



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ
ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-1018/2016-03/58
Београд, 28. децембар 2016. године**

С А Д Р Ж А Ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

1. Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Завршног рачуна буџета Републике Србије	7
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	18
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЗА 2015. ГОДИНУ	47
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	236

ИЗВЕШТАЈ
ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
Београд, Кнеза Милоша 20, 11000 Београд

1. Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије

Извршили смо ревизију Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2015. годину (у даљем тексту: Завршни рачун), у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³. Завршни рачун садржи: Биланс стања – Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4, Извештај о извршењу буџета Републике – Образац 5, Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова, Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве и Извештај о гаранцијама датим у току 2015. године.

Одговорност руководства за Завршни рачун буџета Републике Србије за 2015. годину

Одговорност за састављање Завршног рачуна буџета 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 рачуноводству⁴, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова⁵ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁶.

Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о Завршном рачуну. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције и Међународним стандардима врховних ревизорских институција. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да Завршни рачун не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у Завршном рачуну. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика од материјално значајних погрешних исказивања у Завршном рачуну, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом

¹ „Службени гласник РС“, број: 98/06

² „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

³ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр, 108/13, 142/14, 68/15-др.закон и 103/15

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

⁵ „Службени гласник РС“, број: 18/15

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, 18/12...117/14, 128/14, 131/14, 32/15, 59/15, 63/15, 97/15 и 105/15

процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију Завршног рачуна, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефективности интерне контроле. Ревизија такође укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације Завршног рачуна.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Основ за мишљење са резервом о Завршном рачуну

Нисмо у могућности да потврдимо стање (вредност, структуру и промене) нефинансијске имовине Републике Србије евидентиране у Главној књизи на основу Извештаја Републичке дирекције за имовину Републике Србије, због тога што исти садржи непотпуне податке, односно податке само за 8% корисника јавних средстава.

Садржај образаца на којима се припремају и достављају финансијски извештаји, није усклађен са Законом о буџетском систему, посебно у делу који се односи на исказивање утврђеног резултата и наведени образци не обухватају исказивање фискалног резултата.

Средства у износу од 112.335 хиљада динара нису распоређена у буџет Републике и нису исказана као остварени приходи и примања у Завршном рачуну буџета Републике за 2015. годину.

Више су исказана примања од задуживања за износ од најмање 6.976 хиљада динара.

Мање су исказани расходи и издаци у износу од најмање 115.873 хиљада динара.

Нису планирана примања и издаци који се финансирају из извора финансирања 11 – Примања од иностраних задуживања и нису исказани у финансијским извештајима:

- примања од иностраних задуживања по основу програмских и пројектних зајмова у вези са реализацијом пројеката које спроводе јавна предузећа и друга привредна друштва, односно други облици организовања, као ванбуџетски корисници у износу од најмање 13.478.602 хиљада динара;

- издаци за набавку нефинансијске имовине у износу најмање од 39.951.922 хиљада динара намењени за реализацију пројеката које спроводе јавна предузећа и друга привредна друштва, односно други облици организовања, као ванбуџетски корисници;

- издаци за набавку финансијске имовине у износу најмање од 28.345.615 хиљада динара, иако су по том основу евидентирана потраживања од ЈП „Електропривреде Србије“.

Приликом утврђивања резултата за 2015. годину, нису обухваћени приходи у износу од најмање 112.335 хиљада динара и нису обухваћени расходи и издаци у износу најмање од 115.873 хиљада динара.

Нису усаглашени подаци евидентирани у Главној књизи са подацима евидентираним:

- у помоћним књигама Министарства привреде који се односе на стање дугорочне домаће финансијске имовине за износ од 368.887 хиљада динара;

- у помоћним књигама Министарства финансија који се односе на стање краткорочних потраживања за износ од 1.244.292 хиљада динара;

- у помоћним књигама Управе за јавни дуг који се односе на дисконт по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција за износ од 5.300.154 хиљада динара;

- на рачунима за уплату јавних прихода који се односе на остварене приходе и примања за износ од 238.006 хиљада динара;

- у помоћним евиденцијама Министарства финансија – Сектора за уговарање и финансирање програма ЕУ који се односе на податке о примљеним и реализованим донацијама.

Корисници буџетских средстава нису извршили усаглашавање трансакција, пласмана, потраживања и обавеза, и то:

- Управа за извршење кривичних санкција није извршила усклађивање трансакција и пословних догађаја издатака евидентираних у пословним књигама са трансакцијама и пословним догађајима евидентираним у главној књизи коју води Управа за трезор за износ од 16.704 хиљада динара;
- Републичка дирекција за робне резерве није усагласила финансијске пласмане и потраживања, натурална потраживања и обавезе, са стањем на дан састављања финансијског извештаја у износу од 19.446.495 хиљада динара (неусаглашена потраживања 17.027.247 хиљада динара и неусаглашене обавезе 2.419.248 хиљада динара).

Обелодањени су приходи од донација и помоћи од међународних организација у износу од 170.133 хиљада динара евидентирани на неодговарајућим економским класификацијама.

Корисници буџетских средстава су обелоданили расходе и издатке који су извршени и евидентирани на неодговарајућим економским класификацијама у укупном износу од 1.869.597 хиљада динара, и то:

- Управа за извршење кривичних санкција у износу од 1.280.715 хиљада динара,
- Министарство трговине, туризма и телекомуникација у износу од 565.326 хиљада динара,
- Геолошки завод Србије у износу од 72 хиљаде динара,
- Републичка дирекција за робне резерве у износу од 23.484 хиљада динара.

Корисници буџетских средстава нису правилно евидентирали промене у укупном износу од 15.132.568 хиљада динара и то:

- Геолошки завод Србије у износу од 724 хиљада динара и
- Републичка дирекција за робне резерве у износу од 15.131.844 хиљада динара.

Корисници буџетских средстава нису правилно сачинили Биланс стања на дан 31.12.2015. године, и то:

Геолошки завод Србије није исказао вредност осталих пословних зграда укупне површине 147 м²; није исказао вредност шуме укупне површине 5.905 м²; исказао је вредност имовине - зграде у износу од 9.752 хиљаде динара, иако не поседује доказе о власништву објекта, нити је иста уписана у Катастар непокретности Републичког геодетског завода.

Републичка дирекција за робне резерве

- је више исказала имовину за 366.168 хиљада динара јер је евидентирала у пословним књигама некретнине у државној својини над којима је као корисник укњижено друго правно лице;
- је више исказала капитал (нераспоређени вишак прихода из ранијих година) за 3.310.908 хиљада динара;
- је мање исказала примања од продаје робних резерви и издатке за робне резерве у износу од 1.403.855 хиљада динара и за тај износ исказала више потраживања и обавезе;
- је у укупно исказаним потраживањима од 16.521.671 хиљада динара, исказала спорна потраживања у износу од 10.919.368 хиљада динара, 63%, а наплативост спорних потраживања је неизвесна и односе се на потраживања од правних лица која су у стечају, блокади, ликвидирана, престала да постоје.

Руководство Републичке дирекција за робне резерве није предузело адекватне мере у циљу очувања и заштите средстава и имовине.

Републичка дирекција за робне резерве:

- није успоставила апликативне контроле и обезбедила интегритет рачуноводствених евиденција, није евидентирала пословне промене хронолошки, уредно и ажурно у прописаним роковима, рачунарска апликација не обезбеђује очување података, могуће је брисање

прокњижених трансакција и пословних промена и Главна књига није поуздана основа за тачне и потпуне финансијске извештаје;

- је, поверавањем непосредног пописа повезаним лицима - руковаоцима складишта, складиштарима и газдинствима који су истовремено повериоци/дужници и одговорни за чување и руковање робним резервама, угрозила јавни интерес;

- није организовала послове пописа који су у директној вези са чувањем залиха - послом из њеног делокруга рада и због кога је, између осталог и основана, у складу са начелом пажње доброг привредника, по ком је дужна да у извршавању својих обавеза поступа са повећаном пажњом која се у правном промету захтева за ову врсту облигационих односа и није предузела потребне мере ради благовременог спречавања настанка материјалне штете на роби која чини робне резерве;

- није пописала са стањем на дан 31. децембар 2015. године на посебним листама обавезне резерве нафте које су ускладиштене у њеним резервоарима и доставила Министарству рударства и енергетике - Управи за резерве енергената.

Републичка дирекција за робне резерве - Пописне комисије:

- нису пописале имовину у вредности од 35.476.523 хиљада динара (финансијска имовина 17.123.650 хиљада динара, робне резерве у вредности од 18.352.873 хиљаде динара) и обавезе 2.356.760 хиљаде динара, тако да укупно није пописано 37.833.283 хиљаде динара;

- нису обавиле најважнију радњу пописа - утврђивање стварних количина имовине која се пописује, и то: бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, ближим описивањем пописане имовине и уношењем тих података у пописне листе;

- нису контролисале правилност пописа и рад складишних комисија на лицу места, нису поступале са повећаном пажњом и нису предузеле потребне мере ради благовременог спречавања настанка материјалне штете на роби која чини робне резерве;

- нису вршиле попис нити су присуствовале попису који су вршиле комисије складиштара, нису контролисале правилност формирања складишних комисија и правилност њиховог рада, немају доказе да је утврђивање стварних количина имовине која се пописује извршено бројањем, мерењем и сличним поступцима.

Детаљнија објашњења у вези са Основом за изражавање мишења са резервом за ревизију Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2015. годину садржана су у Прилогу I и Прилогу II, који су саставни део овог Извештаја.

Мишљење са резервом о Завршном рачуну

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на Завршни рачун имају питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом, Завршни рачун буџета Републике Србије за 2015. годину припремљен је по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

2. Извештај о ревизији правилности пословања Завршног рачуна буџета Републике Србије

Извршили смо ревизију правилности пословања код одређеног броја директних и индиректних корисника буџета Републике Србије за 2015. годину, која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у Завршни рачун за 2015. годину.

Одговорност руководства

Народној скупштини за извршење буџета Републике Србије одговара Влада, а Министарство финансија припрема Нацрт Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије, као што је наведено изнад, док је руководство директних и индиректних корисника буџетских средстава дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације исказане у Завршном рачуну буду у складу са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о Завршном рачуну, као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у Завршном рачуну, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и примања и расходи и издаци директних и индиректних корисника средстава буџета извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Основ за мишљење са резервом за ревизију правилности пословања

Управљање подрачунима у оквиру групе 720 – Други рачуни за извршавање буџета и за послове трезора Републике Србије, групе 721 – Други рачуни органа Републике Србије, групе 804 - Други посебни депозити и у оквиру групе 849 - Рачуни за обједињену наплату прихода, не врши се у складу са Правилником о плану подрачуна консолидованог рачуна Трезора и нису евидентирани сви приходи и примања остварени преко наведених подрачуна и сви расходи и издаци извршени са истих, што није у складу са Законом о буџетском систему.

Наплаћени јавни приходи у износу од 19.153.292 хиљада динара остварени и евидентирани преко рачуна из групе 845 - Евиденциони рачуни прихода органа и других корисника нису преношени на рачуне из групе 843 - Рачуни за уплату јавних прихода, већ су вршене директне уплате на рачун 840-1620-21 – Извршење буџета Републике, а и распоред средстава са наведених рачуна није вршен дневно, што није у складу са Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и са Законом о буџетском систему.

Корисници буџетских средстава нису поступили у складу са Законом о буџетском систему у укупном износу од 48.536 хиљада динара и то:

- Канцеларија за помоћ и обнову поплавлених подручја у износу од 35.496 хиљада динара;
- Министарство културе и информисања – Установе културе у износу од 10.691 хиљада динара;
- Геолошки завод Србије у износу од 998 хиљада динара;
- Републичка дирекција за робне резерве у износу од 1.351 хиљада динара.

Корисници буџетских средстава нису спровели поступке јавних набавки добара, услуга и роба на начин како је прописано Законом о јавним набавкама у укупном износу од 327.227 хиљада динара, и то:

- Министарство државне управе и локалне самоуправе у износу од 1.801 хиљада динара;
- Управа за извршење кривичних санкција у износу од 1.804 хиљада динара;
- Министарство пољопривреде и заштите животне средине – Управа за ветерину у износу од 6.060 хиљада динара;
- Геолошки завод Србије у износу од 9.543 хиљада динара;
- Републичка дирекција за робне резерве у износу од 308.019 хиљада динара.

Корисници буџетских средстава нису закључили уговоре у складу са Законом о буџетском систему, а у вези са Законом о раду и по том основу исплатили износ од 16.499 хиљада динара и то:

- Канцеларија за помоћ и обнову поплавлених подручја – у износу од 7.491 хиљада динара;
- Геолошки завод Србије у износу од 3.295 хиљада динара;
- Републичка дирекција за робне резерве – у износу од 5.713 хиљада динара.

Републичка дирекција за робне резерве није вратила у буџет Републике Србије 3.050 хиљада динара.

У делу управљања јавним финансијама корисници буџетских средстава су управљали јавним финансијама на другачији начин од прописаног и то:

- Управа за извршење кривичних санкција је вршила пренос средства за зараде и социјалне доприносе на терет послодавца заводима, без потпуне рачуноводствене документације и директор ове управе је донео Одлуку о стандарду распореда сталних трошкова из буџета, којом је утицао на промену структуре извршених расхода, што није у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о надзору над радом завода у Управи за извршење кривичних санкција;

- Министарство културе и информисања не контролише и не сравњује податке из годишњих извештаја о извршењу буџета установа културе приликом састављања консолидованог годишњег извештаја о извршењу буџета, годишњим уговором о финансирању културних програма за реализацију програмских активности предвиђена су средства једино на конту 424200 - Услуге образовања, културе и спорта, док за остале расходе који су извршавани са овог конта, а односе се на реализацију културних активности нису планирана средства у складу са Законом о буџетском систему и не врши поређење коефицијената и звања запослених у установама културе са прописаним коефицијентима, што није у складу са прописима које уређују ове области;

- Републичка дирекција за робне резерве је предложила, а Влада донела Програм републичких робних резерви за 2015. годину са Финансијским планом, који не садржи количине и вредност роба који ће се обновити позајмицама и натуралном разменом, и чија вредност такође није исказана у Закону о буџету Републике Србије. За Програмску активност 002 – образовање, смештај и чување робних резерви опредељена су средства из буџета у вредности 2.030.709 хиљада динара. Програм не садржи: количине роба које се набављају, количине/вредност роба које ће се обновити позајмицама и натуралном разменом, врсту, назив и количину/обим робе дате у закуп, територијални размештај прехранбених роба по складиштима, врсти, количини и вредности, територијални размештај непрехрамбених роба по вредности, преглед попуњености складишних капацитета, услове чувања, обнављања и складиштења, услове под којима Дирекција може да уговара производњу и испоруку појединих врста роба ради попуне робних резерви, натурално исказан минимум робних резерви (за лекове, медицинска средства и наменску опрему), вредносно исказан минимум робних резерви прехранбених производа и друго, што није у складу са чланом 8. Закона о робним резервама

- Геолошки завод Србије није извршио упис хипотеке у земљишне књиге у складу да закљученим уговорима о откупу стана.

Детаљнија објашњења у вези са Основом за изражавање мишења са резервом за ревизију Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2015. годину садржана су у Прилогу I и Прилогу II, који су саставни део овог Извештаја.

Мишљење са резервом о правилности пословања

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за мишљење са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације приказане у Завршном рачуну, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на одређена питања наведена у Напоменама: 1, 6.1.4.5, 6.1.4.16, 6.1.4.20, 6.1.5.3, 6.1.5.4, 6.1.6.1, 6.3.4.1, 6.3.7.

1) На питања уочена у поступку ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2015. годину:

(1) Законом о јавном дугу нису уређени услови, начин и поступак преузимања обавеза из пословања корисника јавних средстава и претварање тих обавеза у јавни дуг. У 2015. години преузете су наведене обавезе у укупном износу од 43.503.808 хиљада динара и чине их обавезе Јавног предузећа „Србијагас“ Нови Сад према привредном друштву „Нафтна индустрија Србије“ по основу испоруке природног и каптажног гаса, обавезе Министарства пољопривреде и заштите животне средине према регистрованим пољопривредним газдинствима по основу права на подстицаје у пољопривреди и обавезе Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање према корисницима војних пензија.

Обавезе Јавног предузећа „Србијагас“ Нови Сад према привредном друштву „Нафтна индустрија Србије“ по основу испоруке природног и каптажног гаса преузете су и претворене у јавни дуг Републике Србије на основу Закона о преузимању обавеза Јавног предузећа „Србијагас“ Нови Сад према привредном друштву „Нафтна индустрија Србије“ а.д. Нови Сад и претварању тих обавеза у јавни дуг Републике Србије. Вредност преузетих обавеза евидентирана је у износу до 23.379.767 хиљада динара, са стањем на дан 17. новембар 2015. године, у евро противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан ступања на снагу овог закона. У члану 4. истог закона, прописано је да ће измирење обавеза извршити Министарство финансија - Управа за јавни дуг, преносом средстава на текући рачун привредног друштва „Нафтна индустрија Србије“ а.д. Нови Сад у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан плаћања, По наведеном основу у 2015. години, извршено је плаћање преузетих обавеза у износу од 4.675.953 хиљада динара, из средстава обезбеђених у оквиру групе економске класификације 611000- Отплата главнице домаћим кредиторима, иако исте по својој суштини представљају субвенције.

Обавезе Министарства пољопривреде и заштите животне средине према пољопривредним произвођачима, односно регистрованим пољопривредним газдинствима по основу права на подстицаје у пољопривреди преузете су на основу Закључка Владе број 401-12704/2015-2 од 28. новембра 2015. године и 05 Број: 401-13593/2015 од 17. децембра 2015. године. Наведеним закључцима усвојен је Програм мера за измиривање захтева регистрованих пољопривредних газдинстава на основу права на подстицаје у пољопривреди у 2015. години, са стањем на дан 20. новембар 2015. године, у прилогу којег је списак неисплаћених субвенција за 2015. годину. Министарство пољопривреде и заштите животне средине подстицаје у пољопривреди и руралном развоју исплаћује у складу са Законом о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју. Одредбама члана 4. Закона о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју прописано је да Влада прописује за сваку буџетску годину обим средстава, врсте и максималне износе по врсти подстицаја, у складу са овим законом и законом којим се уређује буџет Републике Србије, у року од 30 дана од дана ступања на снагу закона којим се уређује буџет Републике Србије, као и да се обим средстава утврђује у оквирима буџета министарства пољопривреде. Закључком Владе од 17. децембра 2015. године одлучено је да се средства за измиривање подстицаја у пољопривреди обезбеђују из средстава опредељених Законом о буџету Републике Србије за 2016. годину у оквиру раздела 16 - Министарство финансија, Глава 16.7-Управа за јавни дуг, Програм 2201-Управљање јавним дугом, функција 170-Трансакције јавног дуга (апропријација економске класификације 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима) у износу од 10.124.041 хиљада динара. Измиривање обавеза ће извршити Управа за јавни дуг преносом средстава на наменски рачун Министарства пољопривреде и заштите животне средине – Управе за аграрна плаћања за исплату подстицаја и то у три рате: до 29. јануара 2016. године, до 26. фебруара 2016. године и до 25. марта 2016. године.

Обавезе Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање према корисницима војних пензија остварених до 31.12.2007. године преузете су на основу Закључка Владе 05 Број: 181-11689/2015 од 30. октобра 2015. године и 05 Број: 181-13767/2015 од 19. децембра 2015. године. Наведеним закључцима Влада се сагласила да се исплати разлика између усклађених износа пензија и исплаћеног износа пензија корисницима војних пензија почев од пензије за месец јануар 2008. године закључно са пензијом за месец октобар 2015. године, валоризовану применом индекса цена на мало, одосно индекса потрошачких цена од месеца у коме је требало да буде извршена свака појединачна исплата овако усклађеног износа пензије. Закључком Владе од 19. децембра 2015. године дата је сагласност да се недостајућа средства за измирење наведених обавеза обезбеђују Законом о буџету Републике Србије за 2016. годину на разделу 16 - Министарство финансија, 16.7. Управа за јавни дуг, Програм 2201 – Управљање јавним дугом, функција 170 - економска класификација 611000 - Отплата главнице домаћим кредиторима у износу од 10.000.000 хиљада динара. (Напомена 6.3.4.1)

Напомињемо, да су преузете обавезе Јавног предузећа „Србијагас“ Нови Сад, обавезе Министарства пољопривреде и заштите животне средине и обавезе Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање, укључене као субвенције, односно дотације у резултат пословања Републике Србије исказан у Саопштењу уз макроекономске и фискалне податке за децембар 2015. године, које је објављено на званичној интернет страници Министарства финансија, а у складу са Меморандумом о економској и финансијској политици и Техничким меморандумом о разумевању који су прилог Писма о намерама упућеног Међународном монетарном фонду и усвојеног Закључком Владе 05 број: 48-13051/2015 од 2. децембра 2015. године.

