најмање 102.424 хиљаде динара, а односе се на погрешно евидентиране издатке за набавку домаће финансијске имовине, уместо 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.

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја налазе се у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2023. годину субјеката ревизије.

2.2.2.3.7. Набавка стране финансијске имовине (конто 622000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину исказани су издаци на групи економске класификације 622 – Набавка стране финансијске имовине у укупном износу од 3.209.004 хиљаде 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 2023. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода.

2.2.3. Утврђивање резултата пословања

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2023. годину исказан је мањак прихода и примања – буџетски дефицит у износу од 61.041.840 хиљада динара.

Упоредни преглед утврђених резултата у консолидованим извештајима Републике Србије за 2022. и 2023. годину приказан је у Табели 10.

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

Редни број	Опис	Утврђени резултат у Консолидованом билансу РС за 2022. годину	Утврђени резултат у Консолидованом билансу РС за 2023. годину	Индекс 2023/2022
1	2	4	5	6
1.	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	2.993.894.929	3.346.856.808	111,79
2.	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	2.971.691.675	3.407.898.648	114,68
3.	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит	22.203.254	-	-
4.	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит	-	61.041.840	-
5.	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	665.456.702	838.705.604	126,03
6.	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	562.786.495	627.114.471	111,43
7.	Вишак примања	102.670.207	211.591.133	206,09
8.	Мањак примања	-	-	-
9.	Укупни приходи и примања	3.659.351.631	4.185.562.412	114,38
10.	Укупни расходи и издаци	3.534.478.170	4.035.013.119	114,16
11.	Вишак новчаних прилива >0	124.873.461	150.549.293	120,56
12.	Мањак новчаних прилива <0	-	-	-

Законом о буџетском систему дефинисано је да је буџетски суфицит, односно дефицит разлика између укупног износа прихода и примања остварених по основу



продаје нефинансијске имовине и укупног износа расхода и издатака за набавку нефинансијске имовине (члан 2 став 1 тачка 24)).

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

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

Утврђени резултат у Консолидованом извештају Републике Србије на дан 31. децембар 2023. године приказан је по нивоима власти у Табели 11.

Табела 11. Утврђени резултат у Консолидованом извештају РС за 2023. годину по нивоима власти
у хиљадама динара

Р.Б.	О п и с	Буџет Републике Србије	Буџети локалног нивоа власти	Финансијски планови ОСО	Укупно извршење	Консолидовани извештај Републике Србије
1	3	4	5	6	7	8
1.	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	1.961.236.886	587.201.315	1.484.000.431	4.032.438.632	3.346.856.808
2.	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	2.045.496.187	591.090.665	1.477.260.188	4.113.847.040	3.407.898.648
3.	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит	-	-	6.740.243	-	-
4.	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит	84.259.301	3.889.350	-	81.408.408	61.041.840
5.	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	844.129.088	4.502.420	10.074.096	858.705.604	838.705.604
6.	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	623.321.387	12.564.464	11.228.620	647.114.471	627.114.471
7.	Вишак примања (900-600)>0	220.807.701	-	-	211.591.133	211.591.133
8.	Мањак примања (900-600)<0	-	8.062.044	1.154.524	-	-
9.	Укупни приходи и примања	2.805.365.974	591.703.735	1.494.074.527	4.891.144.236	4.185.562.412
10.	Укупни расходи и издаци	2.668.817.574	603.655.129	1.488.488.808	4.760.961.511	4.035.013.119
11.	Вишак новчаних прилива>0	136.548.400	-	5.585.719	130.182.725	150.549.293
12.	Мањак новчаних прилива<0	-	11.951.394	-	-	-

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

(1) у оквиру ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије у износу од најмање 183.212 хиљада динара, а односе се на више обухваћене текуће расходе и издатке за набавку нефинансијске имовине;

(2) у оквиру ревизија финансијских извештаја корисника буџета локалне власти у износу од најмање 172.023 хиљаде динара, а односе се на:

- више исказан резултат у износу од најмање 100.425 хиљада динара, јер је више исказан вишак прихода и примања;

- мање исказан резултат у износу од најмање 71.598 хиљада динара, јер је мање исказан мањак примања због погрешног евидентирања издатака за нефинансијску имовину као текућих расхода и издатака.



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 2023. годину:

- више су исказани приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од најмање 1.613.865 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 и 2.2.1.2 овог извештаја;

- више су исказани расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од најмање 4.057.620 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. и 2.2.2.2. овог извештаја;

- мање су исказани расходи и издаци у износу од најмање 45.180.855 хиљада динара, јер су у поступку консолидације искључени расходи који се односе на пренос средстава из буџета Републике индиректним корисницима Републике Србије употребом економских класификација које се искључују у поступку консолидације, што је објашњено у оквиру Напомена 2.2.2.1.

Откривена неправилност:

Приликом утврђивања консолидованог резултата Републике Србије за 2023. годину, више су исказани приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од најмање 1.613.865 хиљада динара и мање су исказани расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од најмање 41.123.235 хиљада динара.

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

Ризик:

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

Препорука број 23

Препоручује се министарству надлежном за област финансија – Управи за трезор да ради правилног утврђивања консолидованог резултата ближе уреди 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 2022. годину, број: 482050 2023 10520 008 001 427 000 од 19. марта 2024. године.

У Извештају о ревизији Консолидованог извештаја Републике Србије за 2022. годину за откривене неоравилности дато је осам препорука.

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

- 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;

- 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;

- ближе уреди 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;

- 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;

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

Министарство финансија је наставило да спроводи раније предузете активности на уређењу области консолидације прихода и примања, расхода и издатака, а које се односе и на отклањање утврђене неправилности у Извештају о ревизији Консолидованог извештаја Републике Србије за 2022. годину. У образложењу предузетих мера Министарство је навело да су у циљу свеобухватног евидентирања и консолидовања прихода и примања, односно расхода и издатака директних и индиректних корисника средстава буџета Републике Србије, у 2023. години, у систем извршења буџета укључене установе ученичког и студентског стандарда. Укључењем установа средњег образовања у 2024. години настављено је укључивање индиректних корисника буџетских средстава у систем извршења буџета. Такође су навели да је од 1. јануара 2025. године планирано укључивање установа основног, вишег и високог образовања, као и да ће се даљим развојем информационог система СПИРИ омогућити идентификовање и искључивање међусобних трансфера између истих, као и између различитих нивоа власти.



Министарство је навело и да ће решавањем неправилности које се односе на исказивања података у Консолидованом извештају бити отклоњена и неправилност утврђивања консолидованог резултата Републике Србије.

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

У образложењу предузетих мера Министарство је навело да је за исправно евидентирање прихода од партиципације потребна измена Закона о здравственом осигурању који је у надлежности Министарства здравља, а на предлог РФЗО-а.

3) За пету 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 даљем тексту: ЦЈХ), у континуитету предузима одређене мере и активности на успостављању финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

У Одазивном извештају Министарство финансија је наводи да је за 2022. годину преглед активности дат у оквиру Консолидованог годишњег извештаја (КГИ) о стању Интерне финансијске контроле у јавном сектору (ИФКЈ) за 2022. годину који је усвојен Закључком Владе Републике Србије 26. октобра 2023. године, те да је Закључком наложено сваком појединачном приоритетном кориснику јавних средстава који нема поједина кључна документа која се односе на систем ФУК (Стратегија управљања ризицима, Регистар ризика и Мапе пословних процеса) да их што пре усвоје односно сачине, и да извести ЦЈХ о постигнутом у року од шест месеци. Такође, назначено је да одређени КЈС започну са редовним достављањем годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле ка ЦЈХ.

У току 2023. године одржане су основне обуке за финансијско управљање и контролу у два циклуса. Први циклус је организован 1, 2. и 3. новембра (77 учесника), а други циклус 27, 28. и 29. новембра 2023. године (64 учесника).

Додатно су организоване и једнодневне обуке код корисника јавних средстава. У 2023. години обуке су одржане у институцијама: Јавна медијска установа „Радио телевизија Србије“, Директорат за цивилно ваздухопловство, Железнице Србије, Министарство унутрашњих послова, Управа за трезор и Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање, којима је присуствовало укупно 348 учесника. Почетком марта 2024. године обука је одржана у Јавном предузећу „Градско стамбено“ у Београду за 14 учесника.

Централна јединица за хармонизацију је уз подршку КПМГ припремила видео обуке за финансијско управљање и контролу, намењене руководиоцима и координаторима за ФУК. Припремљена је и видео обука која се односи на интерну ревизију. Планирано је да се наведене обуке нађу на платформи Националне академије за јавну управу.



4) За шесту 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.