Такође је, у току 2015. године, извршена и отплата преузетих обавеза здравствених установа према велдрогеријама, по основу набавке лекова и медицинског материјала, у износу од 1.600.455 хиљада динара. Отплата је извршена из средстава обезбеђених у оквиру групе економске класификације 611000- Отплата главнице домаћим кредиторима, иако исте по својој природи представљају дотације организацијама обавезног социјалног осигурања. Наведене обавезе преузете су и претворене у јавни дуг на основу Закона о преузимању обавеза здравствених установа према велдрогеријама по основу набавке лекова и медицинског материјала и претварању тих обавеза у јавни дуг Републике Србије. На основу достављених података у складу са Правилником о начину и поступку достављања података о преузимању обавеза здравствених установа према велдрогеријама по основу набавке лекова и медицинског материјала и претварању тих обавеза у јавни дуг Републике Србије, сачињен је Преглед велдрогерија и њихових потраживања која улазе у јавни дуг Републике Србије, а који је усвојен Закључком Владе 05 број: 401-2543/2013-2 од 28. марта 2013. године и Закључком Владе 05 број: 401-5871/2013-1 од 12. јула 2013. године.

Поред наведеног, указујемо и на чињеницу да су на основу Закона о преузимању обавеза привредног друштва „Air Serbia“ а.д. Београд према правним и физичким лицима по основу извршених услуга и испоручених роба и претварању тих обавеза у јавни дуг Републике Србије, извршени издаци у износу од 10.339.594 хиљада динара. Наведени издаци за преузете обавезе према добављачима привредног друштва Air Serbia а.д. Београд, извршени су из средстава обезбеђених у оквиру групе економске класификације 611000- Отплата главнице домаћим кредиторима, иако исте по својој природи представљају субвенције. Програм мера за измиревање обавеза привредног друштва Air Serbia а.д. Београд према правним и физичким лицима по основу извршених услуга и испоручених роба са стањем на дан 31. децембра 2013. године усвојен је Закључком Владе 05 број 401-15089/2014-3 од 11. децембра 2014. године. У Програму мера наведено је да ће један део обавеза Републике Србија сервисирати директним плаћањем повериоцима, а део преносом средстава Air Serbia а.д. Београд за измирење обавеза према осталим правним и физичким лицима.

Одредбама члана 2. Закона о јавном дугу, прописано је да јавни дуг представља дуг Републике који настаје по основу: уговора који закључи Република; по основу хартија од вредности – државне ХоВ; по основу уговора, односно споразума којим су репрограмирани обавезе које је Република преузела по раније закљученим уговорима, као и емитованим хартијама

од вредности по посебним законима; по основу дате гаранције Републике или по основу непосредног преузимања обавезе у својству дужника за исплату дуга по основу дате гаранције; дуг локалне власти, као и правних лица за које је Република дала гаранцију.

Из наведеног произилази да преузимање обавеза према добављачима јавних предузећа, привредних друштава, здравствених установа и других корисника јавних средстава и њихово претварање у јавни дуг Републике Србије, није у складу са дефиницијом из члана 2. Закона о јавном дугу. Такође, указујемо да наведене обавезе по својој суштини представљају субвенције, односно дотације, као и да је потребно додатно размотрити ово питање како би се уредили услови, начин и поступак преузимања истих или сличних обавеза корисника јавних средстава и начин обезбеђивања средстава по том основу. (Напомена 6.1.6.1)

2) На питања уочена у поступку ревизије Канцеларије за помоћ и обнову поплавлених подручја

(1) Скрећемо пажњу да је Влада Закључком 05 Број: 48-3413/2015 од 26.03.2015. године усвојила текст Споразума о поверавању спровођења Одлуке Комисије од 13.03.2015. године којом се додељује финансијска контрибуција из Фонда солидарности Европске уније за финансирање хитних операција и операција опоравка које су настале као последица катастрофе изазване великим поплавама у Републици Србији (у даљем тексту: Споразум). Чланом 3. Споразума уређено је да порез на додату вредност (ПДВ) не представља прихватљив износ трошка спровођења операција, осим уколико се према националном законодавству којим је регулисан ПДВ не може извршити повраћај износа ПДВ-а. Законом о порезу на додату вредност у члану 24. став 1. тачка 16а) прописано је да се ПДВ не плаћа на промет добара и услуга који се врши у складу са уговорима о донацији закљученим са државном заједницом Србија и Црна Гора, односно Републиком, ако је тим уговором предвиђено да се из добијених новчаних средстава неће плаћати трошкови пореза, у делу који се финансира добијеним новчаним средствима осим ако ратификованим међународним уговором није друкчије предвиђено.

Закључком 05 Број: 02-4996/2015 од 07.05.2015. године Влада је ради реализације наведеног Споразума донела Одлуку о образовању Радне групе за проверу и систематизовање трошкова за које су средства обезбеђена у Фонду солидарности Европске уније. Задатак Радне групе је између осталог био да у складу са Споразумом о поверавању спровођења Одлуке Комисије од 13.03.2015. године припреми коначан извештај са листом трошкова по приоритету који су у складу са државним програмима обнове и да тај извештај, преко Канцеларије, достави Влади ради усвајања. Предлог Извештаја Радне групе за надокнаду трошкова обухватао је и порез на додату вредност (ПДВ).

Влада Републике Србије је доносила Закључке о прихватању Извештаја Радне групе за проверу и систематизовање трошкова за које су средства обезбеђена у Фонду солидарности Европске уније, за финансирање хитних операција и операција опоравка које су настале као последица катастрофа изазване великим поплавама у Републици Србији, на основу којих је Канцеларија вршила исплате ресорним министарствима, јавним предузећима и јединицама локалне самоуправе. (Напомена 6.1.4.20)

3) На питања уочена у поступку ревизије Управе за извршење кривичних санкција

(1) Скрећемо пажњу на различит статус завода за извршење кривичних санкција као индиректних корисника буџетских средстава, односно основних унутрашњих јединица, што произилази из неусаглашености прописа и општих аката у погледу уређивања питања која се односе на статус завода:

Чланом 2. Закона о буџетском систему прописано је да су директни корисници буџетских средстава органи и организације Републике Србије, односно органи и службе локалне власти, а да су индиректни корисници буџетских средстава: правосудни органи, буџетски фондови, месне заједнице, јавна предузећа, фондови и дирекције основани од стране локалне власти који се финансирају из јавних прихода чија је намена утврђена посебним законом; 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. Чланом 12. Закона о извршењу кривичних санкција прописано је да је Управа за извршење кривичних санкција орган у саставу министарства надлежног за послове правосуђа. С обзиром на наведено Управа за извршење кривичних санкција је директни корисник буџетских средстава. Чланом 13. Закона о извршењу кривичних санкција прописано је које врсте завода постоје у Управи за извршење кривичних санкција. Чланом 2. Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи за извршење кривичних санкција образовани су заводи као основне унутрашње јединице у Управи за извршење кривичних санкција. Правилником о списку корисника јавних средстава, Управа за извршење кривичних санкција је сврстана као директни корисник буџетских средстава, а заводи су сврстани као индиректни корисници буџетских средстава.

Управа за извршење кривичних санкција је на захтев Министарства финансија потврдила у акту број: службено од 09.12.2015. године статус завода као индиректних корисника буџетских средстава у свом саставу.

Иако је Управа потврдила да заводи имају статус индиректних корисника, приликом расподеле средстава, третирали их је на различит начин, тако што није Одлукама о расподели средстава заводима број: 401-01-00139/2014-04 од 30.12.2014. године и број: 401-01-00139/2014-04/10 од 01.12.2015. године извршила расподелу средстава за економске класификације 411, 412, 414, 422, 482 и 483 (што упућује на статус завода као основних унутрашњих јединица Управе), а за економске класификације 413, 415, 421, 423, 424, 425, 426 и 472 јесте извршила расподелу средстава путем административног трансфера (што упућује на статус завода као индиректних корисника). (Напомена 1)

(2) Чланом 23. Закона о извршењу кривичних санкција, Служба за обуку и упошљавање обучава осуђене за рад, организује њихов рад и обавља друге послове одређене законом, сагласно програму поступања према осуђеном. Рад Службе за обуку и упошљавање се обавља у оквиру законом дозвољених делатности и у складу са прописима који уређују обављање сваке поједине делатности. На предлог управника завода, директор Управе одлучује о врсти и обиму делатности. Пропис који уређује рад Службе за обуку и упошљавање доноси министар надлежан за послове правосуђа. (Напомена 6.1.5.4)

(3) Управа за извршење кривичних санкција примењује Уредбу о оснивању завода за извршење кривичних санкција донету на основу члана 17. став 1. и 2. Закона о извршењу кривичних санкција који је престао да важи 31.05.2014. године. Чланом 18. Закона о извршењу кривичних санкција који је ступио на снагу 01.06.2014. године прописано је да се завод и Центар за обуку оснивају прописом Владе. Подзаконски акт није донет у року од шест месеци, односно до 30. новембра 2014. године, како је то прописано чланом 282. став 2. Закона о извршењу кривичних санкција. (Напомена 1)

Потребно је ускладити, односно донети подзаконска акта којима се уређују наведена питања.

4) На питања уочена у поступку ревизије Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања

Чланом 210. Закона о социјалној заштити је прописано да методологију формирања цена услуга социјалне заштите које се финансирају из буџета Републике Србије прописује Влада (став 1.), као и да у складу са прописаном методологијом, цену наведених услуга одређује министар надлежан за социјалну заштиту (став 3.).

Министарство доноси Решење о ценама услуга установа социјалне заштите, на основу Закона о социјалној заштити и Правилника о критеријумима и мерилима за утврђивање цена услуга у области социјалне заштите које финансира Република⁷. Правилником се утврђују критеријуми и мерила за утврђивање цена услуга у установама социјалне заштите за смештај корисника, као и цена услуга смештаја у другу породицу и у центрима за социјални рад када обезбеђују смештај корисника и цена програма рада центара за социјални рад у делу послова који се односе на вршење јавних овлашћења. Наведени Правилник је подзаконски акт, који је донет у

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 15/92, 100/93, 12/94, 51/97, 70/03, 97/03, 99/04, 25/05, 77/05, 60/06 и 8/11

складу са Законом о социјалној заштити и обезбеђивању социјалне сигурности грађана (престао је да важи 11. априла 2011. године).

Чланом 72. Закона о социјалној заштити је прописано да у зависности од социјално-економског статуса корисника, плаћање услуге социјалне заштите може бити: 1) у целости из средстава корисника, његовог сродника или трећег лица; 2) уз делимично учешће корисника, његовог сродника, трећег лица или буџета Републике Србије, Аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе и 3) у целости из буџета Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе (став 1.). Корисник учествује у плаћању услуге у складу са критеријумима које прописује министар надлежан за послове социјалне заштите, надлежни орган аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе (став 2.).

Чланом 213. истог Закона је прописано да критеријуме и мерила за одређивање учешћа корисника у трошковима услуге социјалне заштите прописује министар надлежан за социјалну заштиту, надлежни орган аутономне покрајине, односно надлежни орган јединице локалне самоуправе, зависно од тога где се обезбеђују средства за финансирање услуге, као и обезбеђење средстава за личне потребе корисника домског смештаја и корисника породичног смештаја (члан 214.). Обрачун трошкова смештаја врши Министарство, након утврђивања цена смештаја, прикупљених информација о износима исплаћених пензија корисника смештаја у претходном месецу и познатог износа учешћа сродника и других правних и физичких лица у трошковима смештаја. Утврђени критеријуми и мерила за одређивање учешћа лица која су као сродници обвезници издржавања у издржавању лица неспособних за рад, као и у трошковима смештаја корисника у установи социјалне заштите или у другој породици, у Правилнику о учешћу сродника у издржавању корисника права у социјалној заштити, су непримењиви, јер упућују на примену одредби члана 11. и 16 - 19. Закона о социјалној заштити и обезбеђивању социјалне сигурности грађана, који је престао да важи 11. априла 2011. године, када је ступио на снагу Закон о социјалној заштити.

Чланом 77. Закона о социјалној заштити је прописано да ће министар надлежан за социјалну заштиту донети пропис којим ће утврдити рокове и начин доставе података о непосредно уговореним услугама социјалне заштите и установа, односно пружаоца услуге социјалне заштите од стране корисника, односно законског заступника корисника. У прелазним и завршним одредбама Закона о социјалној заштити утврђен је рок за доношење прописа потребних за спровођење овог закона у трајању од шест месеци од дана ступања на снагу овог закона, с тим што ће се подзаконски акти донети до дана ступања на снагу овог закона примењивати, ако нису у супротности са овим законом и то до доношења прописа на основу овог закона.

Потребно је донети подзаконска акта за спровођење Закона, односно прописе на које упућује члан 72. став 2, члан 77. став 4. и члан 210, 213. и 214. Закона о социјалној заштити. (Напомена 6.1.4.16)

5) На питања уочена у поступку ревизије Геолошког завода Србије

(1) Завод је у 2013. години, у складу са Решењем Републичке дирекције за имовину Републике Србије 07 број: 401-2213/2013 од 21.10.2013. године у пословним књигама евидентирао увећање вредности објеката у Београду, у Улици Ровињска број 12 у износу од 88.997 хиљада динара.

Закључком 05 број 464-8849/2006 од 05.10.2006. године, Влада Републике Србије је одлучила да се изврши пренос права коришћења непокретности у државној својини, коју чини део пословне зграде у Београду, у улици Карађорђевој број 48, са носиоца права коришћења Научноистраживачке установе „Геоинститут“ Београд на Републику Србију (тачка 1.); да се изврши реконструкција и адаптација пословне зграде у Београду, у Улици Ровињској број 12, у својини Републике Србије, носоца права коришћења Научноистраживачке установе "Геоинститут", Београд (тачка 4.); да се Републичка дирекција за имовину Републике Србије одређује за инвеститора радова на реконструкцији и адаптацији зграде, чија вредност, према инвестиционој процени износи 93.244 хиљаде динара (тачка 5.); да су средства обезбеђена у оквиру консолидованог рачуна трезора Републике Србије (тачка 6.) и да се Републичка дирекција за имовину Републике Србије, као инвеститор радова на реконструкцији и адаптацији пословне

зграде, у циљу реализације овог закључка, задужује да закључи потребне уговоре у складу са законом (тачка 7.).

Инвестициону процену радова на захтев Геолошког института Србије у износу од 93.243 хиљаде динара, сачинио је „Tehnounit coing“ д.о.о. из Београда и иста није садржала накнаду трошкова за израду пројектне документације.

Републичка дирекција за имовину Републике Србије је за реконструкцију и адаптацију пословне зграде извршила расходе у укупном износу од 88.997 хиљада динара и то по:

- Уговору број 46-372/2006-04 од 14.11.2006. године са „Tehnounit coing“ д.о.о. из Београда о извођењу радова на изради Пројекта за реконструкцију и адаптацију пословне зграде у Београду у износу од 2.124 хиљаде динара;

- Уговору о извођењу радова број 46-372/2006 од 19.06.2007. године; Анексу I Уговора о извођењу радова број 46-372/2006 од 20.07.2007. године и Анексу II Уговора о извођењу радова број 46-372/2006 од 20.07.2007. године са Предузећем „Гаџић Со“ д.о.о. из Београда у износу од 78.702 хиљаде динара;

- Уговору о вршењу стручног надзора број 46-372/2006 од 19.06.2007. године са Предузећем за изнајмљивање некретнина „Дипос“ д.о.о. у износу од 2.361 хиљаде динара и

- Уговору број 351-56/2008 од 08.07.2008. године са извођачем Атеље за архитектонско пројектовање и инжењеринг „А 011“ из Београда за израду Главног Пројекта адаптације и реконструкције, измене и допуне постојећег пројекта, у износу од 5.810 хиљада динара.

Приликом набавке радова и услуга није поступљено у складу са Законом о јавним набавка, што се огледа у анексирању уговора, измени предмета и вредности уговора.

И поред чињенице да је у фази реконструкције и адаптације зграде утврђено да су се појавили непредвиђени, а неопходни радови за које недостају средства (у вредности од 26.564 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 31.345 хиљада динара са ПДВ-ом), због чега је и уговорено извођење тих неопходних радова и у складу са тим извршено прегруписање других радова (одустало се од дела радова предвиђених Уговором у вредности од 33.767 хиљада динара без ПДВ-а, односно 39.845 хиљада динара са ПДВ-ом), Дирекција је закључила уговор са извођачем Атеље за архитектонско пројектовање и инжењеринг „А 011“ на име израде измена и допуна постојећег пројекта, као и израде снимка постојећег стања дела објекта пословне зграде са уговореном ценом радова у износу од 7.034 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 8.300 хиљада динара са ПДВ-ом.

Главни Пројекат реконструкције зграде у Ровињској 12 састоји се од седам пројеката. Радови по овим пројектима нису реализовани. Израда пројекта је додатно умањила опредељена средства, због чега неки предвиђени радови нису изведени. Зграда је делимично адаптирана, што утиче на трошкове текућих поправки и одржавања зграде. (Напомена 6.3.7)

(2) Решењем II Општинског суда у Београду Dn.br. 22619/03 од 20.02.2004. године, избрисана је укњижба друштвене својине на кући број 40 у Улици Облаковској, на катастарској парцели 2956/1 ЗКуЛ 1373 са досадашњег корисника Завода за нуклеарне сировине СФРЈ у Београду у корист његових правних следбеника: Института за технологију нуклеарних сировина и Института за геолошко-рударска истраживања и испитивања нуклеарних и других минералних сировина (правни претходник Геолошког завода Србије), при чему је извршена укњижба права коришћења објеката са уделом од 1/2 за сваки институт. Напред наведену непокретност чија површина износи 1.500 м², а за коју је Завод у Билансу стања на дан 31.12.2015. године исказао вредност у износу 85.089 хиљада динара, користи Институт за технологију нуклеарних сировина, без закљученог уговора. (Напомена 6.3.7)

б) На питања уочена у поступку ревизије Републичке дирекције за робне резерве

(1) Попис који Дирекција спроводи карактеристичан је због разноликости и специфичности одређених роба и опреме, њиховог квалитативног и квантитативног одмеравања, броја и територијалног размештаја складишта, а посебно због тога што су залихе поверене на чување и руковање другим лицима, без непосредне контроле Дирекције.

Реална слика о стварном стању робних резерви је, с обзиром на њихову вредност и стратешки значај, информација од општег интереса. За Дирекцију, која је обавезна да чува робне

резерве, попис је један од најодговорнијих послова. Како је објективан и истинит приказ робних резерви од посебне важности, пописом се пре свега мора утврдити да ли имовина постоји и да ли је сва евидентирана. Постоји ризик утврђивања стварног стања опреме и залиха робних резерви, јер послове непосредног пописа са стањем на дан 31. децембар 2015. године није обавила Дирекција сопственим ресурсима.

Прописима нису уређене мере, поступци, учесници, њихови задаци и одговорности за спречавање настанка штете на роби која чини робне резерве. Пример: Дирекција (Одељење за непрехрамбене производе) се због истицања рокова лекова, а ради занављања, пуштања на тржиште или предаје у хуманитарне сврхе, од 2012. године, обраћала Министарству здравља, Агенцији за лекове и медицинска средства и Републичком фонду за здравствено осигурање. Предузете мере нису биле довољне за спречавање настанка штете на лековима које чине робне резерве. (Напомена 6.3.7.)

(2) Дирекција је предложила, а Влада Републике Србије Закључком 05 Број: 339-11826/2015-1 од 5. новембра 2015. године дала сагласност да се куповина меркантилног кукуруза род 2015. године, изврши посредством Продуктне берзе АД Нови Сад. Послови откупа пољопривредних производа су из делокруга рада Дирекције. (Напомена 6.1.4.5)

(3) Влада Републике Србије је донела Закључке о откупу товних свиња на основу предлога међуресорне групе, за коју је Закључком одлучила да ће се формирати. Посао откупа товних свиња има две целине: откуп и прерада.

Откуп товних свиња од регистрованих пољопривредних газдинстава-физичких лица дефинисан је Закључцима Владе. Одређено је: до ког броја товљеника се врши откуп, откупне цене према класи, а класе према килажи, рокови откупа, од кога се врши откуп. Уговорима закљученим са регистрованим газдинствима о откупу дефинисано је како се рачуна цена, место и начин испоруке, рокови плаћања и друго.

Пољопривредним газдинствима-физичким лицима плаћа се према класи и килажи, што се доказује потврдом о ускладиштењу товних свиња коју потписују власник регистрованог газдинства и овлашћено лице кланице, који исту оверава. Кланица се задужује товним свињама само према килажи и у односу на килажу се утврђује колико треба да испоручи паштета и месних нарезака.

Приликом предаје, пријема товних свиња купац не врши контролу, нити је осмислио контролне механизме. Ризик је да ће купац више платити, пошто интереси газдинства и кланице нису супротни. Газдинству је интерес да прикаже више килограма и вишу класу. Кланица, ако процени да јој је у интересу, може да прихвати да прикажу више килограма. Уколико газдинство прикаже вишу класу, кланица неће имати штету.

У прегледима који приказују реализацију Закључака приказан је откуп по кланицама и класама. Учешће прве класе товних свиња је највеће, а најмање је учешће треће класе. Неке кланице су откупљивале само прву класу товних свиња.

Не врши се контрола да ли је газдинство предало товне свиње у депоу кланице. Ризик је да ће кланица мање испоручити готових производа. Уговором је регулисано да се газдинству признаје измерена килажа на пријемном месту, а да кланица има право да умањи килажу, на основу које јој се потом рачуна паритет, за 2%, уколико газдинство не преда товне свиње у депоу кланице. Све кланице су приказале умањење за 2% и то на укупну количину. Изузетно је занемарљив број газдинства за које је приказано да су испоручили товне свиње у депоу кланице.

Прерада товних свиња у трајне месне конзерве није уређена Закључцима Владе.

Односи са кланицама уређени су уговорима који су засновани на одлукама Радне групе.