У образложењу предузетих мера Министарство финансија наводи да су донете Измене и допуне Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени Гласник РС“ бр. 99/2011, 106/2013 и 84/2023) и Правилник о условима и поступку полагања испита за стицање звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору („Службени Гласник РС“, бр. 9/2014 и 84/2023), које су објављене 5. октобра 2023. године, а на снагу су ступиле 13. октобра 2023. године.

Наведено је да је за 2022. годину, преглед активности дат у оквиру Консолидованог годишњег извештаја о стању Интерне финансијске контроле у јавном сектору за 2022. годину који је усвојен Закључком Владе Републике Србије 26. октобра 2023. године. Закључком је наложено сваком појединачном приоритетном КЈС, који то нису учинили, да успоставе функцију интерне ревизије са најмање три интерна ревизора, да формирају јединицу са најмање три интерна ревизора односно попуне радна места за интерне ревизоре и извести ЦЈХ о постигнутом у року од шест месеци.

Основна обука за интерну ревизију у 2023. години организована је у априлу (73 учесника), а у јануару 2024 одржана је још једна обука (60 учесника).

У 2023. години одржана су два испита за добијање сертификата за овлашћене интерне ревизоре у јавном сектору а испит је укупно положило 49 кандидата (у јуну 15 и у децембру 34).

У образложењу је наведено и да ЦЈХ сваке године организује мали број обука које су за саме овлашћене интерне ревизоре бесплатне.

Уз подршку ГИЗ-а одржана је обука на тему „Оквир компетенција за интерне ревизоре“ 31. маја 2023. године за 84 учесника.

Организоване су обуке на теме „Пружање саветодавних услуга у интерној ревизији“ и „Процена ризика за интерне ревизоре у јавном сектору“, које су одржане у два термина у Београду, затим у Нишу, Крагујевцу и Новом Саду – укупан број учесника на првој обуци је био 244, а на другој 190. Обуке су организоване уз помоћ ГИЗ-а.

ЦЈХ је уз подршку РЕЛОФ 3 пројекта и Сталне конференције градова и општина, 1. и 12. децембра 2023. године, одржала радионице о спровођењу интерне ревизије у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору на коју су били позвани представници градова (23 града) и представници општина (43 општине). ЦЈХ је одржала радионицу 22. децембра 2023. године на исту тему за представнике других КЈС (64 КЈС).



У сарадњи са USAID, почетком 2024. године, одржана је обука у два термина на тему „Ревизија успешности (перформанси) за интерне ревизоре“.



ПРИЛОГ III

**КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ, БЕОГРАД
ЗА 2023. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

1. Преглед консолидованих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине Републике Србије за 2023. годину.....	95
2. Преглед консолидованих расхода и издатака за нефинансијску имовину Републике Србије за 2023. годину.....	95
3. Преглед утврђивања консолидованог суфицита/дефицита	96
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 2023. годину.....	97
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 2023. годину	101



1. Преглед консолидованих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине Републике Србије за 2023. годину

Табела 1.
у хиљадама динара

ЕКОНОМСКА КЛАСИФИКАЦИЈА	О П И С	КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ 2023. ГОДИНА	КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ 2022. ГОДИНА	ИНДЕКС 2023/2022	% УЧЕШЋА 2023. ГОДИНА	% УЧЕШЋА 2022. ГОДИНА
1	2	3	4	5	6	7
700	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	3.324.060.116	2.960.047.654	112,3	99,3	98,9
710	ПОРЕЗИ	2.024.641.687	1.820.194.761	111,2	60,5	60,8
720	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ	962.461.547	861.863.426	111,7	28,7	28,8
730	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	37.769.467	17.837.368	211,7	1,1	0,6
740	ДРУГИ ПРИХОДИ	297.035.258	256.659.335	115,7	8,9	8,6
770	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	506	1.403.973	0,0	0,0	0,0
780	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ	2.151.651	2.088.791	103,0	0,1	0,1
790	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	0	0	0,0	0,0	0,0
800	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	22.796.692	33.847.275	67,4	0,7	1,1
810	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	5.947.640	14.268.136	41,7	0,2	0,5
820	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА	11.272.129	12.710.320	88,7	0,3	0,4
830	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ	0	0	0,0	0,0	0,0
840	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ	5.576.923	6.868.819	81,2	0,2	0,2
	КОНСОЛИДОВАНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (700+800)	3.346.856.808	2.993.894.929	111,8	100,0	100,0

2. Преглед консолидованих расхода и издатака за нефинансијску имовину Републике Србије за 2023. годину