Паритете прераде товних свиња у паштете и конзерве Радна група није одређивала према произвођачкој спецификацији. Ризик је да се није трговало у корист робних резерви.

Паритете прераде товних свиња у паштете и конзерве Радна група је утврдила према односу цене једног килограма паштете/нареска у односу на 1 килограм товних свиња. За реализацију Закључака 05 број 339-3090/2015-01 и 05 број 339-3091/2015-01 утврдила је паритете: килограм паштете/нареска = 3, односно 4 килограма товних свиња. За реализацију Закључака 05 број 339-12816/2015-01 тај однос је килограм паштете/нареска = 2,5 килограма, односно 4 килограма товних свиња. (Напомена: паштете по овом Закључку нису произведене).

Према произвођачкој спецификацији (Јухор а.д.) паштета/нарезак се прави од меса друге и треће категорије (63%) и немесних додатака (37%), који су знатно јефтинији.

Кланицама је призната једна цена за килограм товних свиња, није одређивана према категорији.

Откупне цене товних свиња по Закључцима Владе су:

у динарима

Закључак	Прва класа	Друга класа	Трећа класа	Цена за кланице	Цена на тржишту (*)
339-3090/2015-01	186,34	169,40	152,46	138,34	100,00 до 140,00
339-3091/2015-01	170,00	150,00	140,00	138,34	100,00 до 140,00
339-12816/2015-1	160,00	140,00	-	152,17	110,00 до 160,00

(*) Цена коју објављују референтне установе (за посматрани период)

Радна група није образложила уз предлог за доношење Закључка 05 број 339-12816/2015-01 зашто је откупна цена за товне свиње смањена, а за признавање кланицама повећана у односу на претходне цене по закључцима.

Уговори са Кланицама су закључени на неодређено време, до коначног искладиштења месног нареска, паштете, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему и Уредбом о критеријумима за утврђивање расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

За реализацију Закључка Владе 05 број 338-3091/2015-1 обезбеђено је, поред осталог и 20.000 хиљада динара на економској класификацији 422000 – трошкови путовања. Предлагач није дао образложење за трошкове путовања, нити су средства утрошена.

У образложењу Закључка Владе 05 број 339-12816/2015-1 је наведено да се додатна куповина товних свиња врши, јер су преостала неутрошена средства, по претходном Закључку. Други разлози нису наведени.

Јавни позив за спровођење закључка, је објављен на сајту Дирекције први пут 23. новембра 2015. године, други пут, ради исправке датума за достављање сагласности кланица, 25. новембра 2015. године, што је пре доношења Закључка Владе 05 број 339-12816/2015-1, који је донет 28. новембра 2015. године.

У Записнику Радне групе и Одлуци од 20. новембра 2015. године (везано за Закључак 05 број 339-12816/2015-01) одређени су паритети у размени: 4 kg товних свиња за 1 kg свињског месног нареска и 2,5 kg товних свиња за 1 kg свињске јетрене паштете. Наведено је да је цена товних свиња 152,17 динара за килограм са ПДВ-ом, цена свињског нареска је 590,00 динара за килограм са ПДВ-ом и цена јетрене свињске јетрене паштете 437,60 динара за килограм са ПДВ-ом. Паритети и цене нису усаглашени. Уколико је цена товних свиња 152,17 динара, цена паштете према паритету је 380,43 (152,17 x 2,5), а нареска 608,68 (152,17 x 4). (Напомена 6.1.5.3)

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

Радослав Сретеновић
Генерални државни ревизор

Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд
28. децембар 2016. године

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме налаза у ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије	20
2. Резиме датих препорука у ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије	28
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	32
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	39
5. Мере предузете у поступку ревизије	43
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	45

1. Резиме налаза у ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије

У прилогу II Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2015. годину утврђени су следећи налази:

ПРИОРИТЕТ 1⁸ (висок)

1) У делу који се односи на Завршни рачун буџета Републике Србије за 2015. годину

(1) Садржај образаца на којима се припремају и достављају финансијски извештаји, прописан Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, није усклађен са Законом о буџетском систему, посебно у делу који се односи на исказивање утврђеног резултата и наведени обрасци не обухватају утврђивање и исказивање фискалног резултата. (Напомена 6.)

(2) Средства у износу од 168.483 хиљада динара (од чега се на прилив у 2015. години односи 112.335 хиљада динара) евидентирана као стање на подрачунима из групе 845 - Евиденциони рачуни прихода органа и других корисника средстава, групе 848 - Подрачуни за обједињену наплату за посебне намене и групе 849 - Рачуни за обједињену наплату прихода, нису распоређена у буџет Републике и нису исказана као остварени приходи и примања у Завршном рачуну буџета Републике за 2015. годину, како је то прописано чланом 22. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и чланом 49. Закона о буџетском систему. (Напомена 6.1.1)

(3) Подаци о укупним оствареним приходима евидентирани у Главној књизи разликују се од података о оствареним приходима евидентираним на рачунима за уплату јавних прихода у укупном износу од 238.006 хиљада динара, односно у Главној књизи евидентирани су више за 9.517.553 хиљада динара и мање за 9.279.547 хиљада динара. (Напомена 3.)

(4) Ради усаглашавања са евидентираним приходима у Главној књизи, на појединим рачунима за уплату јавних прихода извршено је евидентирање прихода у укупном износу од 9.618.375 хиљада динара спровођењем интерних обрачунских налога, што није у складу са прописаном готовинском основом. (Напомена 3.)

(5) Приходи од донација и помоћи од међународних организација у износу од 170.133 хиљада динара евидентирани су у оквиру економске класификације 731000 – Донације од иностраних држава уместо на економској класификацији 732000, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему. (Напомена 6.1.1.2.1)

(6) Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину на економским класификацијама у оквиру групе 912000 – Примања од иностраних задуживања нису планирана средства по основу програмских и пројектних зајмова у вези са реализацијом пројеката које спроводе јавна предузећа и друга привредна друштва, односно други облици организовања, као ванбуџетски корисници и нису исказана у Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2015. годину у износу од најмање 13.478.602 хиљада динара (110.819.981,81 евра). (Напомена 6.1.3.2)

(7) Евидентирано је увећање примања у укупном износу од 6.976 хиљада динара, које представља разлику између евидентираних увећања за примања из ранијих година (188.283 хиљада динара) и која као таква не представљају примања текућег периода и евидентираних умањења на дан 31.12.2015. године по основу неутрошених конвертованих девизних средстава у току 2015. године (181.307 хиљада динара), што није у складу са чланом 19. Правилника о

⁸ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему. (Напомена 6.1.3.2)

(8) Средства од продаје капитала у поступку приватизације у износу 515.134 хиљада динара исказана на рачуну 840-1817845-30 као стање на дан 31.12.2015. године, нису распоређена у буџет Републике и другим корисницима и нису евидентирана као примања од продаје домаћих акција и осталог капитала, што није у складу са чланом 13. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и чланом 49. Закона о буџетском систему. (Напомена 6.1.3.3)

(9) Расходи у износу од 115.873 хиљада динара, који се односе на плаћање приступне накнаде Међународној банци за обнову и развој (IBRD) од стране Републике Србије као „Зајмопримца“ по основу уговорених програмских и пројектних зајмова (0,25% износа зајма - IBRD 83380, IBRD 84860, IBRD 84910, IBRD 84490) нису евидентирани у Главној књизи као пратећи трошкови задуживања и нису исказани у финансијским извештајима. (Напомена 6.1.4.12.)

(10) Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину у оквиру економске класификације 500000 – Издаци за нефинансијску имовину нису планирани издаци у износу од најмање 39.951.922 хиљада динара, чије се финансирање извршава из извора 11 – Примања од иностраног задуживања по основу закључених уговора о зајму (кредита) намењених за реализацију пројеката које спровode јавна предузећа и друга привредна друштва, односно други облици организовања, као ванбуџетски корисници и нису исказана ни у Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2015. годину. (Напомена 6.1.5)

(11) Приликом утврђивања резултата за 2015. годину, нису обухваћени приходи у износу од најмање 112.335 хиљада динара (што је објашњено у тачки (2) овог резимеа) и нису обухваћени расходи и издаци у износу најмање од 115.873 хиљада динара (што је објашњено у тачки (9) овог резимеа) како је то прописано чланом 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. (Напомена 6.2.1)

(12) Нисмо присуствовали попису и нисмо у могућности да се другим ревизијским поступцима уверимо да ли је утврђивање стварних количина имовине која се пописује извршено мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, да ли су промене настале у периоду вршења пописа пре и после 31. децембра сведене на стање на дан 31. децембар. (Напомена 6.3.1)

(13) Нефинансијска имовина Републике Србије евидентирана је у Главној књизи и исказана на основу података из образаца Збирни извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2015. године – СВИ 1/ЗБИР (733 корисника) и Збирни извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2015. године – СВИ 2/ЗБИР (801 корисник), који нису потпуни, односно не обухватају податке свих корисника буџета Републике Србије. (Напомена 6.3.2)

(14) Средства у износу од 28.345.615 хиљада динара евидентирана као потраживања од ЈП „Електропривреда Србије“, која се односе на реализацију „Пројекта хитне санације од поплава“, „Пакет пројекта Kostolac-B Power Plant Project – фаза I“ и „Пакет пројекта Kostolac-B Power Plant Project – фаза II“ финансираних из примања од иностраних задуживања по основу уговора (подспоразума) о зајму, односно о преносу зајма, закључених између Републике Србије и ЈП „Електропривреда Србије“, нису планирана као издатак за набавку финансијске имовине у Закону о буџету Републике Србије за 2015. годину и нису евидентирана као наведени издатак у Главној књизи. (Напомена 6.3.3.4.)

(15) Стање дугорочне домаће финансијске имовине исказане у Главној књизи трезора и помоћним књигама Министарства привреде није усаглашено за износ од 368.887 хиљада динара. (Напомена 6.3.3.6)

(16) Стање краткорочних потраживања исказано у Главној књизи трезора и помоћним књигама Министарства финансија на дан 31.12.2015. године није усаглашено за износ од 1.244.292 хиљада динара, који се односе на потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање по основу уплаћених доприноса за обавезно здравствено осигурање у циљу овере здравствених

исправа запослених у привредним друштвима у реструктурирању и појединим привредним субјектима са неразвијених подручја, а који нису ослобођени уплате истих. (Напомена 6.3.3.6.)

(17) Подаци о стању обавеза по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција на дан 31.12.2015. године, а који се односе на дисконт, евидентирани у Главној књизи и исказани у Билансу стања на дан 31.12.2015. године нису усаглашени са подацима евидентираним у помоћним књигама Управе за јавни дуг и исказаним у Извештају о примљеним кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2015. године, у делу који се односи на Преглед обавеза по основу јавног дуга Републике Србије на дан 31. децембар 2015. године (Стање дуга и отплате главнице и камате током 2015. године) за износ од 5.300.154 хиљада динара. (Напомена 6.3.4.1)

(18) Подаци о примљеним и реализованим донацијама које се воде у Министарству финансија – Сектору за уговарање и финансирање програма ЕУ и у Управи за трезор нису усаглашени и не обухватају укупно примљене донације које су евидентирани на рачунима код Народне банке Србије, као и друге донације које су корисници директно примили. (Напомена 6.6.1)

2) У делу који се односи на финансијске извештаје корисника буџета

Приоритет утврђених налаза у делу који се односи на ревизију финансијских извештаја буџетских корисника одређен је у извештајима о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2015. годину субјеката ревизије.

У складу са наведеним утврђени су следећи налази код:

2.1) Управа за извршење кривичних санкција

(19) није извршила усклађивање трансакција и пословних догађаја издатака евидентираних у пословним књигама са трансакцијама и пословним догађајима у главној књизи коју води Управа за трезор за износ од 16.704 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. став 5. Закона о буџетском систему. (Напомена 6.)

(20) Директор је донео Одлуку о стандарду распореда сталних трошкова из буџета Број: 401-01-00077/2012-04 од 25.12.2012. године, која није донета у складу са чланом 71. Закона о буџетском систему, којим је прописан обим овлашћења директора само за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету, а не и овлашћење за распоред сталних трошкова. (Напомена 6.1.4.16)

(21) је извршила пренос и евидентирање средстава заводима у износу од 1.026 хиљада динара за зараде уместо новчаних казни и пенала по решењу судова, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чл. 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Напомена 6.1.4.1)

(22) Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину, Раздео 22 – Министарство правде, Глава 22.1 – Управа за извршење кривичних санкција, Програм 1602 – Уређење и управљање у систему правосуђа, функција 340 – Затвори, планиране су накнаде за социјалну заштиту из буџета (472000) у износу од 1.769.236 хиљада динара. Укупно су извршене накнаде за социјалну заштиту из буџета (472000) у износу од 1.721.085 хиљада динара, од чега је ревидирано 1.227.491 хиљада динара. За ревидирани износ више су исказане накнаде за социјалну заштиту из буџета (472000), а мање су исказани стални трошкови (421000) у износу од 504.792 хиљада динара, специјализоване услуге (424000) у износу од 32.751 хиљада динара и материјал (426000) у износу од 689.948 хиљада динара, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чл. 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Напомена 6.1.4.16)

(23) је извршила административни трансфер заводима за залихе готових производа (495223) у износу од 52.198 хиљада динара, уместо административних трансфера заводима за залихе

материјала (495221) у износу од 50.769 хиљада динара, остале накнаде за социјалну заштиту из буџета (494729) у износу 656 хиљада динара, трошкове смештаје на службеном путу (494221) у износу од 55 хиљада динара и остале опште услуге (494239) у износу од 718 хиљада динара, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. став 1. и 3. и чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Напомена 6.1.5.4)

2.2) Републичка дирекција за робне резерве

(24) није извршила усаглашавање краткорочних пласмана, потраживања и обавеза са стањем на дан састављања финансијског извештаја у износу од 19.446.495 хиљада динара (неусаглашена пласмани и потраживања 17.027.247 хиљада динара (од којих натурална потраживања за робу коју је дала на зајам у вредности од 5.226.197 хиљада динара) и неусаглашене обавезе 2.419.248 хиљада динара), што није у складу са чланом 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије (Напомена 6.3.7.)

(25) Пописне комисије Дирекције:

- нису пописале финансијску имовину у вредности од 17.123.650 хиљада динара (финансијска имовина 441.362 хиљада динара, краткорочни пласмани и потраживања 16.682.288 хиљада динара) и обавезе 2.356.760 хиљаде динара, тако да укупно није пописано 19.480.410 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- нису извршиле попис робних резерви, које су у пословним књигама евидентирани у вредности 18.352.873 хиљаде динара, односно нису обавиле најважнију радњу пописа - утврђивање стварних количина имовине која се пописује, и то: бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, ближим описивањем пописане имовине и уношењем тих података у пописне листе, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- нису контролисале правилност пописа и рад складишних комисија на лицу места, нису поступале са повећаном пажњом и нису предузеле потребне мере ради благовременог спречавања настанка материјалне штете на роби која чини робне резерве, што није у складу са чланом 2. и 6. Закона о робним резервама и решењима којима су образоване;

- нису вршиле попис нити су присуствовале попису који су вршиле комисије складиштара, нису контролисале правилност формирања складишних комисија и правилност њиховог рада, немају доказе да је утврђивање стварних количина имовине која се пописује извршено бројањем, мерењем и сличним поступцима. Обавеза правног лица, односно предузетника код кога се налази имовина других правних лица, односно предузетника, да попише ту имовину на посебним листама, које доставља правном лицу, односно предузетнику власнику тих средстава, прописана чланом 2. став 5. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, не ослобађа Пописне комисије Дирекције од одговорности за тачност стања утврђеног пописом и за правилно састављање пописних листа.

- Руководство није предузело адекватне мере у циљу очувања и заштите средстава и имовине.

- Дирекција је, поверавањем непосредног пописа повезаним лицима - руковоцима складишта, складиштарима и газдинствима који су истовремено повериоци/дужници и одговорни за чување и руковање робним резервама, угрозила јавни интерес и није поступила у складу са чланом 7. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије.

- Дирекција није организовала послове пописа који су у директној вези са чувањем залиха - послом из њеног делокруга рада и због кога је, између осталог и основана, у складу са начелом пажње доброг привредника, по ком је дужна да у извршавању својих обавеза поступа са повећаном пажњом која се у правном промету захтева за ову врсту облигационих односа и није

предузела потребне мере ради благовременог спречавања настанка материјалне штете на роби која чини робне резерве, што је била обавезна у складу са чланом 2. и 6. Закона о робним резервама. (Напомена 6.3.7.)

(26) није пописала са стањем на дан 31. децембар 2015. године на посебним листама обавезне резерве нафте које су ускладиштене у њеним резервоарима и доставила их Министарству рударства и енергетике - Управи за резерве енергената. (Напомена 6.3.7.)

(27) у укупно исказаним потраживања Дирекције од 16.521.671 хиљада динара, спорна потраживања износе 10.919.368 хиљада динара, односно учествују са 63%. Наплативост спорних потраживања је неизвесна, односе се на потраживања од правних лица која су у стечају, блокади, ликвидирана, престала да постоје. (Напомена 6.3.7.)

(28) је у 2015. години мање исказала примања од продаје робних резерви и издатке за робне резерве у износу од 1.403.855 хиљада динара, јер није преко рачуна извршења буџета Републике Србије приказала реализоване робне размене у трећем кварталу у износу од 1.073.690 хиљада динара и у четвртном кварталу у износу од 330.165 хиљада динара, односно спровела компензације. (Напомена 6.1.5.3.)

(29) је више исказала имовину за 304.605 хиљада динара. Евидентирала је у пословним књигама некретнине у државној својини над којима је као корисник укњижено друго правно лице. (Напомена 6.3.7.)

(30) је више исказала робне резерве за 58.227 хиљада динара, за вредност робе дате на трајно коришћење без накнаде државним органима и установама по Закључцима Владе РС. (Напомена 6.3.7.)

(31) је више исказала основна средства за 3.336 хиљада динара, јер није извршила природно и вредносно усклађивање књиговодственог стања основних средстава и ситног инвентара са стањем из пописних листа, односно није евидентирала мањак, вишак и расход основних средстава (набавна вредност 45.406 хиљада динара, исправка вредности 42.070 хиљада, садашња вредност 3.336 хиљада динара) са стањем 31. децембар 2015. године, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 6.3.7.)

(32) је више исказала за 181.700 хиљада динара нефинансијску имовину у сталним средствима од извора из које потиче имовина, односно није успоставила билансну равнотежу, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем којим је прописано да се стицање имовине исказује задужењем одговарајућих субаналитичких конта у категорији 010000 у корист синтетичког конта 311100, на одговарајућим субаналитичким контима. (Напомена 6.3.7.)

(33) је више исказала за 1.603 хиљаде динара нефинансијску имовину у залихама од извора из којих потичу залихе. (Напомена 6.3.7.)

(34) није евидентирала кредите домаћим јавним нефинансијским институцијама у износу од 492.576 хиљада динара и домаће акције и остали капитал у износу 136.252 хиљаде динара на начин да верно приказују пословну промену и да се из њих може сазнати основ настале промене, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 6.3.7.)

(35) није дугорочну домаћу финансијску имовину – конто 111000 у износу од 383.229 хиљада динара исказала у корист извора капитала. (Напомена 6.3.7.)

(36) није на разграниченим приходима и примањима - конто 291100 у износу 5.364.250 хиљада динара, исказала наплаћене приходе и примања у текућем периоду која се односе на наредни период, него ненаплаћене разграничене приходе по основу тужби, стечаја и осталих спорних потраживања и потраживања за ненаплаћене мањкове:

- Обрачунати ненаплаћени приходи и примања – конто 291300, односно стање фактурисаних, а ненаплаћених прихода и примања по основу нефинансијске имовине (потраживања) у износу 9.490.595 хиљада динара не одговара стању на одговарајућим контима

групе 122000 – Краткорочна потраживања које је исказано у износу 16.521.672 хиљаде динара, разлика је 7.031.077 хиљада динара.

- Обрачунати неплаћени расходи и издаци – конто 131200, односно евидентирани расходи и издаци за нефинансијску имовину који се односе на створене обавезе које нису плаћене до краја обрачунског периода, исказани су у износу 1.153.252 хиљаде динара и не одговарају стању на одговарајућим контима категорије 230000, 240000 и 250000, који су исказани у износу 2.694.409 хиљада динара, разлика је 1.541.157 хиљада динара. (Напомена 6.3.7.)

(37) није правилно евидентирала следеће пословне промене: Натурална размена: издате фактуре за испоручену робу пољопривредним произвођачима није књижила на конту 122111 - Потраживања од купаца, него на конту 123931 – Остали краткорочни пласмани; одобрила је пољопривредног произвођача за предату робу за укупан износ са обрачунатим порезом на додату вредност, односно није исказала надокнаду пољопривредном произвођачу (обрачунати порез на додату вредност) на Осталим активним временским разграничењима – конто 131312; више је исказала Примања од продаје робних резерви у корист буџета Републике – конто 821121 за износ пореза на додату вредност по издатим и наплаћеним фактурама и истовремено мање исказала Обрачуната ненаплаћена примања из продаје нефинансијске имовине – конто 291312; више је исказала издатке Робне резерве – конто 521111 за износ пореза на додату вредност по примљеним и плаћеним фактурама и истовремено мање исказала Обрачунате неплаћене издатке – конто 131212; Давање робних резерви на зајам: до 31. децембра 2015. године није раздуживала магацин за робе предате на зајам; није примљене менице и банкарске гаранције, као средства обезбеђења и повраћај истих, евидентирала на Осталој ванбилансној активи – конто 351151 и Осталој ванбилансној пасиви – конто 352140; након повраћаја робе од зајмопримца затворила је Обрачуната ненаплаћена примања из продаје нефинансијске имовине – конто 291312 више за износ пореза на додату вредност у примљеним фактурама; Давање робних резерви у закуп: није примљене менице и банкарске гаранције, као средства обезбеђења и повраћај истих, евидентирала на Осталој ванбилансној активи – конто 351151 и Осталој ванбилансној пасиви – конто 352140; више је исказала Приход од давања у закуп – конто 742122 за износ пореза на додату вредност по издатим и наплаћеним фактурама и истовремено мање исказала Обрачунати ненаплаћени приход – конто 291311. (Напомена 6.3.7.)

(38) је са стањем 31. децембар 2015. године исказала Нераспоређени вишак прихода из ранијих година у износу 3.310.908 хиљада динара и он не одговара исказаном стању новчаних средстава у износу од 3.050 хиљада динара. (Напомена 6.3.7.)

(39) је у Извештају о извршењу буџета обелоданила расходе и издатке у износу од 23.484 хиљаде динара, који нису извршени и евидентирани у складу са прописаним економским класификацијама, што није у складу са чланом 29. став 1. и 2. Закона о буџетском систему и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Напомена 6.1.4.7. и 6.1.5.1.)

(40) није, пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, усагласила Помоћну књигу залиха са Главном књигом за 588 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије. (Напомена 6.3.7.)

2.3) Министарство пољопривреде и заштите животне средине – Управа за ветерину

(41) је износ од 4.010 хиљада динара више исказала на конту 482131 – Регистрација возила и за исти износ мање исказала конто 421512 – Осигурање возила, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Напомена 6.1.4.18)

2.4) Министарство пољопривреде и заштите животне средине – Управа за аграрна плаћања

(42) је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године, за функцију 420, Програм 0103 и Програмску активност - 0001 више исказала расходе текућих субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама - конто 451100 за износ од 8.244 хиљаде динара и за исти износ је мање исказала вишак прихода и примања - буџетски суфицит на овом обрасцу, што није у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 6.1.4.13.)

2.5) Министарство трговине, туризма и телекомуникација

(43) је износ од 565.326 хиљада динара исказало на конту 451100 - Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама уместо на конту 451200 - Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Напомена 6.1.4.13.)

2.6) Геолошки завод Србије

(44) је у финансијским извештајима обелоданио расходе у износу од 72 хиљада динара који нису извршени, евидентирани и исказани у складу са прописаним економским класификацијама, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему. (Напомена 6.1.5.2)

(45) није исказао вредност нефинансијске имовине - осталих пословних зграда (два хангара) које користи, а чије површине, према подацима из Катастра непокретности износе 406 м² и 418 м²; није предузео мере и радње ради преноса права коришћења непокретности (дела хангара) на катастарској парцели 5942/3, површине 83 м² и 64 м² са правног претходника Геолошког института Србије и не поседује документацију о власништву над објектима, као ни доказе да је покренут поступак легализације делова објеката (хангара) и то за површину од 323 м² на једном објекту и 354 м² на другом објекту. (Напомена 6.3.7)

(46) је исказао вредност нефинансијске имовине - осталих пословних зграда (зграде радиометријског и електронског одељења) у износу од 9.752 хиљада динара, иако не поседује доказе о власништву наведеног објекта, нити је исти уписан у Катастар непокретности Републичког геодетског завода (Напомена 6.3.7)

(47) је исказао вредност нефинансијске имовине - осталих пословних зграда иако није предузео мере и радње ради преноса права коришћења непокретности: на катастарској парцели 5867/1, зграда број 2. са правног претходника Геолошког института Србије (барака бушача); у износу од 643 хиљаде динара, на катастарској парцели 5942/1, зграда број 3. са правног претходника Геолошког института Србије (збирка); у износу од 11.309 хиљада динара на катастарској парцели 5942/1, зграда број 1. са правног претходника Геолошког института Србије (радионица); у износу од 85.089 хиљада динара на катастарској парцели 2956/1, са правног претходника Института за геолошко-рударска истраживања и испитивања нуклеарних и других минералних сировина (зграда у Облаковској број 40); у износу од 4.296 хиљада динара, на катастарској парцели 7840, правног претходника "Геозавод", Београд (објекти у Лесковцу); у износу од 480 хиљада динара на катастарској парцели 571/2, са правног претходника Научно истраживачке установе „Геоинститут“ (објекат у Аранђеловцу). (Напомена 6.3.7)

(48) је исказао вредност нефинансијске имовине - осталих пословних зграда (зграде за клатни сто, лабораторије за преглед минералних сировина, магацина, портирнице и мензе), у износу од 940 хиљада динара, иако није предузео мере и радње ради уписа непокретности на катастарској парцели 157/1 и 161/2 у Катастар непокретности. (Напомена 6.3.7)

(49) је исказао вредност природне имовине - пољопривредног земљишта у износу од 90 хиљада динара, иако није предузео мере и радње ради преноса права својине пољопривредног

земљишта на катастарској парцели 4186 – Сланиште, са правног претходника „Геозавод неметали“. (Напомена 6.3.7)

(50) је исказао вредност природне имовине - грађевинског земљишта у укупном износу од 952 хиљаде динара иако није предузео мере и радње ради: преноса права својине грађевинског земљишта у износу од 552 хиљаде динара, на катастарској парцели 161/2, на основу закљученог уговора; преноса права коришћења грађевинског земљишта у износу од 400 хиљада динара, на катастарској парцели 571/2, са правног претходника Научно истраживачке установе „Геоинститут“. (Напомена 6.3.7)

(51) је исказао вредност природне имовине - шуме у износу од 128 хиљада динара, иако није предузео мере и радње ради преноса права својине дела шуме на катастарској парцели 157/1, на основу закљученог уговора. (Напомена 6.3.7)

(52) није исказао вредност природне имовине - шуме укупне површине од 5.905 м², чији је корисник и није предузео мере и радње ради преноса права коришћења шуме са правног претходника „Геолошки институт Србије“ д.о.о. (Напомена 6.3.7)

(53) није успоставио билансну равнотежу између субаналитичког конта Остале некретнине и опрема у пасиви и синтетичког конта Остале некретнине и опрема у активи у укупном износу од 724 хиљаде динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Напомена 6.3.7)

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2015. годину субјеката ревизије.

2. Резиме датих препорука у ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) У делу који се односи на Завршни рачун буџета Републике Србије за 2015. годину препоручује се министарству надлежном за област финансије и Управи за трезор да:

(1) преиспитају садржај образаца на којима се припремају и достављају финансијски извештаји и ускладе их са Законом о буџетском систему или уколико је потребно донесу нове обрасце који ће укључивати све податке и информације неопходне за одлучивање. (Налаз (1) резимеа; Напомена 6.)

(2) обезбеде дневно распоређивање у буџет Републике и другим корисницима наплаћених прихода и примања са рачуна из групе 845 - Евиденциони рачуни прихода органа и других корисника средстава, групе 848 - Подрачуни за обједињену наплату за посебне намене и групе 849 - Рачуни за обједињену наплату прихода на рачуне из групе 843 - Рачуни за уплату јавних прихода, у складу са Законом о буџетском систему; (Налаз (2) и (8) из резимеа, Напомена 6.1.1 и 6.1.3.3)

(3) обезбеде усаглашеност помоћних књига и евиденција са Главном књигом; (Налаз (3) и (4), Напомена 3.)

(4) у сарадњи са директним корисницима обезбеде евидентирање наплаћених прихода од донација на прописаним економским класификацијама; (Налаз (5) из резимеа, Напомена 6.1.1.2.1)

(5) у сарадњи са надлежним органима државне управе обезбеди планирање примања од иностраних задуживања по основу програмских и пројектних зајмова и обезбеди да се исти реализују кроз систем извршења буџета, односно да се исказују у Завршном рачуну буџета Републике Србије, а у складу са Извештајем о примљеним кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова; (Налаз (6) из резимеа, Напомена 6.1.3.2)

(6) примања од задуживања и продаје финансијске имовине евидентира у складу са прописима; (Налаз (7) из резимеа, Напомена 6.1.3.2)

(7) врше евидентирање и исказивање расхода који нису плаћени преко консолидованог рачуна трезора; (Налаз (9) из резимеа, Напомена 6.1.4.12)

(8) у сарадњи са надлежним органима државне управе обезбеди планирање расхода и издатака финансираних из примања од иностраних задуживања по основу програмских и пројектних зајмова које реализују ванбуџетски корисници у њиховој надлежности и обезбеди да се исти реализују кроз систем извршења буџета, односно да се исказују у завршном рачуну буџета Републике Србије; (Налаз (10) и (14) из резимеа, Напомена 6.1.5 и 6.3.3.4)

(9) преиспита начин утврђивања резултата пословања и у складу са тим изврши потребне корекције; (Налаз (11) из резимеа, Напомена 6.2.1)

(10) у сарадњи са Дирекцијом за имовину настави започете активности усмерене на успостављање евиденције о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије, посебно у делу који се односи на доставу потребних података о имовини Републике Србије ради евидентирања и састављања завршног рачуна буџета Републике Србије; (Налаз (13), Напомена 6.3.2)

(11) да изврше евидентирање краткорочних потраживања у Главној књизи и у сарадњи са надлежним органима државне управе изврше усаглашавање помоћних књига са Главном књигом; (Налаз (15) и (16) из резимеа, Напомена 6.3.3.6)

(12) пре састављања финансијских извештаја, усагласи податке о стању јавног дуга на дан 31.12. евидентираних у Главној књизи са подацима у помоћним књигама Управе за јавни дуг и уколико је то потребно уреди исказивање обавеза по основу дисконта; (Налаз (17) из резимеа, Напомена 6.3.4.1)

(13) понављамо препоруку дату Министарству финансија у Извештају о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2014. годину, број: 400-888/2015-03/36 од 21. децембра 2015. године и Извештају о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2013.

годину, број: 400-243/2014-03/266 од 25. децембра 2014. године, да настави са отпочетим активностима на уређењу области донација, односно праћења реализације истих и с тим у вези формира евиденцију уговорених и примљених донација у корист Републике Србије, директних и индиректних корисника буџета Републике, и податке о примљеним донацијама усаглашава са Главном књигом која се води код Управе за трезор. (Налаз (18) из резимеа, Напомена 6.6.1)

2) За другу тачку налаза у делу који се односи на ревизију финансијских извештаја буџетских корисника, приоритет препорука одређен је у извештајима о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2015. годину субјеката ревизије.

У складу са наведеним дате су препоруке одговорним лицима следећих корисника буџета:

2.1) Управе за извршење кривичних санкција

(14) врше усклађивање трансакција из својих пословних књига са трансакцијама евидентираним у главној књизи, која се води у Министарству финансија – Управи за трезор пре израде финансијских извештаја, у складу са чланом 11. став 5. Закона о буџетском систему; (Напомена 6.)

(15) поступају у оквиру овлашћења прописаним чланом 71. Закона о буџетском систему; (Напомена 6.1.4.16)

(16) новчане казне и пенале по решењу судова извршавају у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. ст. 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (Напомена 6.1.4.1)

(17) расходе осталих накнада за социјалну заштиту планирају и извршавају у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. ст. 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (Напомена 6.1.4.16)

(18) издатке за залихе готових производа планирају и извршавају у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. ст. 1. и 3. и чл. 14 и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Напомена 6.1.5.4)

2.2) Републичке дирекције за робне резерве

(19) изврше усаглашавање финансијске имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар године за коју се врши попис; (Напомена 6.3.7)

(20) спроведу попис и уреде стање имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем утврђеним пописом; (Напомена 6.3.7)

(21) пописују са стањем 31. децембар, на посебним листама обавезне резерве које су ускладиштене у њеним резервоарима и достављају их Министарству рударства и енергетике - Управи за резерве енергената; (Напомена 6.3.7)

(22) изврше усаглашавање потраживања са правним и физичким лицима од којих потражују, усагласе евиденције о потраживањима у својим пословним књигама, сачине Извештај са тачним прегледом потраживања и обавесте Владу Републике Србије о висини потраживања и постојећем ризику у наплати; (Напомена 6.3.7)

(23) предузму мере да се промене на робним резервама приказују преко рачуна извршења буџета Републике Србије ажурно – са даном настанка промене; (Напомена 6.1.5.3)

(24) уреде помоћну књигу основних средстава и правилно искажу имовину; (Напомена 6.3.7)

(25) поступе у складу са Закључцима Владе РС 05 Број: 404-2142/2006 од 28. априла 2006. године, 513-9923/2006 од 23. новембра 2006. године, 345-10918/2006-001 од 4. јануара 2007. године, 022-1216/2007 од 8. марта 2007. године, 338-4346/2007 од 19. јула 2007. године и 404-391/2008 од 14. фебруара 2008. године, провере да ли за опрему предату на трајно коришћење без накнаде државним органима и установама имају уредну документацију, прибаве доказе да су корисници примљену опрему евидентирали у својим пословним књигама и предложе Влади РС, да

донесе Закључак којим ће одобрити умањење залиха робних резерви за вредност робе дате на трајно коришћење; (Напомена 6.3.7)

(26) уреде књиговодствено стање основних средстава и ситног инвентара са стањем из годишњег пописа, на дан 31. децембар године за коју се попис врши (Напомена 6.3.7),

(27) стицање имовине исказују задужењем одговарајућих субаналитичких конта у категорији 010000 у корист синтетичког конта 311100, на одговарајућим субаналитичким контима; (Напомена 6.3.7)

(28) стицање нефинансијске имовине у залихама исказују задужењем одговарајућих субаналитичких конта у категорији 020000 у корист синтетичког конта 311200, на одговарајућим субаналитичким контима; (Напомена 6.3.7)

(29) евидентирају кредите домаћим јавним нефинансијским институцијама на начин да верно приказују пословну промену и основ настале промене; (Напомена 6.3.7)

(30) исказују стицање финансијске имовине задужењем одговарајућих субаналитичких конта у категорији 111000 у корист синтетичког конта 311411; (Напомена 6.3.7)

(31) евидентирају пословне промене на финансијској имовини, новчаним средствима, активним временским разграничењима, обавезама и пасивним временским разграничењима на прописан начин; (Напомена 6.3.7)

(32) евидентирају пословне промене у вези натуралне размене, давања робних резерви на зајам и у закуп на прописан начин; (Напомена 6.3.7)

(33) уз претходно прибављену сагласност надлежних органа, спроведу потребне исправке у пословним књигама и сачине исправне Финансијске извештаје за 2015. годину на прописаним обрасцима; (Напомена 6.3.7)

(34) евидентирају пословне промене на начин прописан Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (Напомена 6.1.4.7 и 6.1.5.1)

(35) изврше пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом. (Напомена 6.3.7)

2.3) Министарства пољопривреде и заштите животне средине – Управе за ветерину

(36) пословне промене евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Напомена 6.1.4.18)

2.4) Министарства пољопривреде и заштите животне средине – Управе за аграрна плаћања

(37) у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству трансакције и остале догађаје евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате и да финансијске извештаје припремају на принципима готовинске основе Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор. (Напомена 6.1.4.13)

2.5) Министарства трговине, туризма и телекомуникација

(38) расходе за капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама исказују на конту 451200 – Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама. (Напомена 6.1.4.13)

2.6) Геолошког завода Србије

(39) евиденцију расхода за остале стручне услуге у пословним књигама врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему. (Напомена 6.1.5.2)

(40) изврше процену вредности објеката и исту евидентирају у својим пословним књигама и прибаве доказе о власништву на објектима површине од 323 м² на једном објекту и 354 м² на другом објекту, односно да покрену поступак легализације за наведе објекте у складу са Законом о озакоњењу објеката. (Напомена 6.3.7)

(41) прибаве доказ о власништву над објектом зграде радиометријског и електронског одељења и покрену поступак ради уписа непокретности у Катастру непокретности Републичког геодетског завода. (Напомена 6.3.7)

(42) предузму радње и мере ради преноса права коришћења непокретности: укупне површине 153 м² са правног претходника Геолошког института Србије; укупне површине 54 м² са правног претходника Геолошког института Србије; укупне површине 543 м² са правног претходника Геолошког института Србије; укупне површине 1.500 м² са правног претходника Института за геолошко-рударска истраживања и испитивања нуклеарних и других минералних сировина; укупне површине 370 м² са правног претходника „Геоизград“, Београд; укупне површине 36 м² са правног претходника Научно истраживачке установе „Геоинститут“ (Напомена 6.3.7)

(43) предузму радње и мере ради уписа објеката (зграде за клатни сто, лабораторије за преглед минералних сировина, магацина, портирнице и мензе) у Катастар непокретности Републичког геодетског завода. (Напомена 6.3.7)

(44) предузму радње и мере ради преноса права својине пољопривредног земљишта (катастарска парцела 4186) у Катастру непокретности Републичког геодетског завода. (Напомена 6.3.7)

(45) предузму радње и мере ради преноса права својине грађевинског земљишта у Катастру непокретности; предузму радње и мере ради преноса права коришћења грађевинског земљишта у Катастру непокретности; усагласе евиденције у пословним књигама са подацима из Листа непокретност Републичког геодетског завода и купопродајним уговором. (Напомена 6.3.7)

(46) изврше пренос права својине дела катастарске парцеле 157/1 у Катастру непокретности у складу са закљученим купопродајним уговором. (Напомена 6.3.7)

(47) предузму радње и мере ради преноса права коришћења шуме у Катастру непокретности и изврше процену и у својим пословним књигама евидентирају вредност шуме. (Напомена 6.3.7)

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

У прилогу II Напомене уз Извештај о ревизији утврђени су следећи налази:

ПРИОРИТЕТ 1⁹ (висок)

1) У делу који се односи на Завршни рачун буџета Републике Србије за 2015. годину

(1) Финансијско управљање и контрола нису у потпуности успостављени код: Канцеларије за помоћ и обнову поплавлених подручја, Уставног суда, Министарства државне управе и локалне самоуправе, Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Управе за извршење кривичних санкција, Министарства пољопривреде и заштите животне средине – Управе за ветерину и Управе за аграрна плаћања, Министарства културе и информисања у делу који се односи на спровођење надлежности над установама културе, као и код Геолошког завода Србије, и није успостављено код Републичке дирекције за робне резерве, што није у складу са одредбама члана 81. Закона о буџетском систему. (Напомена 4.1.)

(2) Интерна ревизија није успостављена и организована на начин да својим функционисањем обезбеђује потпуну примену прописа, правила и процедура као и постизање других циљева због којих се у складу са законом и успоставља код свих корисника буџетских средстава, иако Министарство финансија предузима одређене мере и активности у циљу успостављања интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 4.2.)

(3) Подрачуни отворени у оквиру група 720 – Други рачуни за извршавање буџета и за послове трезора Републике Србије и у оквиру групе 721 – Други рачуни органа Републике Србије, нису укључени у систем извршења буџета, односно у Главној књизи трезора нису евидентирани сви приходи и примања остварени преко наведених подрачуна и нису евидентирани сви расходи и издаци извршени са истих, иако по својој суштини представљају рачуне за извршење буџета, а што није у складу са чланом 11. став 7. Закона о буџетском систему. (Напомена 3.)

(4) Подрачуни отворени у оквиру групе 804 - Други посебни депозити и у оквиру групе 849 - Рачуни за обједињену наплату прихода користе се у платном промету, односно за наплату прихода и примања, као и за набавку роба и услуга, што није у складу са чл. 12. и 13. Правилника о плану подрачуна консолидованог рачуна Трезора. (Напомена 3.)

(5) Приходи Војске Србије од споредне продаје добара и услуга и приходи директних корисника буџетских средстава остварени преко рачуна 840-19540845-28 – Приходи органа и организација Србије и преко рачуна 840-1562845-88 – Приходи директних корисника буџета Републике Србије у укупном износу од 9.839.003 хиљада динара, пренети су директно на рачун 840-1620-21 – Извршење буџета Републике Србије, уместо на рачуне за уплату јавних прихода број 840-742312843-15 – Приходи Војске Србије од споредне продаје добара и услуга и број 840-742321843-78 – Приходи републичких органа и организација, како је то прописано у члану 13. Правилника о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора и у члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна. (Напомена 3.)

(6) Мешовити и неодређени приходи у корист нивоа Републике у износу од 9.314.289 хиљада динара остварени преко девизног рачуна број 500106 – 100193230 – Редовни девизни рачун 7 – Трансакциони депозити у иностраној валути – Министарство финансија – Управа за трезор отворен код Народне банке Србије и рачуна број 840-1620-21 – Извршење буџета Републике Србије, нису евидентирани као промет на рачуну за уплату јавних прихода 840-745125843-15 – Приходи од Агенције за осигурање депозита по основу наплаћених потраживања и 840-745128843-36 – Остали приходи буџета, како је то прописано у члану 13. Правилника о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора и у члану 3. Правилника о

⁹ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна. (Напомена 3.)

(7) У Главној књизи евидентирање података о уплаћеним донацијама у укупном износу од 4.839.941 хиљада вршено је на основу података о уплатама на рачун 840-29550845-64 – Донације, помоћи и трансфери у корист нивоа Републике, иако је на овом рачуну евидентиран трансфер наведених средстава на рачуне за уплату јавних прихода на којима је евидентиран распоред на рачун извршења буџета 840-1620-21, што указује да се евидентирање не врши на основу извода као рачуноводственог документа о промени и стању средстава на рачуну 840-1620-21 и не прати новчани ток средстава, а што није у складу са чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и чланом 49. Закона о буџетском систему. (Напомена 3.)