Табела 2.
у хиљадама динара

ЕКОНОМСКА КЛАСИФИКАЦИЈА	О П И С	КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ 2023. ГОДИНА	КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ 2022. ГОДИНА	ИНДЕКС 2023/2022	% УЧЕШЋА 2023. ГОДИНА	% УЧЕШЋА 2022. ГОДИНА
1	2	3	4	5	6	7
400	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	2.841.921.176	2.447.475.699	116,1	83,3	82,4
410	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	655.017.229	584.296.964	112,1	19,2	19,7
420	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	549.922.818	493.321.825	111,5	16,1	16,6
430	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД	354.456	249.681	142,0	0,0	0,0



ЕКОНОМСКА КЛАСИФИКАЦИЈА	О П И С	КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ 2023. ГОДИНА	КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ 2022. ГОДИНА	ИНДЕКС 2023/2022	% УЧЕШЋА 2023. ГОДИНА	% УЧЕШЋА 2022. ГОДИНА
1	2	3	4	5	6	7
440	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	149.526.423	106.299.759	140,7	4,5	3,6
450	СУБВЕНЦИЈЕ	243.181.778	190.061.066	127,9	7,1	6,4
460	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	18.572.552	19.936.152	93,2	0,5	0,7
470	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА	1.142.325.510	954.440.002	119,7	33,5	32,1
480	ОСТАЛИ РАСХОДИ	83.020.410	98.870.250	84,0	2,4	3,3
500	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	565.977.472	524.215.976	108,0	16,7	17,6
510	ОСНОВНА СРЕДСТВА	530.572.005	451.009.654	117,6	15,6	15,1
520	ЗАЛИХЕ	15.709.742	47.094.772	33,4	0,5	1,6
530	ДРАГОЦЕНОСТИ	477	0	0,0	0,0	0,0
540	ПРИРОДНА ИМОВИНА	19.695.248	26.111.550	75,4	0,6	0,9
550	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА	0	0	0,0	0,0	0,0
	КОНСОЛИДОВАНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (400+500)	3.407.898.648	2.971.691.675	114,7	100,0	100,0

3. Преглед утврђивања консолидованог суфицита/дефицита

Табела 3.
у хиљадама динара

РЕД. БР.	БРОЈ КОНТА	О П И С	БУЏЕТ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БУЏЕТИ ЛОКАЛНОГ НИВОА ВЛАСТИ	ФИНАНСИЈСКИ ПЛАНОВИ ООСО	УКУПНО ИЗВРШЕЊЕ	КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС ДРЖАВЕ
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	7+8	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	1.961.236.886	587.201.315	1.484.000.431	4.032.438.632	3.346.856.808
2.	4+5	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	2.045.496.187	591.090.665	1.477.260.188	4.113.847.040	3.407.898.648
1-2		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит			6.740.243		
2-1		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	84.259.301	3.889.350		81.408.408	61.041.840
3.	9	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	844.129.088	4.502.420	10.074.096	858.705.604	838.705.604
4.	6	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	623.321.387	12.564.464	11.228.620	647.114.471	627.114.471
3-4		ВИШАК ПРИМАЊА (900-600)>0	220.807.701			211.591.133	211.591.133
4-3		МАЊАК ПРИМАЊА (900-600)<0		8.062.044	1.154.524		
	7+8+9	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	2.805.365.974	591.703.735	1.494.074.527	4.891.144.236	4.185.562.412
	4+5+6	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	2.668.817.574	603.655.129	1.488.488.808	4.760.961.511	4.035.013.119
		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА>0	136.548.400		5.585.719	130.182.725	150.549.293
		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА<0		11.951.394			