2) У делу који се односи на извршење буџета приоритет налаза одређен је у извештајима о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2015. годину субјеката ревизије.

Субјекти ревизије нису поступили у складу са прописима и то:

2.1) У укупном износу од 42.987 хиљада динара Канцеларија за помоћ и обнову поплавлених подручја:

(8) није планирала расходе и издатке по свим изворима финансирања и није вршила усклађивање Финансијског плана за 2015. годину са одобреним апропријацијама из Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину, како је прописано чланом 50. Закона о буџетском систему. (Напомена 5)

(9) је ангаžовала седам лица по основу уговора о привременим и повременим пословима, за обављање истоврсних послова, у трајању дужем од законом прописаног максималног рока од 120 радних дана, у једној календарској години и по том основу исплатила износ од 3.278 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 197. Закона о раду. (Напомена 6.1.4.5)

(10) је исплатила износ од 4.213 хиљада динара за 16 уговора о делу закључених са 11 лица, а ради обављања послова из делатности послодавца што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 199. Закона о раду. (Напомена 6.1.4.5).

(11) није затражила повраћај неутрошених средстава од Фонда за развој Републике Србије у укупном износу од 35.496 хиљада динара, што није у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему. (Напомена 6.1.4.20)

(12) не води помоћне евиденције о уплатама и исплаћеним средствима по државним програмима обнове и помоћи, односно по врсти пружених помоћи већ само по појединачним уплатама, па се нисмо могли уверити за које намене и у ком износу су по врстама додељена средства, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 6.1.4.20)

(13) је добијала од Фонда за развој Републике Србије табеле о извршеним уплатама по Програму Канцеларије на основу којих није била у могућности да утврди испуњеност критеријума за спровођење мера (у складу са Уговором) и оправданост исплаћених средстава. (Напомена 6.1.4.20)

2.2) У укупном износу од 1.801 хиљада динара Министарство државне управе и локалне самоуправе:

(14) је преузело обавезе и закључило Уговор број 404-02-22/9/2015-02 од 09.03.2015. године за услуге организовања скупова и округлих столова и по том основу исплатило износ од 1.801 хиљада динара. Уговор није закључен у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему, јер у конкурсној документацији Министарство није одредило квалитет, количину и опис услуга, није одредило структуру цене и није јасно одредило да ли се ради о јединичној или укупној цени услуге, што није у складу са чл. 6. и 12. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова. (Напомена 7.)

2.3) У укупном износу од 32.999 хиљада динара Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре:

(15) није извршило евидентирање и усаглашавање потраживања у износу од 32.999 хиљада динара са јединицама локалних самоуправа на дан састављања финансијских извештаја, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 6.1.4.14)

(16) није уговорима дефинисало да се плаћања по основу реализације пројеката извршавају искључиво преко рачуна отвореног за ту намену. Удружење „Млади и талентовани – МиТ“, Пријепоље је средства за спровођење пројекта подизало и исплаћивало у готовом новцу ради плаћања трошкова пројекта. (Напомена 6.1.4.17)

(17) Нисмо били у могућности да утврдимо укупну вредност вишегодишњих пројеката Коридор X – извођење радова на изградњи леве траке аутопута Е-75 од граничног прелаза „Хоргош“ до Новог Сада и Коридор XI - извођење радова на изградњи аутопута Е-763, Београд - Јужни Јадран, деоница: Уб - Лајковац. Министарство као Носилац посла по уговорима о грађењу, не поседује податке о реализованим издацима, који су извршени са других рачуна, а који улазе као такви у укупну вредност изградње наведених путева, односно који нису извршени са рачуна извршења буџета Републике Србије 840-1620-21. Из тог разлога није приказана укупна вредност наведених пројеката. (Напомена 6.1.5.5)

2.4) У укупном износу од 1.804 хиљада динара Управа за извршење кривичних санкција:

(18) је на основу захтева за трансфер средстава заводима преносила средства за зараде и социјалне доприносе на терет послодавца, иако заводи нису достављали документацију којом би доказали исправност обрачуна зарада и социјалних доприноса на терет послодавца, као и оправданост тражених средстава, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 45, односно чланом 20. Правилника о надзору над радом завода у Управи за извршење кривичних санкција. (Напомена 6.1.4.1)

(19) је исплатила износ од 1.804 хиљада динара без закљученог уговора, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему. Окружни затвор у Ужицу није спровео преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда за додатне радове који нису били укључени у првобитан уговор о јавној набавци, а који су због непредвидљивих околности постали неопходни за извршење уговора о јавној набавци, што није у складу са чланом 36. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама. (Напомена 7)

(20) није на свеобухватан и целовит начин уредила пословне процесе у области залиха производње, односно није дефинисала врсте робе, није извршила попис свих пословних процеса, активности и задатака и није донела оперативна упутства за рад. (Напомена 6.1.5.4)

2.5) У укупном износу од 6.060 хиљада динара Министарство пољопривреде и заштите животне средине – Управа за ветерину:

(21) није у уговорима које је закључила са Научно/Специјалистичким ветеринарским институтима дефинисала износе средстава за сваку појединачну уговорену активност, већ је уговорила укупан износ средстава који се преноси институтима. Такође, није уговорен начин правдања додељених средстава и повраћај неутрошених средстава. (Напомена 6.1.4.13)

(22) је преузела обавезе и извршила плаћање у износу од 2.050 хиљада динара за услуге регистрације возила и износ од 4.010 хиљада динара за осигурање возила, без писаног уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему, а у вези примене члана 7. Закона о јавним набавкама. (Напомена 7)

2.6) Министарство пољопривреде и заштите животне средине – Управа за аграрна плаћања:

(23) и Управа за трезор нису формирале оперативну радну групу од четири члана, како је прописано чланом 6. Уговора о привременом поверавању послова, ради праћења и спровођења активности у складу са Споразумом о поверавању послова вођења регистра пољопривредних газдинстава, Планом активности и овим уговором. (Напомена 6.1.4.13)

(24) решења о остваривању права на подстицаје у пољопривреди и руралном развоју извршава у року жалбе, односно не поштује упутство о правном средству, које је саставни део решења, да странка може да изрази жалбу на решење министру пољопривреде и заштите животне средине у року од 15 дана од дана пријема истог, што није у складу са чланом 12. Закона о општем управном поступку. (Напомена 6.1.4.13)

2.7) У укупном износу од 350.051 хиљада динара Министарство културе и информисања – Установе културе:

(25) није извршило расподелу средстава у износу од 10.691 хиљада динара установама културе, у оквиру својих одобрених апропријација, што није у складу са чланом 50. Закона о буџетском систему. (Напомена 5)

(26) не контролише и не сравњује податке из годишњих извештаја о извршењу буџета установа културе приликом састављања консолидованог годишњег извештаја о извршењу буџета који подноси Управи за трезор, што није у складу са чланом 78. Закона о буџетском систему. (Напомена 6)

(27) нема увид у појединачне коефицијенте запослених у установама културе и не врши поређење коефицијената и звања запослених у установама културе са коефицијентима прописаним чланом 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. (Напомена 6.1.4.1.)

(28) не врши контролу достављених података установа културе који се користе као параметри за обрачун плата и доприноса и на тај начин не поступа у складу са чланом 74. Закона о буџетском систему. (Напомена 6.1.4.1.)

(29) је Годишњим уговором о финансирању културних програма за реализацију ревидираних програмских активности планирало средстава на конту 424200 - Услуге образовања, културе и спорта, док за остале расходе који су извршавани са овог конта, а односе се на реализацију културних активности нису планирана средства. Установе културе су са економске класификације 424200 - Услуга образовања, културе и спорта извршиле расходе у износу од 82.878 хиљада динара за услуге образовања, културе и спорта, док се износ од 46.469 хиљада динара односи на друге расходе и издатке (сталне трошкове, трошкове путовања, услуге по уговору, текуће поправке и одржавање зграда и објеката, набавку материјала, дотације међународним организацијама, набавку опреме и нематеријалне имовине), што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. став 1. и 3. и члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Напомена 6.1.4.6)

(30) Филмски центар Србије није доставио доказе о наменском коришћењу средстава Министарству за извршене расходе у укупном износу од 292.891 хиљада динара, како је предвиђено чланом 3. Уговора о финансирању програма у 2015. години. (Напомена 6.1.4.6)

2.8) У укупном износу од 23.013 хиљада динара Геолошки завод Србије:

(31) је исплатио на име накнаде трошкова за превоз на посао и са посла износ од 5.986 хиљада динара, без пропорционалног умањења за дане државног празника, боловања, плаћеног одсуства, службеног пута у земљи или иностранству, као и за дане када запослени били ангажовани на терену и није сачинио процедуру у вези утврђивања права, контроле и исплате износа накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада, на начин да запослени остварује право за дане када је долазио на посао (Напомена 6.1.4.2)

(32) је ангажовао 9 лица на основу 29 уговора о обављању привремених и повремених послова за обављање послова који су идентични или врло сродни систематизованим пословима, односно истоврсних привремених и повремених послова у трајању дужем од законом прописаног максималног рока трајања привремених и повремених послова, односно 120 радних дана и по том основу исплатио у 2015. години из средстава буџета (извор финансирања 01) бруто износ од 3.087 хиљада динара, односно нето износ од 1.866 хиљада динара, што није у складу са чланом 197. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- је ангажовао 5 лица на основу 10 уговора о обављању привремених и повремених послова за обављање послова који су идентични или врло сродни систематизованим

пословима, односно истоврсних привремених и повремених послова у трајању дужем од законом прописаног максималног рока трајања привремених и повремених послова, односно 120 радних дана и по том основу исплатило у 2015. години из средстава донација (извор финансирања 06) бруто износ од 208 хиљада динара, односно нето износ од 126 хиљада динара, што није у складу са чланом 197. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 6.1.4.5)

(33) је преузео обавезе тако што је закључио Уговор о набавци услуга Хемијске анализе геолошких узорака број 2880/10 од 16.11.2015. године са понуђачем Институт за рударство и металургију Бор из Бора, иако је у поступку јавне набавке мале вредности било неправилности:

- Понуђачу који није присуствовао отварању понуда Завод није доставио Записник о отварању понуда, у складу са чланом 104. став 7. Закона о јавним набавкама;

- Комисија за спровођење јавне набавке мале вредности формирана је Одлуком број 2880/2 од 29.09.2015. године, иако је Законом о јавним набавкама у члану 54. став 1. утврђено да се Комисија образује Решењем наручиоца;

- Комисија за спровођење јавне набавке која није потписала иницијални текст Конкурсне документације, као и измене и допуне исте, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему;

- Услуга хемијске анализе геолошких узорака, није извршена у року од 30 дана од дана преузимања узорака на анализу, у складу са чланом 2. Уговора о набавци услуга Хемијске анализе геолошких узорака број 2880/10 од 16.11.2015. године;

- Завод је извршио авансно плаћање понуђачу Институт за рударство и металургију Бор у износу од 1.899 хиљада динара, иако није обезбедио средство за повраћај аванса из члана 5. став 2. Уговора о набавци услуга Хемијске анализе геолошких узорака број 2880/10 од 16.11.2015. године, што није у складу са чланом 61. став 6. Закона о јавним набавкама. (Напомена 7)

(34) је у 2015. години преузео обавезе и извршио плаћања у укупном износу од 6.474 хиљада динара, за набавку роба и услуга, без закљученог уговора или издате наруџбенице која садржи све битне елементе уговора, што није у складу са чланом 39. став 6. Закона о јавним набавкама, и чланом 56. став 4. и 57. Закона о буџетском систему. (Напомена 7)

(35) је преузео обавезе и извршио плаћање персоналних рачунара у износу од 998 хиљада динара, иако није сачинио записник о примопредаји у складу са чланом 3. Уговора о набавци добара – Персонални рачунари број 3266/8 од 20.11.2015. године који је закључен са понуђачем „Fenix-Igma“ д.о.о. из Београда, а рачун-отпремница број 91/15 од 23.11.2015. године не садржи потпис лица које је примило робу, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему. (Напомена 6.1.5.2)

(36) је по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, закључио Уговор број 3235/6 од 27.11.2015. године са „DDM Company“ д.о.о. из Новог Сада, преузео обавезе и извршио плаћање у износу од 975 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.170 хиљада динара са ПДВ-ом, иако понуђач у понуди није доставио техничке карактеристике возила, што није у складу са чланом 70. Закона о јавним набавкама, чланом 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова и чланом 56. став 4. и чланом 57. Закона о буџетском систему. (Напомена 7)

(37) није извршио упис хипотеке у земљишне књиге, иако је у Билансу стања на дан 31.12.2015. године исказао потраживање за откупљене станове у укупном износу од 1.309 хиљада динара, односно не располаже:

- Решењима о укњижби заложног права на "Геоинститут" Београд, како је прописано чланом 6. Уговора о откупу стана број 1185/2 од 21.10.1998. године, чланом 6. Уговора о откупу стана број Ги - 239/1 од 28.06.2001. године и чланом 6. Уговора о откупу стана број 754/1 од 17.05.1993. године;

- Решењима о укњижби заложног права на Геолошки завод "Гемини"-Београд, како је прописано чланом 5. Уговора о откупу стана број 849 од 13.04.1998. године и чланом 5. Уговора о откупу стана број 679 од 22.11.1999. године;

- Решењима о укњижби заложног права на ДП "Геозавод" ИМС, Београд, како је прописано чланом 6. Уговора о откупу стана број 3100 од 13.04.1998. године. (Напомена 6.3.7)

(38) је у Извештају о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2015. године (Образац СВИ 1), који је доставио Републичкој дирекцији за имовину за 2015. годину на економској класификацији 011125 - остале пословне зграде није исказана површина два хангара од 615 м², за коју Завод није извршио процену вредности, нити је исту евидентирао у пословним књигама и на економској класификацији 014311 – Шуме исказана је површина од 5.905 м², чија вредност није процењена и евидентирана у пословним књигама.

(39) у Извештају о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2015. године (Образац СВИ 2), које је Завод доставио Републичкој дирекцији за имовину за 2015. годину, на економској класификацији 013110 - драгоцености није исказана укупна вредност од 1.503 хиљаде динара, а која се односи на злато (конто 013111) у износу од 453 хиљаде динара и остале драгоцености (конто 013115) у износу од 1.050 хиљада динара. (Напомена 6.3.7)

2.9) У укупном износу од 319.120 хиљада динара Републичка дирекција за робне резерве:

(40) је предложила, а Влада донела Програм републичких робних резерви за 2015. годину са Финансијским планом, који не садржи количине и вредност роба који ће се обновити позајмицама и натуралном разменом, и чија вредност такође није исказана у Закону о буџету Републике Србије. За Програмску активност 002 – Образовање, смештај и чување робних резерви опредељена су средства из буџета у вредности 2.030.709 хиљада динара. Програм не садржи: количине роба које се набављају, количине/вредност роба које ће се обновити позајмицама и натуралном разменом, врсту, назив и количину/обим робе дате у закуп, територијални размештај прехранбених роба по складиштима, врсти, количини и вредности, територијални размештај непрехрамбених роба по вредности, преглед попуњености складишних капацитета, услове чувања, обнављања и складиштења, услове под којима Дирекција може да уговара производњу и испоруку појединих врста роба ради попуње робних резерви, натурално исказан минимум робних резерви (за лекове, медицинска средства и наменску опрему), вредносно исказан минимум робних резерви прехранбених производа и друго, што није у складу са чланом 8. Закона о робним резервама. (Напомена 5)

(41) није вратила у буџет Републике Србије 3.050 хиљада динара: 2.814 хиљаде динара са рачуна 840-3261721-34, отвореног за посебне намене – откуп кукуруза род 2011. и 2012. година, по Закључку Владе 05 Број 320-5302/2012 од 23. августа 2012. године и 236 хиљада динара са рачуна 840-24721-73 - Средства за хуманитарну помоћ (почетно стање 1. јануара 2013. године). (Напомена 6.3.7)

(42) је преузела обавезе и платила 3.845 хиљада динара, по рачуну број 405 и Уговору број 338-1412/2015-01 од 28. октобра 2015. године, услуге транспорта – друмског превоза меркантилне пшенице на релацији Крагујевац - Нови Пазар, за количину од 2.005.200 килограма, добављачу "Дуљевић" д.о.о, Нови Пазар, иако он није извршио уговорену услугу, него подизвођачи које је ангажовао, а које није навео у понуди на основу које је изабран у поступку јавне набавке, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези члана 80. Закона о јавним набавкама. (Напомена 7)

(43) је закључила са четири лица девет уговора о привременим и повременим пословима и исплатила 1.868 хиљада динара за послове који по својој природи нису привремени и повремени него стални, трају дуже од 120 радних дана у календарској години, одговарају пословима одређених систематизованих радних места са пуним радним временом, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и чланом 197. Закона о раду. (Напомена 6.1.4.5)

(44) је извршила обрачун и исплату накнаде за уговорене привремене и повремене послове у износу 1.351 хиљада динара, без валидне рачуноводствене исправе, писаног доказа да су ангажована лица обавила уговорене послове, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 6.1.4.5)

(45) није правилно спровела поступке јавних набавки уговорене вредности од 308.019 хиљада динара, које су у 2015. години извршене у износу 294.474 хиљаде динара за набавке број: ЈН 20/2014-05, ЈН 22/2015-05, ЈН МВ 23/2015-03 и ЈН 13/2015-02. (Напомена 7.)

2.10) Министарство финансија

(46) није у сарадњи са Пореском управом и Републичким фондом за здравствено осигурање уредило начин праћења уплате доспелих доприноса за обавезно здравствено осигурање запослених у привредним друштвима у реструктурирању и појединим привредним субјектима са неразвијених подручја, на основу којег је потребно извршити повраћај средстава у буџет Републике и није уредило поделу одговорности и поступања надлежних органа и организација. (Напомена 6.1.4.15)

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2015. годину субјеката ревизије.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) У делу који се односи на **Завршни рачун буџета Републике Србије за 2015. годину** препоручује се министарству надлежном за област финансије и Управи за трезор да:

(1) 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 (1) резимеа, Напомена 4.1)

(2) да у оквиру својих надлежности настави да 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 (2) резимеа, Напомена 4.2.)

(3) укључе у систем извршења буџета податке о оствареним приходима и примањима, расходима и издацима евидентираним у оквиру рачуна из групе 720 – Други рачуни за извршавање буџета и за послове трезора Републике Србије и из групе 721 – Други рачуни органа Републике Србије и евидентира их у Главној књизи; (Налаз (3) резимеа, Напомена 3.)

(4) изврше потребне анализе прихода и примања, расхода и издатака евидентираних у оквиру рачуна из групе 804 – Други посебни депозити и у оквиру појединих рачуна из групе 849 - Рачуни за обједињену наплату прихода и исте укључе у систем извршења буџета и евидентира их у Главној књизи; (Налаз (4) резимеа, Напомена 3.)

(5) обезбеде уплату јавних прихода на прописане рачуне за уплату јавних прихода у складу са Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и са Законом о буџетском систему; (Налаз (5) и (6), Напомена 3.)

(6) обезбеде евидентирање наплаћених прихода од донација у складу са изводом о промени и стању средстава на рачуну као рачуноводственим документом и у складу са новчаним током средстава; (Налаз (7) резимеа, Напомена 3.)

2) За другу тачку налаза у делу који се односи на извршење буџета, приоритет препорука одређен је у извештајима о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2015. годину субјеката ревизије.

У складу са наведеним дате су препоруке одговорним лицима следећих корисника буџета:

2.1) Канцеларији за управљање јавним улагањима да:

(7) сачињавају Финансијски план и усклађује га са одобреним апропријацијама из Закона о буџету Републике Србије, а у складу са чланом 50. Закона о буџетском систему; (Напомена 5)

(8) уговоре о обављању привремених и повремених послова закључују у складу са чланом 197. Закона о раду; (Напомена 6.1.4.5)

(9) уговоре о делу закључују у складу са чланом 199. Закона о раду; (Напомена 6.1.4.5)

(10) од Фонда за развој Републике Србије затраже повраћај средстава датих у 2015. години за реализацију Државног програма обнове привредне делатности на поплављеном подручју, а за која нису достављени докази о утрошку; (Напомена 6.1.4.20)

(11) успоставе помоћне евиденције које ће омогућити прецизне податке о уплаћеним и исплаћеним средствима по државним програмима обнове и помоћи за отклањање штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода, како је то уређено чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству; (Напомена 6.1.4.20)

(12) изврше усаглашавање стања са Фондом за развој Републике Србије, обезбеди потребну документацију, Извештаје о реализацији програма и спроведе потребна евидентирања. (Напомена 6.1.4.20)

2.2) Министарству државне управе и локалне самоуправе да:

(13) закључују уговоре о набавци у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему и да сачињава конкурсну документацију у складу са Правилником о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова. (Напомена 7)

2.3) Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре да:

(14) евидентирају и усагласе потраживања са јединицама локалних самоуправа пре састављања финансијских извештаја; (Напомена 6.1.4.14)

(15) у уговорима које закључују са удружењима ради спровођења пројеката, уговоре обавезу да се финансијске трансакције у вези реализације пројеката извршавају преко рачуна отворених за ту намену; (Напомена 6.1.4.17)

(16) донесу процедуре којима ће на адекватан начин пратити финансијску реализацију пројеката, односно све издатке који улазе у реализацију пројеката. (Напомена 6.1.5.5)

2.4) Управи за извршење кривичних санкција да:

(17) административне трансфере за средства за зараде и социјалне доприносе на терет послодавца врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о надзору над радом завода у Управи за извршење кривичних санкција; (Напомена 6.1.4.1)

(18) закључивање и реализацију уговора врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему; (Напомена 7)

(19) уреде писаним процедурама и политикама пословне процесе и контролу истих, обезбеде примену интерних аката и процедура, а нарочито да уреде пословне процесе у области залиха производње. (Напомена 6.1.5.4)

2.5) Министарству пољопривреде и заштите животне средине – Управи за ветерину да:

(20) приликом закључивања Уговора са Научно/Специјалистичким институтима, одреде износе средстава за сваку уговорену активност, уреде повраћај неутрошених средстава и пропишу једнообразну форму извештавања; (Напомена 6.1.4.13)

(21) за регистрацију возила и осигурање возила спроводе поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама. (Напомена 7)

2.6) Министарству пољопривреде и заштите животне средине – Управи за аграрна плаћања да:

(22) поступају у складу са одредбама члана 6. Уговора о привременом поверавању послова којим је прописано да Управа за аграрна плаћања и Управа за трезор формирају оперативну радну групу од четири члана, ради праћења и спровођења активности у складу са Споразумом, Планом активности и овим уговором; (Напомена 6.1.4.13)

(23) решења о остваривању права на подстицаје у пољопривреди и руралном развоју извршавају након истека рока за жалбу у складу са Законом о општем управном поступку. (Напомена 6.1.4.13)

2.7) Министарству културе и информисања – Установама културе да:

(24) расподелу средстава установама културе врше у складу са чланом 50. Закона о буџетском систему; (Напомена 5)

(25) консолидовани годишњи извештај о извршењу буџета установа културе састављају на бази сравњених и контролираних података из годишњих извештаја о извршењу буџета установа културе; (Напомена 6)

(26) врше увид у појединачне коефицијенте као и поређење коефицијената и звања запослених у установама културе прописаних чланом 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама; (Напомена 6.1.4.1)

(27) захтевају од установа културе доставу података на месечном нивоу о броју запослених, утврђеним коефицијентима и оствареним часовима рада и на тај начин поступа у складу са чланом 74. Закона о буџетском систему; (Напомена 6.1.4.1)

(28) спецификација планираних културних програма и делова програма садржи трошкове реализације програмских активности по свим прописаним економским класификацијама које ће бити саставни део Уговора о финансирању програма, на основу којих ће вршити трансфер средстава и евидентирање расхода у установама; (Напомена 6.1.4.6)

(29) врше контролу извештаја о реализацији уговорених културних програма и доказа о наменском коришћењу средстава, како је предвиђено чланом 3. Уговора о годишњем финансирању програма. (Напомена 6.1.4.6)

2.8) Геолошком заводу Србије да:

(30) устроје процедуру у вези утврђивања права, контроле и исплате износа накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада, на начин да запослени остварује право за дане када је долазио на посао; (Напомена 6.1.4.2)

(31) ангажују лица на основу уговора о обављању послова, који су идентични или врло сродни систематизованим пословима, односно истоврсних привремених и повремених послова у трајању до 120 радних дана у календарској години у складу са чланом 197. Закона о раду; (Напомена 6.1.4.5)

(32) понуђачу који није присуствовао отварању понуда достави Записник о отварању понуда, у складу са Законом о јавним набавкама; да Комисију за јавну набавку мале вредности добра формира Решењем наручиоца, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама; да Комисија за спровођење јавне набавке потписује текст Конкурсне документације, као и измене и допуне исте; да Завод приликом авансне исплате од понуђача захтева средство обезбеђења за повраћај аванса, у складу са Законом о јавним набавкама; (Напомена 7)

(33) приликом спровођења јавних набавки мале вредности на које наручиоци нису у обавези да примењују одредбе Закона о јавним набавкама, закључе уговор о јавној набавци или најповољнијем понуђачу издају наруџбеницу која садржи битне елементе уговора у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему; (Напомена 7)

(34) расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације; у складу са одредбама закљученог уговора сачине Записник о примопредаји добара; рачуни - отпремнице садрже потписе лица која су одговорна за пријем добара; (Напомена 6.1.5.2)

(35) приликом спровођења јавне набавке мале вредности у достављеној понуди изврши проверу обавезних елемената конкурсне документације у складу са Правилником о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова и Законом о буџетском систему; (Напомена 7)

(36) предузму мере и активности и изврше упис хипотеке у земљишне књиге у складу са закљученим уговорима; (Напомена 6.3.7)

(37) изврше међусобно усаглашавање података о непокретностима у Обрасцу СВИ 1 које достављају Републичкој дирекцији за имовину са подацима из земљишних књига и подацима у Републичком геодетском заводу; правилно искажу податке о нето вредности покретне имовине у Обрасцу СВИ 2 које доставља Републичкој дирекцији за имовину. (Напомена 6.3.7)

2.9) Републичкој дирекцији за робне резерве да:

(38) предлог Годишњег програма робних резерви достављају Влади садржајно и према позицијама прописаним чланом 8. Закона о робним резервама; (Напомена 5)

(39) врате у буџет Републике Србије 3.050 хиљада динара (2.814 хиљаде динара са рачуна 840-3261721-34, посебне намене – откуп кукуруза и 236 хиљада динара са рачуна 840-24721-73 - Средства за хуманитарну помоћ); (Напомена 6.3.7)

(40) не извршавају обавезе без валидне рачуноводствене исправе; (Напомена 7)

(41) не закључују уговоре о привременим и повременим пословима за сталне и редовне послове, односно оне који су по природи такви да трају дуже од 120 радних дана у току календарске године и који су систематизовани; (Напомена 6.1.4.5)

(42) не врше исплату уговорених послова/услуга, без писаног доказа, исправе којом одговорни наручилац прима услугу/посао и потврђује, да је извршена/обављена на уговорен начин (пример: извештај вршиоца услуге, потписан и оверен од стране одговорног лица и лица које прима услугу); (Напомена 6.1.4.5)

(43) успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле у процесу јавних набавки, као и да: контролишу да након доношења Решења о образовању комисије за јавну набавку, чланови комисије потпишу Изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса; спроводе јавне набавке на начин да се омогући што је могуће већа конкуренција; уговоре закључују након истека рока за подношење захтева за заштиту права; успоставе контролни механизам који ће обезбедити: да приликом закључења уговора исти буду усклађени са актуелним законским прописима; да пре објављивања измена и допуна конкурсне документације на интернет страници Дирекције односно Порталу јавних набавки исти буде усклађен са Конкурсном документацијом у делу у којем нису вршене измене; да предмет јавне набавке и остали битни елементи у вези јавне набавке буду истоветни у свим актима, означавају у Позиву за подношење понуда да је предмет набавке обликован у више партија. (Напомена 7)

2.10) Министарству финансија да:

(44) у сарадњи са Пореском управом и Републичким фондом за здравствено осигурање обезбеде евиденције о плаћеним доприносима за здравствено осигурање по привредним друштвима, уместо којих је Република Србија извршила уплату, уреде начин праћења уплате истих од стране привредних друштава и уреде поделу одговорности и послова између надлежних органа и организација, односно да при уплати доприноса од стране привредних друштава обезбеде да се средства врате у буџет Републике Србије. (Напомена 6.1.4.15)

5. Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије ради отклањања уочених неправилности субјекти ревизије су предузели активности у вези са датим препорукама за одређене области.

1) Министарство финансија – Управа за трезор је:

(1) извршила корекцију података о стању обавеза тако што је на дан 06.10.2016. године обавезе по основу дисконта евидентирала као почетно стање за 2016. годину исказану на дан 04.01.2016. године, као обавезе по основу отплате камата на краткорочне домаће хартије од вредности и као обавезе по основу отплата камата на дугорочне домаће хартије од вредности, иако исте не представљају камату. Евидентирана наведена обавеза у Главној књизи заједно са исказаном обавезом по основу емитованих хартија од вредности изузев акција одговара исказаним подацима у Тачки 7.2. – Извештај о примљеним кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2015. године, у делу који се односи на Преглед обавеза по основу јавног дуга Републике Србије на дан 31.12.2015. године (Стање дуга и отплате главнице и камате током 2015. године); (Напомена 6.3.4.1)

(2) у поступку ревизије доставила доказ о распоређивању на кориснике средстава у износу од 515.134 хиљада динара остварених од примања од продаје капитала у поступку приватизације, од чега је у буџет Републике распоређено 154.540 хиљада динара, Фонду за реституцију у износу од 25.757 хиљада динара, АП Војводини у износу од 257.567 хиљада динара, јединици локалне самоуправе (општини) 25.757 хиљада динара и Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 51.513 хиљада динара. Распоред наведених средстава је извршен 11. јануара 2016. године. (Доказ: Преглед налога по задатим критеријумима од 06.10.2016. године); (Напомена 6.1.3.3)

(3) у поступку ревизије доставила допис број: 401-00-873/16-001-005 од 27. септембра 2016. године упућен Министарству пољопривреде и заштите животне средине којим их обавештавају да је неопходно поднети захтев за укидање подрачуна 840-1305721-19 - Програм мера за подстицање развоја пољопривредне производње за 2005. годину на којем је на дан 31.12.2015. године евидентирано стање средстава у износу од 2.391.655 хиљада динара. Такође их обавештавају, да је за плаћања по основу субвенционисања каматне стопе потребно поднети захтев за отварање евиденционог рачуна у оквиру система за извршење буџета. Даље се наводи, да је неопходно за примања по основу отплате пласираних кредита из ранијих година поднети захтев за отварање подрачуна у групи 845 – Евиденциони подрачуни прихода органа са кога ће се средства свакодневно, аутоматски преносити на рачуне за уплату јавних прихода. (Доказ: Допис број: 401-00-873/16-001-005 од 27. септембра 2016. године); (Напомена 3)

(4) у 2016. години извршила евидентирање потраживања у пословним књигама по основу плаћених доприноса за здравствено осигурање запослених у привредним друштвима у реструктурирању и појединим привредним субјектима са неразвијених подручја у укупним износима и наведена потраживања из помоћних евиденција министарства усгласила са Главном књигом; (Напомена 6.1.4.15)

(5) у 2016. години за Пројекат за унапређење конкурентности и запошљавања у складу са Законом о потврђивању Споразума о зајму између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој, евидентирала приступну накнаду као примање од иностраног задуживања и као расход у износу од 27.600 хиљада динара који није извршен преко консолидованог рачуна трезора већ је обустављен од стране наведене банке од дела повучених средстава. (Напомена 6.1.4.12).

2) Уставни суд је:

(6) спровео, у складу са чланом 5. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁰, ванредни попис основних средстава - опреме Уставног суда са стањем на дан 26. април 2016. године. Доставио је, као доказ: Решење

¹⁰ „Службени гласник РС“, број: 33/15

Уставног суда, Су број 286/1 од 26. априла 2016. године, о формирању Комисије за ванредан попис имовине Уставног суда; Извештај о ванредном попису основних средстава - опреме Уставног суда са стањем на дан 26. април 2016. године, Су број 286/2 од 24. маја 2016. године; Елаборат о ванредном попису основних средстава - опреме Уставног суда са стањем на дан 26. април 2016. године, Су број 286/3 од 24. маја 2016. године; Решење о усвајању извештаја о ванредном попису основних средстава - опреме Уставног суда са стањем на дан 26. април 2016. године, Су број 286/4 од 24. маја 2016. године; Одлуку о расходу – отпису основних средстава – опреме Уставног суда, Су број 286/5 од 24. маја 2016. године као и Пописну листу; Записник о сравању стања по попису основних средстава са књиговодственим стањем на дан 26. април 2016. године; Рекапитулацију пописа; Списак опреме предложене за расход - отпис, Записник о расходу; (Напомена 6.3.7)

(7) прибавио од Управе за заједничке послове републичких органа, 9. маја 2016. године, Списак основних средстава која се налазе у просторијама Уставног суда (у приземљу, првом, другом и трећем спрату) на дан 31.12.2015. године; средства су исказана натурално и вредносно, разврстана су по контима (инвентарним бројевима, датуму набавке, опису основног средства, количини, набавној вредности, исправком и садашњом вредности); (Напомена 6.3.7)

(8) извршио корекцију у износу и исправљени образац доставио Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, уз Допис Су број 338/1 од 27. маја 2016. године; (Напомена 6.3.7)

(9) доставио Управи за трезор исправљени Биланс стања на дан 31.12.2015. године (коригован у ставци, Износ почетног стања из претходне године, износ од 4.645 хиљада динара коригован на износ од 3.235 хиљада динара), уз акт Су Број 262/1 од 15. априла 2016. године. (Напомена 6.3.7)

3) Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре је:

(10) упутило допис број: 401-00-00114/1/2016-02 од 04.04.2016. године и од корисника субвенције „Коридора Србије“ д.о.о. затражило повраћај средстава датих у 2015. години за финансирање обавеза по уговору о извођењу радова на изградњи деонице Српска Кућа – Доњи Нерадовац у износу од 29.853 хиљаде динара. „Коридори Србије“ д.о.о. су извршили повраћај средстава у буџет Републике Србије 06. маја 2016. године; (Напомена 6.1.4.13)

(11) дана 12.05.2016. године упутило допис адвокату коме је два пута извршена уплата трошкова управног спора у висини од по 18 хиљада динара, да у року од пет дана изврши повраћај новчаних средстава, уплатом у буџет Републике Србије. (Напомена 6.1.4.19)

4) Министарство омладине и спорта је:

(12) у 2016. години покренуло поступак повраћаја средстава на име исплаћених стипендија за спортско усавршавање које су обустављене на основу коначних решења о престанку права на стпендију. (Напомене 6.1.4.16)

5) Геолошки завод Србије је

(13) у поступку ревизије успоставио билансну равнотежу између субаналитичког конта Остале некретнине и опрема у пасиви и синтетичког конта Остале некретнине и опрема у активи у укупном износу од 724 хиљаде динара, исправком књижења у налогу број: 89/18 од 11. октобра 2016. године. (Напомена 6.3.7)

6) Републичка дирекција за робне резерве је:

(14) Дирекција је предлог за спровођење обрачунског налога за трећи квартал вредности 1.073.690 хиљада динара доставила Министарству финансија на изјашњење 9. новембра 2015. године. Сагласност је прибавила од: Министарства трговине туризма и телекомуникација 16. новембра 2015. године, Министарства пољопривреде и заштите животне средине 20. новембра 2015. године и Републичког секретаријата за Законодавство 16. новембра 2015. године. Министарство финансија није доставило сагласност Дирекцији до данашњег дана. Дирекција је Министарству финансија послала два дописа и три ургенције са захтевом о давању сагласности на предложен Закључак Владе. Дописи: Број 401-1456/2015-05 од 05. децембра 2015. године и Број 401-1456/2015-05 од 18. априла 2016.године. Ургенције: Број

401-1456/2015-05 од 23. маја 2016. године, Број 401-1456/2015-05 од 13. јуна 2016. године и Број 401-1456/2015-05 од 17. августа 2016. године.

Дописи са Предлозима Закључка Владе о давању сагласности за спровођење обрачунског налога за четврти квартал 2015. године у износу 330.165 хиљада динара, послати су Министарству трговине туризма и телекомуникација, Министарству финансија, Министарству пољопривреде и заштите животне средине и Републичком секретаријату за Законодавство дана 29. фебруара 2016. године. Сагласности су добијене од: Министарства трговине, туризма и телекомуникација 2. марта 2016. године, Министарства пољопривреде и заштите животне средине 2. марта 2016. године, Републичког секретаријата за Законодавство 1. марта 2016. године и Министарства финансија 30. марта 2016. године. По Закључку Владе 05 Број: 401-3693/2016-1 спроведен је обрачунски налог преко рачуна извршења буџета дана 13. априла 2016. године; (Напомена 6.1.5.3)

(15) предала Управи за трезор захтев за гашење рачуна и пребацивање 3.050 хиљада динара у буџет Републике Србије: 2.814 хиљаде динара са рачуна 840-3261721-34, отвореног за посебне намене – откуп кукуруза род 2011 и 2012. година и 235 хиљада динара са рачуна 840-24721-73 - Средства за хуманитарну помоћ; (Напомена 6.3.7)

(16) дописом број 400-51/2016-05 од 24. јуна 2016. године тражила од Управе за трезор, Сектора за извршење буџета инструкције о начину умањења трошкова и прихода за износ обрачунатог ПДВ-а почев од 1. јануара 2016. године. Сектор за извршење буџета је обавестио Дирекцију дописом број 405-00-1417/2016-001-002 од 27. јуна 2016. године да је захтев за инструкције проследио на решавање Министарству финансија, Сектору за фискални систем; (Напомена 6.3.7)

(17) Управи за трезор Сектору за буџетско рачуноводство и извештавање упутила допис број 618/2016-05 од 6. октобра 2016. године са захтевом да им достави инструкције за књижење поводом Закључка Владе у периоду од 10. октобра до 21. новембра 2012. године којим су јој дозначена средства на наменски рачун 840-807621-34 за откуп кукуруза у износу од 4.515.733 хиљаде динара (извор 01 конто 911) и инструкције за књижење повраћаја средстава са наменског рачуна у буџет у износу од 2.814 хиљада динара, а који је извршен 7. јуна 2016. године. (Напомена 6.3.7)

6. 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 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 оквиру своје надлежности у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно налаза датих у Извештају о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и правилности пословања за 2015. годину, који се односе на завршни рачун буџета Републике Србије, као и да поступи по датим препорукама у вези са наведеним налазима.

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

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије,

подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе 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 задовољавајућу 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 институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЗА 2015. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	50
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	51
3. Рачуноводствени и информациони систем	53
4. Интерна финансијска контрола	60
4.1. Финансијско управљање и контрола.....	60
4.2. Интерна ревизија	61
5. Припрема и доношење буџета.....	62
6. Завршни рачун	66
6.1. Извештај о извршењу буџета.....	74
6.1.1. Текући приходи (конто 700000)	78
6.1.1.1. Приходи од пореза (конто 710000).....	80
6.1.1.2. Непорески и други приходи (конто 730000, 740000, 770000 и 780000).....	80
6.1.1.2.1. Донације и трансфери (конто 730000) и добровољни трансфери од физичких и правних лица (конто 744000).....	81
6.1.1.2.2. Приходи од имовине (конто 741000)	90
6.1.1.2.3. Приходи од продаје добара и услуга (конто 742000)	91
6.1.1.2.4. Мешовити и неодређени приходи (конто 745000).....	94
6.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине (конто 800000).....	102
6.1.2.1. Примања од продаје основних средстава (конто 810000).....	103
6.1.2.2. Примања од продаје залиха (конто 820000)	104
6.1.2.3. Примања од продаје природне имовине (конто 840000).....	104
6.1.3. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине (конто 900000).....	104
6.1.3.1. Примања од домаћих задуживања (конто 911000)	106
6.1.3.2. Примања од иностраног задуживања (конто 912000)	106
6.1.3.3. Примања од продаје домаће финансијске имовине (конто 921000).....	114
6.1.3.4. Примања од продаје стране финансијске имовине (конто 922000)	116
6.1.4. Текући расходи (конто 400000).....	116
6.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараве) (конто 411000) и Социјални доприноси на терет послодавца (конто 412000)	118
6.1.4.2. Накнаде трошкова за запослене (конто 415000)	120
6.1.4.3. Стални трошкови (конто 421000).....	120
6.1.4.4. Трошкови путовања (конто 422000)	120
6.1.4.5. Услуге по уговору (конто 423000)	121
6.1.4.6. Специјализоване услуге (конто 424000).....	123
6.1.4.7. Текуће поправке и одржавање (конто 425000).....	123
6.1.4.8. Материјал (конто 426000)	125
6.1.4.9. Отплата домаћих камата (конто 441000)	125
6.1.4.10. Отплата страних камата (конто 442000).....	125
6.1.4.11. Отплата камата по гаранцијама (конто 443000).....	126
6.1.4.12. Пратећи трошкови задуживања (конто 444000)	126
6.1.4.13. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (конто 451000).....	129
6.1.4.14. Трансфери осталим нивоима власти (конто 463000).....	131
6.1.4.15. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања (конто 464000)	131
6.1.4.16. Накнаде за социјалну заштиту из буџета (конто 472000)	132
6.1.4.17. Дотације невладиним организацијама (конто 481000).....	134
6.1.4.18. Порези, обавезне таксе, казне и пенали (конто 482000).....	134
6.1.4.19. Новчане казне и пенали по решењу судова (конто 483000)	135
6.1.4.20. Накнада штете за повреде или штету нанету услед елементарних непогода или других природних узрока (конто 484000)	135
6.1.5. Издаци за нефинансијску имовину (конто 500000).....	137
6.1.5.1. Зграде и грађевински објекти (конто 511000).....	142
6.1.5.2. Машине и опрема (конто 512000)	143

6.1.5.3. Робне резерве (конто 521000).....	144
6.1.5.4. Залихе производње (конто 522000).....	146
6.1.5.5. Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана (конто 551000).....	147
6.1.6. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине (конто 600000).....	148
6.1.6.1. Отплата главнице (конто 610000).....	148
6.1.6.2. Набавка финансијске имовине (конто 620000).....	150
6.1.6.2.1. Набавка домаће финансијске имовине (конто 621000).....	150
6.2. Биланс прихода и расхода.....	152
6.2.1. Утврђивање резултата пословања.....	152
6.3. Биланс стања.....	153
6.3.1. Попис имовине и обавеза.....	153
6.3.2. Нефинансијска имовина (конто 000000).....	153
6.3.3. Финансијска имовина (конто 100000).....	155
6.3.3.1. Дугорочна домаћа финансијска имовина (конто 111000).....	155
6.3.3.2. Дугорочна страна финансијска имовина (конто 112000).....	173
6.3.3.3. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности и краткорочни пласмани (конто 121000 и 123000).....	174
6.3.3.4. Краткорочна потраживања (конто 122000).....	176
6.3.3.5. Активна временска разграничења (конто 131000).....	180
6.3.3.6. Усаглашавање стања финансијске имовине.....	182
6.3.4. Обавезе (класа 200000).....	183
6.3.4.1. Дугорочне обавезе (конто 210000) и Краткорочне обавезе (конто 220000).....	183
6.3.4.2. Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти (конто 243300).....	197
6.3.4.3. Остале обавезе (конто 254000).....	197
6.3.4.4. Пасивна временска разграничења (конто 291000).....	197
6.3.5. Капитал и утврђивање резултата пословања.....	198
6.3.6. Ванбилансна актива и пасива.....	199
6.3.7. Биланси стања ревидираних субјеката.....	208
6.4. Извештај о капиталним издацима и примањима.....	218
6.5. Извештај о новчаним токовима.....	218
6.5.1. Мањак новчаних прилива.....	218
6.5.2. Салдо готовине на почетку године.....	218
6.5.3. Кориговани новчани приливи за примљена средства у обрачуну.....	218
6.5.4. Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну.....	219
6.5.5. Салдо готовине на крају године.....	219
6.6. Остали делови Завршног рачуна.....	220
6.6.1. Извештај о примљеним донацијама у 2015. години.....	220
6.6.2. Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве у 2015. години.....	221
7. Јавне набавке.....	222
8. Потенцијалне обавезе.....	226
9. Препоруке из претходне године.....	228

1. Основни подаци о субјекту ревизије

У складу са одредбама Закона о буџетском систему¹¹, по истеку године за коју је буџет донет, саставља се завршни рачун буџета Републике Србије.