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 2023. годину

Табела 4.
у хиљадама динара

ЕКОНОМСКА КЛАСИФИКАЦИЈА	ОПИС	БУЏЕТ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ 2023. ГОДИНА	БУЏЕТИ ЛОКАЛНИХ НИВОА ВЛАСТИ 2023. ГОДИНА	ФИНАНСИЈСКИ ПЛАНОВИ ОСО 2023. ГОДИНА	УКУПНО 3+4+5	КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС 2023. ГОДИНА	КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС 2022. ГОДИНА	ИНДЕКС 2023/2022
1	2	3	4	5	6	7	8	9
700	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	1.954.072.058	579.140.264	1.476.429.618	4.009.641.940	3.324.060.116	2.960.047.654	112,3
710	ПОРЕЗИ	1.666.351.035	358.290.652	0	2.024.641.687	2.024.641.687	1.820.194.761	111,2
711	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ	349.421.646	267.794.186	0	617.215.832	617.215.832	512.656.999	120,4
712	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА		910	0	910	910	2.530	36,0
713	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ	893	70.613.975	0	70.613.968	70.613.968	67.131.831	105,2
714	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ	868.905.587	14.380.001	0	883.285.588	883.285.588	817.918.431	108,0
715	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ	81.088.301	347	0	81.088.648	81.088.648	79.025.430	102,6
716	ДРУГИ ПОРЕЗИ	19.849	5.490.365	0	5.510.214	5.510.214	5.685.455	96,9
717	АКЦИЗЕ	366.913.524	11.768	0	366.925.292	366.925.292	337.766.989	108,6
719	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ	1.235	0	0	1.235	1.235	7.096	17,4
720	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ	0	0	1.061.771.799	1.061.771.799	962.461.547	861.863.426	111,7
721	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ	0	0	1.061.771.799	1.061.771.799	962.461.547	861.863.426	111,7
722	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ	0	0	0	0	0	0	0,0
730	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	84.170.798	143.657.982	11.640.150	239.468.930	37.769.467	17.837.368	211,7
731	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА	1.640.366	171.545	30.419	1.842.330	1.842.330	2.370.626	77,7
732	ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА	34.372.592	1.418.604	135.941	35.927.137	35.927.137	15.466.742	232,3



ЕКОНОМСКА КЛАСИФИКАЦИЈА	ОПИС	БУЏЕТ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ 2023. ГОДИНА	БУЏЕТИ ЛОКАЛНИХ НИВОА ВЛАСТИ 2023. ГОДИНА	ФИНАНСИЈСКИ ПЛАНОВИ ОСО 2023. ГОДИНА	УКУПНО 3+4+5	КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС 2023. ГОДИНА	КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС 2022. ГОДИНА	ИНДЕКС 2023/2022
1	2	3	4	5	6	7	8	9
733	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ	48.157.840	142.067.833	11.473.790	201.699.463	0	0	0,0
740	ДРУГИ ПРИХОДИ	201.696.054	73.670.280	21.668.924	297.035.258	297.035.258	256.659.335	115,7
741	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ	51.733.100	41.565.884	405.286	93.704.270	93.704.270	78.296.923	119,7
742	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА	93.167.219	17.891.241	16.791.517	127.849.977	127.849.977	114.802.452	111,4
743	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ	11.335.169	3.823.511	8.632	15.167.312	15.167.312	14.511.341	104,5
744	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА	7.599.543	1.955.264	250.310	9.805.117	9.805.117	2.987.972	328,2
745	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	37.861.023	8.434.380	4.213.179	50.508.582	50.508.582	46.060.647	109,7
770	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	506	843.384	1.501.926	2.345.816	506	1.403.973	0,0
771	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	0	65.047	611.416	676.463	0	0	0,0
772	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ	506	778.337	890.510	1.669.353	506	1.403.973	0,0
780	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ	1.853.665	29.882	371.856.690	373.740.237	2.151.651	2.088.791	103,0
781	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ	1.853.665	29.882	371.856.690	373.740.237	2.151.651	2.088.791	103,0
790	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	0	2.648.084	7.990.129	10.638.213	0	0	0,0
791	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	0	2.648.084	7.990.129	10.638.213	0	0	0,0
800	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	7.164.828	8.061.051	7.570.813	22.796.692	22.796.692	33.847.275	67,4



ЕКОНОМСКА КЛАСИФИКАЦИЈА	ОПИС	БУЏЕТ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ 2023. ГОДИНА	БУЏЕТИ ЛОКАЛНИХ НИВОА ВЛАСТИ 2023. ГОДИНА	ФИНАНСИЈСКИ ПЛАНОВИ ОСО 2023. ГОДИНА	УКУПНО 3+4+5	КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС 2023. ГОДИНА	КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС 2022. ГОДИНА	ИНДЕКС 2023/2022
1	2	3	4	5	6	7	8	9
810	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	2.991.836	2.882.448	73.356	5.947.640	5.947.640	14.268.136	41,7
811	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ	2.563.631	2.852.803	57.243	5.473.677	5.473.677	13.597.982	40,3
812	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ	427.331	22.952	9.394	459.677	459.677	651.610	70,5
813	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	874	6.693	6.719	14.286	14.286	18.544	77,0
820	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА	3.393.449	381.223	7.497.457	11.272.129	11.272.129	12.710.320	88,7
821	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ	3.393.449	16.865	0	3.410.314	3.410.314	4.708.897	72,4
822	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ	0	45.144	278.628	323.772	323.772	283.743	114,1
823	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ	0	319.214	7.218.829	7.538.043	7.538.043	7.717.680	97,7
830	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ	0	0	0	0	0	0	0,0
831	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ	0	0	0	0	0	0	0,0
840	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ	779.543	4.797.380	0	5.576.923	5.576.923	6.868.819	81,2
841	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА	779.543	4.797.380	0	5.576.923	5.576.923	6.868.819	81,2
842	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА	0	0	0	0	0	0	0,0
843	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА	0	0	0	0	0	0	0,0
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (700+800)	1.961.236.886	587.201.315	1.484.000.431	4.032.438.632			



ЕКОНОМСКА КЛАСИФИКАЦИЈА	ОПИС	БУЏЕТ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ 2023. ГОДИНА	БУЏЕТИ ЛОКАЛНИХ НИВОА ВЛАСТИ 2023. ГОДИНА	ФИНАНСИЈСКИ ПЛАНОВИ ОСО 2023. ГОДИНА	УКУПНО 3+4+5	КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС 2023. ГОДИНА	КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС 2022. ГОДИНА	ИНДЕКС 2023/2022
1	2	3	4	5	6	7	8	9
*	корекција за примљене трансфере других нивоа власти/доприносе ОСО					685.581.824	555.848.154	123,3
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ СА КОРЕКЦИЈОМ					3.346.856.808	2.993.894.929	111,8
900	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	844.129.088	4.502.420	10.074.096	858.705.604	838.705.604	665.456.702	126,0
910	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА	815.064.959	4.373.232	10.020.053	829.458.244	819.458.244	647.707.785	126,5
911	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА	254.266.504	3.553.177	10.020.053	267.839.734	257.839.734	232.702.658	110,8
912	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА	560.798.455	820.055	0	561.618.510	561.618.510	415.005.127	135,3
920	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	29.064.129	129.188	54.043	29.247.360	19.247.360	17.748.917	108,4
921	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	28.186.030	129.188	54.043	28.369.261	18.369.261	17.661.512	104,0
922	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	878.099	0	0	878.099	878.099	87.405	1.004,6
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (700+800+900)	2.805.365.974	591.703.735	1.494.074.527	4.891.144.236			
	Корекције за примања на истом нивоу буџета					20.000.000	0	0,0
	Укупне корекције					705.581.824	555.848.154	126,9
	КОНСОЛИДОВАНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА					4.185.562.412	3.659.351.631	114,4



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 2023. годину

Табела 5.
у хиљадама динара

ЕКОНОМСКА КЛАСИФИКАЦИЈА	ОПИС	БУЏЕТ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ 2023. ГОДИНЕ	БУЏЕТИ ЛОКАЛНИХ НИВОА ВЛАСТИ 2023. ГОДИНЕ	ФИНАНСИЈСКИ ПЛАНОВИ ОСО 2023. ГОДИНЕ	УКУПНО 3+4+5	КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС 2023. ГОДИНЕ	КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС 2022. ГОДИНЕ	ИНДЕКС 2023/2022
1	2	3	4	5	6	7	8	9
400	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	1.600.758.196	498.316.818	1.448.794.554	3.547.869.568	2.841.921.176	2.447.475.699	116,1
410	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	424.321.536	95.062.977	234.942.968	754.327.481	655.017.229	584.296.964	112,1
411	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ)	335.941.259	76.105.798	193.867.585	605.914.642	605.914.642	535.468.630	113,2
412	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	58.109.196	11.321.064	29.879.992	99.310.252	0	0	0,0
413	НАКНАДЕ У НАТУРИ	1.602.862	915.926	369.653	2.888.441	2.888.441	2.987.642	96,7
414	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА	6.704.461	3.260.924	2.447.499	12.412.884	12.412.884	13.050.110	95,1
415	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	17.411.167	1.798.367	5.727.412	24.936.946	24.936.946	23.134.987	107,8
416	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ	4.408.042	1.520.731	2.650.827	8.579.600	8.579.600	9.408.768	91,2
417	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК	144.549	140.029	0	284.578	284.578	246.827	115,3
418	СУДИЈСКИ ДОДАТАК	0	138	0	138	138	0	0,0
420	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	193.308.999	182.707.379	173.906.440	549.922.818	549.922.818	493.321.825	111,5
421	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	42.207.727	27.656.557	22.172.778	92.037.062	92.037.062	80.808.600	113,9
422	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА	7.249.433	1.687.118	600.022	9.536.573	9.536.573	8.019.511	118,9
423	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	53.731.061	72.957.146	11.252.334	137.940.541	137.940.541	111.999.609	123,2
424	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ	40.877.680	35.161.670	1.456.970	77.496.320	77.496.320	68.671.654	112,9
425	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ	15.701.665	33.659.732	6.646.658	56.008.055	56.008.055	48.331.676	115,9
426	МАТЕРИЈАЛ	33.541.433	11.585.156	131.777.678	176.904.267	176.904.267	175.490.775	100,8
430	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД	11.318	0	343.138	354.456	354.456	249.681	142,0
431	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ	11.318	0	339.746	351.064	351.064	247.935	141,6
432	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ	0	0	2	2	2	4	50,0
433	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ	0	0	0	0	0	0	0,0
434	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ	0	0	0	0	0	0	0,0
435	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ	0	0	3.390	3.390	3.390	1.742	194,6