Законом о буџетском систему, прописано је да Народној скупштини за извршење буџета Републике Србије одговара Влада (члан 7). Министарство финансија припрема нацрт закона о завршном рачуну буџета Републике Србије и доставља га Влади, а Влада утврђује предлог закона о завршном рачуну буџета Републике Србије и доставља га Народној скупштини (чл. 77. и 78, тач. 4. и 5.).

Управа за трезор, између осталог, обавља: послове извештавања о извршењу програмског дела буџета, буџетског рачуноводства и извештавања, односно рачуноводствене послове за евидентирање плаћања и примања, вођење дневника, главне књиге за све приходе и расходе по корисницима буџетских средстава и међународне донације и друге видове помоћи, финансијско извештавање, припрему аката којима се регулише рачуноводствена методологија, укључујући систем буџетских класификација, правила буџетског рачуноводства и израду захтева у погледу интерног и екстерног извештавања у складу са чланом 93. Закона о буџетском систему.

У оквиру ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2015. годину, а у складу са Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2016. годину, број: 02-5250/2015-02 од 28. децембра 2015. године и утврђеним ризицима ревизијом су обухваћени финансијски извештаји и правилност пословања следећих субјеката ревизије и то:

- 1) за одређене расходе и издатке приказане у деловима финансијских извештаја код:
 - (1) Канцеларије за помоћ и обнову поплавлених подручја,
 - (2) Министарства финансија,
 - (3) Министарства државне управе и локалне самоуправе,
 - (4) Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре,
 - (5) Управе за извршење кривичних санкција,
 - (6) Министарства пољопривреде и заштите животне средине - Управе за ветерину,
 - (7) Министарства пољопривреде и заштите животне средине - Управе за аграрна плаћања,
 - (8) Министарства просвете, науке и технолошког развоја - Ученичког стандарда и Студентског стандарда,
 - (9) Министарства културе и информисања - Установа културе,
 - (10) Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања,
 - (11) Министарства омладине и спорта, Буџетског фонда за финансирање спорта и Фонда за младе таленте и
 - (12) Министарства трговине, туризма и телекомуникација.

2) за износе и информације приказане у финансијским извештајима и правилност пословања одређених директних корисника буџета код:

- (13) Уставног суда,
- (14) Геолошког завода Србије и
- (15) Републичке дирекције за робне резерве

3) за износе и информације приказане у завршном рачуну и правилност пословања одређених индиректних корисника буџета код:

- (16) Казнено-поправног завода у Сремској Митровици,
- (17) Казнено-поправног завода у Пожаревцу - Забела,
- (18) Студентског центра "Београд",
- (19) Студентског центра "Нови Сад",

¹¹ „Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-исправка, 108/13, 142/14, 68/15-др. закон и 103/15

- (20) Народне библиотеке Србије,
- (21) Филмског центра Србије,
- (22) Републичког завода за заштиту споменика културе – Београд,
- (23) Геронтолошког центра Београд и
- (24) Геронтолошког центра Нови Сад.

У поступку ревизије Управе за извршење кривичних санкција уочена је неусаглашеност прописа и општих аката у погледу уређивања питања која се односе на статус завода за извршење кривичних санкција, што је детаљније објашњено у Извештају о ревизији делова финансијских извештаја и правилности пословања Управе за извршење кривичних санкција за 2015. годину.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о буџетском систему,
- Закон о буџету Републике Србије за 2015. годину,
- Закон о министарствима,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о јавној својини,
- Закон о средствима у својини Републике Србије,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закон о јавном дугу,
- Закон о финансирању локалне самоуправе,
- Закон о државној управи,
- Закон о државним службеницима,
- Закон о раду,
- Закон о платама државних службеника и намештеника,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- Закон о Уставном суду,
- Закон о извршењу и обезбеђењу,
- Закон о финансирању локалне самоуправе,
- Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама,
- Закон о приватизацији,
- Закон о финансирању политичких активности,
- Закон о коришћењу средстава за санацију и заштиту од елементарних непогода,
- Закон о планирању и изградњи,
- Закон о извршењу кривичних санкција,
- Закон о девизном пословању,
- Закон о ветеринарству,
- Закон о добробити животиња,
- Закон о безбедности хране,
- Закон о лековима и медицинским средствима,
- Закон о пољопривреди и руралном развоју,
- Закон о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју,
- Закон о ученичком и студентском стандарду,
- Закон о култури,

- Закон о социјалној заштити,
- Закон о пензијском и инвалидском осигурању,
- Закон о запошљавању и осигурању за случај незапослености,
- Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом,
- Закон о основним правима бораца, војних инвалида и чланова породица палих бораца,
- Закон о правима цивилних инвалида рата,
- Закон о финансијској подршци породици са децом,
- Закон о социјалној заштити и обезбеђивању социјалне сигурности грађана,
- Закон о младима,
- Закон о спорту,
- Закон о играма на срећу,
- Закон о рударству и геолошким истраживањима,
- Закон о енергетици,
- Закон о становању,
- Закон о озакоњењу објеката,
- Закон о робним резервама,
- Уредба о буџетском рачуноводству,
- Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини,
- Уредба о оснивању Канцеларије за помоћ и обнову поплавлених подручја,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,
- Уредба о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима,
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника,
- Уредба о подстицању запошљавања,
- Уредба о престанку важења Уредбе о подстицању запошљавања,
- Уредба о програму и начину полагања државног стручног испита,
- Уредба о националним спортским признањима и новчаним наградама,
- Уредба о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења,
- Уредба о условима давања на зајам и коришћење роба из Републичких робних резерви,
- Уредба о условима давања на зајам и у закуп појединих врста роба из робних резерви и условима за издавање у закуп непокретности,
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година,
- Правилник о систему извршења буџета Републике Србије,
- Правилник о Списку корисника јавних средстава,
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова,
- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- Правилник о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије,
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору,

- Правилник о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца,
- Правилник о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки,
- Правилник о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова,
- Посебни колективни уговор за државне органе и други прописи којима су ближе уређене одређене области.

3. Рачуноводствени и информациони систем

Рачуноводствени и информациони систем буџета Републике Србије заснован је на евиденцијама које се воде у Министарству финансија у Управи за трезор, евиденцијама које се воде код корисника буџетских средстава и извештајима које Управи за трезор достављају корисници буџетских средстава, Централни регистар, депо и клиринг хартија од вредности, Народна банка Србије и Управа за јавни дуг.

Наведени систем састоји се од више засебних подсистема: модул за извршење буџета – ФМИС, модул Главне књиге – SAP апликација, модул за вођење и евидентирање промета на рачунима за уплату јавних прихода и примања – ЈАФИН, модул за управљање јавним дугом – Trasset систем, апликација за вођење књиге плата, Рино систем и друге апликације (пројекте) чије је вођење и одржавање у надлежности Министарства финансија – Управе за трезор.

У Главној књизи трезора евидентирају се трансакције и промене које произилазе из извршења буџета на класама 4, 5, 6, 7, 8 и 9, као и промене на имовини, обавезама и капиталу, које се накнадно евидентирају на основу одређених извештаја или посебно прибављене документације.

Промене вредности нефинансијске имовине у сталним средствима – некретнине и опреме у 2015. години, евидентирани су у Главној књизи трезора Републике Србије на основу података исказаних у Збирном извештају о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2015. године (Образац СВИ 1/ЗБИР) и у Збирном извештају о структури и вредности покретне имовине Републике Србије, на дан 31.12.2015. године (СВИ 2/ЗБИР) број: 954-454/2016-02 од 26.05.2016. године, које је доставила Републичка дирекција за имовину Републике Србије.

Бруто биланс стања – закључни лист формиран је на бази евидентираних података у Главној књизи о трансакцијама (приходи и примања, расходи и издаци) и о променама на имовини, обавезама и капиталу, а који су делом евидентирани аутоматским налозима из ФМИС-а, а делом посебним налозима за књижење на основу података из других помоћних евиденција.

У поступку ревизије уочена је велика разноликост у начину организовања помоћних књига код субјеката ревизије, као и информатичких апликација и програма који се користе. Део евиденција се води дупло, односно кроз систем Управе за трезор и кроз сопствени систем директних корисника буџета, а поједини корисници средстава немају усклађене податке из пословних књига које воде у својим програмским пакетима са подацима који се воде у информационом систему Управе за трезор.

У члану 75. Закона о буџетском систему прописано је да Влада ближе уређује буџетско рачуноводство и начин вођења консолидованог рачуна трезора (став 1.), да министар уређује начин вођења буџетског рачуноводства и садржај и начин финансијског извештавања за директне и индиректне кориснике буџетских средстава, кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетске фондове Републике Србије и локалне власти, а може донети посебна упутства о финансијском извештавању за одређене органе државне управе (став 2.) и да министар уређује начин припреме, састављања и подношења финансијских извештаја директних и индиректних корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова Републике Србије и локалне власти (став 4.)

Уредбом о буџетском рачуноводству, прописана је основа за вођење буџетског рачуноводства, годишње и периодично извештавање, садржај финансијских извештаја, пословне књиге (врсте пословних књига и систем главне књиге) и рачуноводствене исправе, али није уређен начин вођења консолидованог рачуна трезора.

Указујемо на чињеницу да је Уредба о буџетском рачуноводству донета као подзаконски акт којим се уређује буџетско рачуноводство и систем главне књиге у складу са чланом 62. став 1. Закона о буџетском систему из 2002. године, да је објављена у Службеном гласнику Републике Србије од 17. децембра 2003. године, а измењена и допуњена 10. фебруара 2006. године. Такође указујемо, да је наведени закон престао да важи у складу са чланом 111. Закона о буџетском систему, објављеног у Службеном гласнику Републике Србије број 54/09, односно даном ступања на снагу овог закона.

Ради уређења рачуноводственог система, начина вођења, садржаја и форме главне књиге и помоћних књига и евиденција, Министарство финансија је у току 2016. године, предузело одређене активности, које су предвиђене Програмом реформе управљања јавним финансијама 2016-2020. године, а што је образложено у Напомени 9. Препоруке из претходне године овог извештаја.

Детаљнија објашњења, налази и препоруке у делу који се односи на рачуноводствени и информациони систем субјеката ревизије, садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2015. годину наведених корисника.

1) Управљање рачунима

Системом извршења буџета нису обухваћени и у Главној књизи се не евидентирају остварени приходи и примања и извршени расходи и издаци са рачуна преко којих је такође обављан платни промет и то на:

- рачунима из групе 720 – Други рачуни за извршавање буџета и за послове трезора Републике Србије;
- рачунима из групе 721 – Други рачуни органа Републике Србије;
- на појединим рачунима из групе 804 - Други посебни депозити;
- на појединим рачунима из групе 849 - Рачуни за обједињену наплату прихода.

Управљање наведеним рачунима врши се на различит начин, што отежава праћење и евидентирање остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака евидентираних као промет на овим рачунима.

Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна¹², у оквиру групе рачуна 843 прописани су рачуни за уплату јавних прихода остварених од донација, помоћи и трансфера, као и рачун 840-29550845-64 –Донације, помоћи и трансфери у корист нивоа Републике Србије. Поред наведених рачуна, отворени су и други подрачуни из групе 720 и 721 преко којих се такође евидентирају приходи остварени по основу донација, неутрошена средства, као и расходи и издаци у вези са истим. Извршен је увид у следеће подрачуне преко којих су евидентирани ови приходи и неутрошена средства и то:

- 840-28720-07 – Донације Европске агенције за реконструкцију;
- 840-45720-29 – Донација „Ц Маркета“;
- 840-1107721-88 – Приход средстава из донације;
- 840-1602721-61 - Донација „Пројекат изградње Геронтолошког центра у Ваљеву“;
- 840-3546721-89 – Отклањање последица поплаве;
- 840-1267721-44 – Фонд за Косово и Метохију.

Ради наплате и евидентирања остварених примања од откупа станова у државној својини наведеним правилником прописани су рачуни за уплату јавних прихода и примања у корист нивоа

¹² „Службени гласник РС“, бр. 104/11, 10/12, ... 131/14, 32/15, 59/15, 63/15, 97/15 и 105/15

Републике и директних буџетских корисника број 840-811122843-80, број 840-811124843-94 и 840-811125843-04. Поред наведених рачуна за исту намену отворени су и следећи рачуни:

- 840-1720-12-Средства откупа станова од бивших Република;
- 840-400721-86 – Средства откупа станова;
- 840-46849-37 – Средства од откупа станова.

Анализом подрачуна отворених за уплате и евидентирање средстава од откупа станова, уочено је да се исти користе у платном промету за остварење прихода који по својој природи представљају примања буџета Републике од продаје нефинансијске имовине и не припадају приходима обједињене наплате, као и издвојеним новчаним средствима за посебне намене. Такође, уочено је да се подрачуни из групе 849 - Рачуни за обједињену наплату прихода, користе и за набавку роба и услуга, иако је Правилником о плану подрачуна консолидованог рачуна Трезора¹³ прописано да се на истим евидентирају приходи који се наплате обједињено и са којих се распоређују на учеснике у том приходу.

У Извештају о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија - Управа царина за 2014. годину број: 400-890/2015-03/27 од децембра 2015. године, указано је на коришћење подрачуна из групе рачуна 804 - Други посебни депозити у сврху обављања платног промета, односно набавке роба и услуга. Поред наведених рачуна у поступку ревизије Завршног рачуна Републике Србије за 2015. годину извршен је увид и у следеће подрачуне из групе 804 и то:

- 840-1011804-40 – Депозитни рачун за евидентирање уплате закупнине од издавања привремено одузете имовине;
- 840-1012804-47 – Депозитни рачун за средства од продаје покретне имовине;
- 840-1014804-61 – Закупнина од трајно одузете имовине;
- 840-703804-18 - Депозит на граничном прелазу Хоргош;
- 840-833804-55 - Депозит за спровођења поступка располагања државном имовином.

Депозитни рачуни по својој суштини представљају рачуне на којима се врши депоновање и чување средстава за одређене намене (depozitum – нешто што је дато на чување). Депозитни рачун служи за чување средстава примљених од других органа управе, организација и појединаца. Та средства се сматрају депозитима и воде се одвојено од средстава за рад органа управе и не могу се користити за исплате ради подмирења потреба органа. На наведеним депозитним рачунима поред ових средстава налазе се и друга новчана средства која немају карактер депозита и то: разне уплате од правних и физичких лица, новчана средства од давања у закуп привремено одузетих и других некретнина, новчана средства од давања у закуп некретнина у државној својини и др. На овај начин управљање подрачунима из групе рачуна 804 – Други посебни депозити врши се различито, односно поједини рачуни из ове групе користе се у платном промету за наплату прихода од издавања у закуп некретнина у њиховој надлежности, као и за набавку роба и услуга.

Стање средстава на рачунима из групе 720 – Други рачуни за извршавање буџета и за послове трезора Републике Србије и из групе 721 – Други рачуни органа Републике Србије, а који се односе на обављање делокруга послова у име и за рачун Републике Србије и директних корисника буџета Републике Србије, на дан 31.12.2015. године евидентирано је у износу од 3.119.424 хиљада динара, од чега је за износ од 1.176.806 хиљада динара извршена корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000, иако је део тих средстава претходно евидентиран као приход и примање буџета, односно као расход и издатак. Корекција новчаних токова извршена је у износу који представља стање средстава на дан 31.12. на наведеним рачунима, без корекције расхода и издатака за средства пренетих са рачуна 840-1620-21 – Извршење буџета Републике Србије. Наведено указује на чињеницу да ови подрачуни нису и даље интегрисани у систем извршења буџета јер преко њих остварени приходи и примања и извршени расходи и издаци нису у потпуности евидентирани у

¹³ „Службени гласник РС“, број: 42/10

Главној књизи чиме је отежана примена јединственог система управљања и контроле над средствима која су издвојена на ове рачуне за одређене намене.

2) Евидентирање прихода у Главној књизи

Подаци о укупним оствареним приходима евидентирани у Главној књизи разликују се од података о оствареним приходима евидентираним на рачунима за уплату јавних прихода, а разлике су приказане у Табели 1.

Табела 1. Разлика прихода евидентираних у Главној књизи и података о оствареним приходима евидентираним на рачунима за уплату јавних прихода у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Назив уплатног рачуна	Износ прихода евидентираних у Главној књизи	Износ прихода исказан у Извештају о бруто наплати, повраћају и распореду јавних прихода за период 01.01. - 31.12.2015. године (Буџет Републике)	Разлика
0	1	2	3	4	5 (3-4)
1	711211	Порез на добит правних лица	48.603.593	48.603.601	(8)
2	714112	Порез на додату вредност	97.286.473	97.296.153	(9.680)
3	714547	Накнада за загађивање животне средине	1.312	1.296	16
4	717112	Акциза на дизел-горива	(3.770)	(1.643)	(2.127)
5	717114	Акциза на остале деривате нафте који се добијају од фракција нафте који имају распон дестилације до 380°Ц	(4.169.184)	14.536	(4.183.720)
6	717115	Акциза на течни нафтни гас	4.114.110	4.808.153	(694.043)
7	717118	Акциза на гасна уља	64.520.783	68.756.365	(4.235.582)
8	717119	Акциза на керозин	6.886	71.481	(64.595)
9	717151	Акциза на биогорива и биотечности произведене у земљи	(740)	104	(844)
10	721313	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање за лица која у складу са законом самостално обављају привредну или другу делатност, свештеника и верских службеника, ако нису обавезно осигурани, по решењу Пореске управе	208	-	208
11	731121	Текуће донације од иностраних држава у корист нивоа Републике	3.027.180	3.034.418	(7.238)
12	732121	Текуће донације међународних организација у корист нивоа Републике	617.193	663.568	(46.375)
13	732221	Капиталне донације од међународних организација у корист нивоа Републике	1.118		1.118
14	732311	Текуће помоћи од ЕУ у корист нивоа Републике	702.731	688.511	14.220
15	733121	Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике	20.628	10.469	10.159
16	741121	Приходи буџета Републике од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључен у депозит банака	308.881	226.741	82.140
17	742122	Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе државни органи и организације и установе- јавне службе које се финансирају из буџета Републике	271.208	267.500	3.708
18	742128	Приходи од давања у закуп непокретности чији је корисник Министарство одбране	657.960	663.394	(5.434)
19	742131	Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист буџета АП Војводина	269		269
20	742132	Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе органи АП Војводина	2		2
21	742134	Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе органи АП Косово и Метохија	7		7
22	742225	Накнада за обележавање и евиденцију животиња	141.932	141.914	18
23	742231	Административне таксе у корист нивоа АП Војводина	10	-	10
24	742271	Републичке судске таксе	8.099.363	8.098.610	753

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и правилности пословања за 2015. годину

25	742272	Трошкови заступања у судским и управним поступцима	42.720	42.682	38
26	742312	Приходи Војске Србије од споредне продаје добара и услуга	3.810.855	3.799.521	11.334
27	742313	Приходи Војске Србије од специфичне делатности	305.513	335.414	(29.901)
28	742321	Приходи републичких органа и организација	5.935.207	5.856.374	78.833
29	742322	Накнада за коришћење података и документације основних геолошких истраживања	111	92	19
30	742323	Накнада за коришћење података премера, катастра непокретности и водова и за разгледање катастра непокретности, као и за услуге које пружа Републички геодетски завод	4.074.831	4.074.826	5
31	742324	Трошкови поступка санитарних и здравствених инспектора по захтеву странке	54.366	54.318	48
32	742325	Трошкови полагања стручног испита за здравствене раднике, трошкови доделе назива примаријус и други трошкови	30.429	30.426	3
33	742328	Накнада нужних трошкова за издавање копије докумената на којима се налазе информације од јавног значаја	511	501	10
34	742329	Такса за вршење техничког надзора бродова унутрашње пловидбе	55.410	55.406	4
35	743922	Трошкови поступака пред органима за прекршаје	204.343	204.321	22
36	744121	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа Републике	462.981	462.671	310
37	745125	Приходи од Агенције за осигурање депозита по основу наплаћених потраживања	12.067.676	10.019.364	2.048.312
38	745128	Остали приходи буџета Републике	9.582.471	2.316.494	7.265.977
39	745141	Остали приходи у корист нивоа градова	10	-	10
		Укупна разлика евидентираних прихода у Главној књизи и Извештају Т трезор	260.835.587	260.597.581	238.006

Наплаћени јавни приходи евидентирани на појединим рачунима из групе 845 - Евиденциони рачуни прихода органа и других корисника нису преношени на рачуне из групе 843 - Рачуни за уплату јавних прихода. Вршене су директне уплате на рачун 840-1620-21 – Извршење буџета Републике, због чега су настале разлике између података евидентираних у Главној књизи и података евидентираних на рачунима за уплату јавних прихода. Осим наведеног и распоред средстава са поменутих рачуна није вршен дневно како је то прописано чл. 12. и 22. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и чланом 13. Правилника о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора.