ЕКОНОМСКА КЛАСИФИКАЦИЈА	ОПИС	БУЏЕТ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ 2023. ГОДИНЕ	БУЏЕТИ ЛОКАЛНИХ НИВОА ВЛАСТИ 2023. ГОДИНЕ	ФИНАНСИЈСКИ ПЛАНОВИ ОСО 2023. ГОДИНЕ	УКУПНО 3+4+5	КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС 2023. ГОДИНЕ	КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС 2022. ГОДИНЕ	ИНДЕКС 2023/2022
1	2	3	4	5	6	7	8	9
440	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	147.076.498	2.241.732	208.193	149.526.423	149.526.423	106.299.759	140,7
441	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА	52.910.183	1.198.147	24.879	54.133.209	54.133.209	59.159.545	91,5
442	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА	77.090.993	924.578	54	78.015.625	78.015.625	33.486.528	233,0
443	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА	6.518.174	0	0	6.518.174	6.518.174	2.023.542	322,1
444	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	10.557.148	119.007	183.260	10.859.415	10.859.415	11.630.144	93,4
450	СУБВЕНЦИЈЕ	202.869.176	40.312.602	0	243.181.778	243.181.778	190.061.066	127,9
451	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА	170.416.055	35.568.953	0	205.985.008	205.985.008	154.110.083	133,7
452	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА	1.965.959	0	0	1.965.959	1.965.959	3.524.341	55,8
453	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА	0	151.175	0	151.175	151.175	79.825	189,4
454	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА	30.487.162	4.592.474	0	35.079.636	35.079.636	32.346.817	108,4
460	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	419.947.848	122.393.711	633.538	542.975.097	18.572.552	19.936.152	93,2
461	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА	291.409	0	0	291.409	291.409	23.267	1.252,5
462	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА	10.365.065	70.202	0	10.435.267	10.435.267	9.733.125	107,2
463	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ	120.540.955	108.358.798	824	228.900.577	0	0	0,0
464	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА	283.685.653	11.816.315	0	295.501.968	0	0	0,0
465	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	5.064.766	2.148.396	632.714	7.845.876	7.845.876	10.179.760	77,1
470	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА	160.671.578	27.365.790	1.036.523.737	1.224.561.105	1.142.325.510	954.440.002	119,7
471	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА)	0	21.968	1.036.410.081	1.036.432.049	954.196.454	791.549.752	120,5
472	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА	160.671.578	27.343.822	113.656	188.129.056	188.129.056	162.890.250	115,5
480	ОСТАЛИ РАСХОДИ	52.551.243	28.232.627	2.236.540	83.020.410	83.020.410	98.870.250	84,0
481	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА	13.893.881	20.470.043	954	34.364.878	34.364.878	30.558.787	112,5
482	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ	868.963	1.408.687	508.937	2.786.587	2.786.587	3.115.517	89,4
483	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА	17.870.618	3.997.741	1.227.698	23.096.057	23.096.057	20.258.084	114,0



ЕКОНОМСКА КЛАСИФИКАЦИЈА	ОПИС	БУЏЕТ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ 2023. ГОДИНЕ	БУЏЕТИ ЛОКАЛНИХ НИВОА ВЛАСТИ 2023. ГОДИНЕ	ФИНАНСИЈСКИ ПЛАНОВИ ОСО 2023. ГОДИНЕ	УКУПНО 3+4+5	КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС 2023. ГОДИНЕ	КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС 2022. ГОДИНЕ	ИНДЕКС 2023/2022
1	2	3	4	5	6	7	8	9
484	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА	12.022.685	356.316	2.011	12.381.012	12.381.012	30.932.574	40,0
485	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА	7.895.096	1.999.840	496.940	10.391.876	10.391.876	14.005.288	74,2
489	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНИГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА	0	0	0	0	0	0	0,0
500	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	444.737.991	92.773.847	28.465.634	565.977.472	565.977.472	524.215.976	108,0
510	ОСНОВНА СРЕДСТВА	423.917.370	83.574.391	23.080.244	530.572.005	530.572.005	451.009.654	117,6
511	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	302.343.901	68.352.726	8.650.955	379.347.582	379.347.582	314.541.396	120,6
512	МАШИНЕ И ОПРЕМА	102.840.289	9.137.199	11.433.043	123.410.531	123.410.531	112.660.249	109,5
513	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА	325.614	1.096.110	101.102	1.522.826	1.522.826	2.029.713	75,0
514	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА	8.407	56.516	1.280	66.203	66.203	78.722	84,1
515	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	18.399.159	4.931.840	2.893.864	26.224.863	26.224.863	21.699.574	120,9
520	ЗАЛИХЕ	9.683.610	640.742	5.385.390	15.709.742	15.709.742	47.094.772	33,4
521	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ	7.583.106	319.553	0	7.902.659	7.902.659	39.383.274	20,1
522	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ	352.210	96.267	96.554	545.031	545.031	455.990	119,5
523	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ	1.748.294	224.922	5.288.836	7.262.052	7.262.052	7.255.508	100,1
530	ДРАГОЦЕНОСТИ	0	477	0	477	477	0	0,0
531	ДРАГОЦЕНОСТИ	0	477	0	477	477	0	0,0
540	ПРИРОДНА ИМОВИНА	11.137.011	8.558.237	0	19.695.248	19.695.248	26.111.550	75,4
541	ЗЕМЉИШТЕ	11.137.011	8.554.268	0	19.691.279	19.691.279	26.110.464	75,4
542	РУДНА БОГАТСТВА	0	0	0	0	0	0	0,0
543	ШУМЕ И ВОДЕ	0	3.969	0	3.969	3.969	1.086	365,5
550	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА	0	0	0	0	0	0	0,0
551	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА	0	0	0	0	0	0	0,0
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (400 + 500):	2.045.496.187	591.090.665	1.477.260.188	4.113.847.040			



ЕКОНОМСКА КЛАСИФИКАЦИЈА	ОПИС	БУЏЕТ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ 2023. ГОДИНЕ	БУЏЕТИ ЛОКАЛНИХ НИВОА ВЛАСТИ 2023. ГОДИНЕ	ФИНАНСИЈСКИ ПЛАНОВИ ОСО 2023. ГОДИНЕ	УКУПНО 3+4+5	КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС 2023. ГОДИНЕ	КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС 2022. ГОДИНЕ	ИНДЕКС 2023/2022
1	2	3	4	5	6	7	8	9
*	корекција за расходе приказане истовремено на различитим нивоима буџета					705.948.392	571.095.971	123,6
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ СА КОРЕКЦИЈОМ					3.407.898.648	2.971.691.675	114,7
600	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	623.321.387	12.564.464	11.228.620	647.114.471	627.114.471	562.786.495	111,4
610	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ	523.713.504	9.902.513	10.044.443	543.660.460	533.660.460	352.777.967	151,3
611	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА	380.050.513	5.389.090	10.044.264	395.483.867	385.483.867	236.523.915	163,0
612	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА	116.438.987	3.563.350	0	120.002.337	120.002.337	94.932.514	126,4
613	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА	27.224.004	0	0	27.224.004	27.224.004	21.317.919	127,7
614	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ	0	8.022	179	8.201	8.201	3.619	226,6
615	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА	0	942.051	0	942.051	942.051	0	0,0
620	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	99.607.883	2.661.951	1.184.177	103.454.011	93.454.011	210.008.528	44,5
621	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	96.398.879	2.661.951	1.184.177	100.245.007	90.245.007	208.706.141	43,2
622	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	3.209.004	0	0	3.209.004	3.209.004	1.302.387	246,4
623	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА	0	0	0	0	0	0	0,0
	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (400 + 500 + 600)	2.668.817.574	603.655.129	1.488.488.808	4.760.961.511			
	Корекције за издатке на истом нивоу буџета					20.000.000	0	0,0
	Укупне корекције					725.948.392	571.095.971	127,1
	КОНСОЛИДОВАНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ					4.035.013.119	3.534.478.170	114,2