Приходи Војске Србије од споредне продаје добара и услуга и приходи директних корисника буџетских средстава остварени преко рачуна 840-19540845-28 – Приходи органа и организација Србије и преко рачуна 840-1562845-88 – Приходи директних корисника буџета Републике Србије у укупном износу од 9.839.003 хиљада динара, пренети су директно на рачун 840-1620-21 – Извршење буџета Републике Србије, уместо на рачуне за уплату јавних прихода број 840-742312843-15 – Приходи Војске Србије од споредне продаје добара и услуга и број 840-742321843-78 – Приходи републичких органа и организација, како је то прописано у члану 13. Правилника о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора и у члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

Мешовити и неодређени приходи у корист нивоа Републике у износу од 9.314.289 хиљада динара остварени преко девизног рачуна број 500106 – 100193230 – Редовни девизни рачун 7 – Трансакциони депозити у инострану валуту – Министарство финансија – Управа за трезор отворен код Народне банке Србије и рачуна број 840-1620-21 – Извршење буџета Републике Србије, нису евидентирани као промет на рачуну за уплату јавних прихода 840-745125843-15– Приходи од Агенције за осигурање депозита по основу наплаћених потраживања и 840-745128843-36 – Остали приходи буџета, како је то прописано у члану 13. Правилника о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора и у члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

Ради усаглашавања са евидентираним приходима у Главној књизи, на појединим рачунима за уплату јавних прихода извршено је евидентирање прихода у укупном износу од 9.618.375

хиљада динара спровођењем интерних обрачунских налога, што није у складу са прописаном готовинском основом и дефинисаним овлашћењима из Закона о буџетском систему. Наведена евидентирања извршена су на рачунима за уплату јавних прихода 840-742312-15-Приходи Војске Србије од споредне продаје добара и услуга и 840-742321-78-Приходи републичких органа и организација.

Подаци о уплаћеним донацијама у укупном износу од 4.839.941 хиљада динара евидентирани су у Главној књизи на основу података о уплатама на рачун 840-29550845-64 – Донације, помоћи и трансфери у корист нивоа Републике, иако је на овом рачуну евидентиран трансфер наведених средстава на рачуне за уплату јавних прихода на којима је такође, евидентиран распоред на рачун извршења буџета 840-1620-21.

Овакав начин евидентирања прихода од донација, указује да се евидентирање у Главној књизи не врши у складу са изводом о промени и стању средстава на рачуну 840-1620-21 и не прати новчани ток средстава, односно извршени пренос на рачун за уплату јавних прихода и распоред истих са наведеног рачуна у складу са чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и чланом 49. Закона о буџетском систему.

Налаз

(1) Подрачуни отворени у оквиру група 720 – Други рачуни за извршавање буџета и за послове трезора Републике Србије и у оквиру групе 721 – Други рачуни органа Републике Србије, нису укључени у систем извршења буџета, односно у Главној књизи трезора нису евидентирани сви приходи и примања остварени преко наведених подрачуна и нису евидентирани сви расходи и издаци извршени са истих, иако по својој суштини представљају рачуне за извршење буџета, а што није у складу са чланом 11. став 7. Закона о буџетском систему.

(2) Подрачуни отворени у оквиру групе 804 - Други посебни депозити и у оквиру групе 849 - Рачуни за обједињену наплату прихода, користе се у платном промету, односно за наплату прихода и примања, као и за набавку роба и услуга, што није у складу са чл. 12. и 13. Правилника о плану подрачуна консолидованог рачуна Трезора.

(3) Приходи Војске Србије од споредне продаје добара и услуга и приходи директних корисника буџетских средстава остварени преко рачуна 840-19540845-28 – Приходи органа и организација Србије и преко рачуна 840-1562845-88 – Приходи директних корисника буџета Републике Србије у укупном износу од 9.839.003 хиљада динара, пренети су директно на рачун 840-1620-21 – Извршење буџета Републике Србије, уместо на рачуне за уплату јавних прихода број 840-742312843-15 – Приходи Војске Србије од споредне продаје добара и услуга и број 840-742321843-78 – Приходи републичких органа и организација, како је то прописано у члану 13. Правилника о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора и у члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

(4) Мешовити и неодређени приходи у корист нивоа Републике у износу од 9.314.289 хиљада динара остварени преко девизног рачуна број 500106 – 100193230 – Редовни девизни рачун 7 – Трансакциони депозити у иностраној валути – Министарство финансија – Управа за трезор отворен код Народне банке Србије и рачуна број 840-1620-21 – Извршење буџета Републике Србије, нису евидентирани као промет на рачуну за уплату јавних прихода 840-745125843-15– Приходи од Агенције за осигурање депозита по основу наплаћених потраживања и 840-745128843-36 – Остали приходи буџета, како је то прописано у члану 13. Правилника о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора и у члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

(5) Подаци о укупним оствареним приходима евидентирани у Главној књизи разликују се од података о оствареним приходима евидентираним на рачунима за уплату јавних прихода у укупном износу од 238.006 хиљада динара, односно у Главној књизи евидентирани су више за 9.517.553 хиљада динара и мање за 9.279.547 хиљада динара.

(6) Ради усаглашавања са евидентираним приходима у Главној књизи, на појединим рачунима за уплату јавних прихода извршено је евидентирање прихода у укупном износу од 9.618.375 хиљада динара спровођењем интерних обрачунских налога, што није у складу са прописаном готовинском основом.

(7) У Главној књизи евидентирање података о уплаћеним донацијама у укупном износу од 4.839.941 хиљада динара вршено је на основу података о уплатама на рачун 840-29550845-64 – Донације, помоћи и трансфери у корист нивоа Републике, иако је на овом рачуну евидентиран трансфер наведених средстава на рачуне за уплату јавних прихода на којима је евидентиран распоред на рачун извршења буџета 840-1620-21, што указује да се евидентирање не врши на основу извода као рачуноводственог документа о промени и стању средстава на рачуну 840-1620-21 и не прати новчани ток средстава, а што није у складу са чланом. 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и чланом 49. Закона о буџетском систему.

Ризик у вези са наведеним налазима

(1) Управљање рачунима врши се на различит начин, што отежава праћење и евидентирање остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака евидентираних као промет на истим. (Налаз 1. и 2.)

(2) Наплата прихода преко посебних рачуна отворених за ту намену, чије се пражњење не врши или се врши делимично на рачуне за уплату јавних прихода може да има за последицу неиспражњене рачуне на дан 31.12. текуће године, мање исказане приходе и примања и неусаглашене помоћне евиденције са Главном књигом. (Налаз 3, 4, 5. и 6.)

(3) Евидентирање података у Главној књизи на бази преузимања истих из помоћних евиденција, а не на основу извода о стању и променама на рачуну, може да проузрокује грешке у евиденцијама.

Препоруке

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

(1) укључе у систем извршења буџета податке о оствареним приходима и примањима, расходима и издацима евидентираним у оквиру рачуна из групе 720 – Други рачуни за извршавање буџета и за послове трезора Републике Србије и из групе 721 – Други рачуни органа Републике Србије и евидентира их у Главној књизи;

(2) изврше потребне анализе прихода и примања, расхода и издатака евидентираних у оквиру рачуна из групе 804 – Други посебни депозити и у оквиру појединих рачуна из групе 849 - Рачуни за обједињену наплату прихода и исте укључе у систем извршења буџета и евидентира их у Главној књизи;

(3) обезбеде уплату јавних прихода на прописане рачуне за уплату јавних прихода у складу са Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и са Законом о буџетском систему (Налаз број 3. и 4.);

(4) обезбеде усаглашеност помоћних књига и евиденција са Главном књигом (Налаз број 5. и 6);

(5) обезбеде евидентирање наплаћених прихода од донација у складу са изводом о промени и стању средстава на рачуну као рачуноводственим документом и у складу са новчаним током средстава.

Мере предузете у поступку ревизије

(1) Министарство финансија – Управа за трезор је у вези налаза (1) ове напомене у поступку ревизије доставила допис број: 401-00-873/16-001-005 од 27. септембра 2016. године упућен Министарству пољопривреде и заштите животне средине којим их обавештавају да је неопходно поднети захтев за укидање подрачуна 840-1305721-19 - Програм мера за подстицање

развоја пољопривредне производње за 2005. годину на којем је на дан 31.12.2015. године евидентирано стање средстава у износу од 2.391.655 хиљада динара.

Такође их обавештавају, да је за плаћања по основу субвенционисања каматне стопе потребно поднети захтев за отварање евиденционог рачуна у оквиру система за извршење буџета. Даље се наводи, да је неопходно за примања по основу отплате пласираних кредита из ранијих година поднети захтев за отварање подрачуна у групи 845 – Евиденциони подрачуни прихода органа са кога ће се средства свакодневно, аутоматски преносити на рачуне за уплату јавних прихода. (Доказ: Допис број: 401-00-873/16-001-005 од 27. септембра 2016. године)

4. Интерна финансијска контрола

4.1. Финансијско управљање и контрола

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.

У Извештају о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2014. годину, број: 400-888/2015-03/36 од 21.12.2015. године дата је препорука Министарству финансија- Централној јединици за хармонизацију да у оквиру својих надлежности:

(1) настави отпочете активности упознавања руководиоца корисника буџетских средстава са системом Интерне финансијске контроле у јавном сектору (Public Internal Financial Control - PIFC) (Параграф 2.1);

(2) настави са континуираном обуком руководиоца надлежних за финансијско управљање и контролу, у циљу успостављања система финансијског управљања и контроле код корисника буџетских средстава на начин да исти својим интерним актима на свеобухватан начин уреде пословне процесе, активности и политике, оперативна упутства за рад, правила обраде документације, као и њен изглед, токове и рокове за достављање и обраду, кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању и успостави адекватан и функционалан систем интерне контроле (Параграф 2.1).

У Допуни одазивног извештаја на Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2014. годину, 18 Број: 401-00-03648-1/2015 од 25.03.2016. године, Министарство финансија је у вези са датом препоруком дало образложење да је у складу са Планом рада Сектор за интерну контролу и интерну ревизију - Одсек за хармонизацију финансијског управљања и контроле је, по примљеним захтевима корисника јавних средстава за једнодневном обуком из области финансијског управљања и контроле, у складу са својим кадровским капацитетима, спровео обуке у 2015. години за 9 корисника јавних средстава, односно за укупно 256 руководиоца и запослених задужених за ФУК, а у оквиру сарадње са пројектом „Унапређење управљања јавним финансијама“ подржаним од Швајцарске Владе и UNDP-а, спроведене су обуке руководиоца јединица локалне самоуправе за област финансијског управљања и контроле, интерне ревизије и програмског буџета и то за подручје Града Београда, Колубарског, Мачванског, Подунавског, Браничевског округа са 40 учесника; и за подручје Града Ниша и Борског, Зајечарског, Нишавског и Топличког округа са 39 учесника.

Финансијско управљање и контрола нису у потпуности успостављени код Канцеларије за помоћ и обнову поплавлених подручја, Уставног суда, Министарства државне управе и локалне самоуправе, Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Управе за извршење кривичних санкција, Министарства пољопривреде и заштите животне средине – Управе за ветерину и Управе за аграрна плаћања, Министарства културе и информисања у делу који се односи на спровођење надлежности над установама културе и Геолошког завода Србије, јер наведени корисници нису уредили пословне процесе у области планирања, остварења/извршења и евидентирања прихода и примања, расхода и издатака исказаних у оквиру економских

класификација које су биле предмет ревизије, што није у складу са одредбама члана 81. Закона о буџетском систему.

Финансијско управљање и контрола није успостављено код Републичке дирекције за робне резерве.

Детаљнија објашњења, кључне неправилности и препоруке које се односе на финансијско управљање и контролу субјеката ревизије, садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2015. годину наведених корисника.

Налаз

(1) Финансијско управљање и контрола нису у потпуности успостављени код: Канцеларије за помоћ и обнову поплавлених подручја, Уставног суда, Министарства државне управе и локалне самоуправе, Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Управе за извршење кривичних санкција, Министарства пољопривреде и заштите животне средине – Управе за ветерину и Управе за аграрна плаћања, Министарства културе и информисања у делу који се односи на спровођење надлежности над установама културе, као и код Геолошког завода Србије, и није успостављено код Републичке дирекције за робне резерве, што није у складу са одредбама члана 81. Закона о буџетском систему.

Ризик у вези са наведеним налазом

(1) Неуспостављање финансијског управљања и контроле код корисника буџетских средстава може да има за последицу одређене неправилности у трошењу јавних средстава.

Препорука

(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).

4.2. Интерна ревизија

Интерна ревизија код ревидираних субјеката још увек није успостављена и организована на начин да омогућава доследну примену закона и поштовање правила интерне контроле, као и остваривање других циљева због којих се у складу са законом и оснива.

У Допуни одазивног извештаја на Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2014. годину, 18 Број: 401-00-03648-1/2015 од 25.03.2016. године, Министарство финансија је дало образложење да су у оквиру сарадње са пројектом „Унапређење управљања јавним финансијама“ подржаним од Швајцарске Владе и UNDP-а, спроведене обуке руководиоца јединица локалне самоуправе за област финансијског управљања и контроле, интерне ревизије и програмског буџета и то за подручје Града Београда, Колубарског, Мачванског, Подунавског, Браничевског округа са 40 учесника; и за подручје Града Ниша и Борског, Зајечарског, Нишавског и Топличког округа са 39 учесника.

Интерна ревизија није успостављена како је то прописано Законом о буџетском систему, односно Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору код Министарства државне управе и локалне самоуправе и Министарства пољопривреде и заштите животне средине – Управе за аграрна плаћања, и није успостављена код Канцеларије за помоћ и обнову поплавлених подручја и Републичке дирекције за робне резерве.

Успостављање интерне ревизије је у току код Уставног суда и Геолошког завода Србије.

Детаљнија објашњења, кључне неправилности и препоруке које се односе на области интерне ревизије субјеката ревизије, садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2015. годину наведених корисника.

Налаз

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

Ризик у вези са наведеним налазом

(1) Неуспостављање интерне ревизије код корисника јавних средстава отежава праћење и контролу система планирања и извршења буџета, односно финансијских планова код корисника јавних средстава.

Препорука

(1) Препоручује се министарству надлежном за област интерне ревизије, 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.

5. Припрема и доношење буџета

У поступку припреме и доношења буџета донето је Упутство за припрему буџета Републике Србије за 2015. годину и пројекција за 2016. и 2017. годину (у даљем тексту: Упутство), које је у прилогу акта број: 401-00-3538/2014-03 од 24. новембра 2014. године, достављено директним корисницима буџета Републике.

Наведеним упутством је указано на чињеницу да је пролећни део буџетског циклуса у већем делу изостао и да је доношење и усвајање Фискалне стратегије за наредни средњорочни период померено на јесењи део буџетског циклуса, као и да је Министарство финансија приступило истовремено изради Нацрта закона о буџету РС за 2015. годину и Нацрта Фискалне стратегије за период 2015-2017. године, како би се створили услови за усвајање буџета и Фискалне стратегије до краја године. Фискална стратегија за 2015. годину са пројекцијама за 2016. и 2017. годину, објављена је 06.02.2015. године, односно након доношења Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину.

У прилогу Упутства налазе се:

- Упутство за израду програмског буџета;
- Упутство за планирање буџета пројеката (су) финансираних из пројектних и програмских зајмова;
- Инструкција за обезбеђивање износа суфинансирања пројеката који се финансирају из финансијске помоћи Европске уније;
- Инструкција за обезбеђивање износа суфинансирања пројеката који се финансирају из билатералног програма помоћи Краљевине Норвешке Републици Србији за 2012. 2013. и 2014. годину;
- Ограничење обима средстава по директним корисницима (лимити) за 2015, 2016. и 2017. годину;
- План динамике попуњавања слободних радних места и потребе ангажовања нових лица;
- Пројекција плата до краја 2015. године - реализација/план до краја 2015.године;
- Преглед планираних средстава за плате за 2015. годину, у оквиру којег су и прегледи броја извршилаца, изабраних лица, броја извршилаца и изабраних лица у правосудним органима и тужилаштвима, као и преглед броја запослених на које се не примењује Закон о платама државних службеника и намештеника;
- Преглед капиталних пројеката у периоду 2015.-2017. година;

- Преглед пројектних зајмова и донација;
- Преглед пројеката/секторских програма за децентрализовано управљање, са пројекцијама буџета - ИПА 2013;
- Средства буџета Републике Србије намењена за територију АП Војводина;
- Средства буџета Републике Србије намењена за територију АП Косово и Метохија;
- Средства доплатних поштанских маркица;
- Табеларни преглед финансијских планова агенција које се финансирају из буџета Републике Србије - Агенције 2015.

На предлог Владе, Народна скупштина Републике Србије донела је Закон о буџету Републике Србије за 2015. годину као основни документ економске политике Владе, којим је проценила приходе и примања и утврдила расходе и издатке за 2015. годину и у којем су капитални издаци исказани за 2015, 2016. и 2017. годину. Посебни део буџета исказује финансијске планове директних корисника буџетских средстава, према принципу поделе власти.

Наведени закон припремљен је по програмској класификацији за коју су у образложењу Предлога истог приказани циљеви, очекивани резултати, активности и средства потребна за остваривање наведених циљева. Укупни расходи и издаци, укључујући издатке за отплату главнице дуга у износу од 1.630.958.092 хиљада динара, финансирани из свих извора финансирања распоређени су по корисницима и програмима. Програмским буџетом распоређена су буџетска средства према намени. Овако представљени расходи омогућавају лакше праћење ефеката утрошених средстава као и евалуацију да ли се средства троше у складу са циљевима Владе.

Закон о буџету Републике Србије за 2015. годину садржи одредбе битне за извршење буџета, односно спровођење овог закона. Законом о допуни Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину¹⁴ допуњен је члан 17. ставом да се запосленима у установама из области образовања и предшколским установама може на основу одлуке Владе односно надлежног извршног органа јединице локалне самоуправе, једнократно исплатити нето износ од 7 хиљада динара, са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање.

У Рачуну прихода и примања, расхода и издатака који је саставни део овог закона планирано је остварење прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 924.382.608 хиљада динара, а расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине утврђени су у износу од 1.082.988.184 хиљада динара. У оквиру наведеног рачуна планиран је фискални дефицит у износу од 191.349.074 хиљада динара који се састоји од буџетског дефицита у износу од 158.605.576 хиљада динара, коригованог за планиране издатке у циљу спровођења јавних политика у износу од 32.743.498 хиљада динара. У Рачуну финансирања планирана су примања од задуживања и продаје финансијске имовине у износу од 710.208.817 хиљада динара, издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине у износу од 515.226.410 хиљада динара и нето финансирање у износу од 191.349.074 хиљада динара. Планирана је промена стања на рачуну у износу од 3.633.333 хиљада динара.

Планирани издаци у циљу спровођења јавних политика односе се на отплату главнице по гаранцијама (група економске класификације 613) у износу од 27.436.876 хиљада динара, отплату гаранција по комерцијалним трансакцијама (група економске класификације 615) у износу од 3.248.200 хиљада динара и набавку финансијске имовине (категорија економске класификације 62) у износу од 2.058.422 хиљада динара. Отплате гаранција планиране су за обавезе по основу зајмова узетих од домаћих и међународних зајмодаваца од стране следећих привредних друштава – „Железнице Србије“ а.д, ЈП „Србијагас“, „Галеника“ а.д. и „Air Serbia“ а.д. као и по основу гаранција датих Фонду за развој Републике Србије и Агенцији за осигурање и финансирање извоза и представљају обавезе по основу гарантованог јавног дуга које сервисира Република Србија.

У члану 3. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину планирано је издавање нових гаранција до износа од 81.720.000 хиљада динара и одобрење пројектних и програмских зајмова до износа од 551.272.960 хиљада динара, као и преглед отплата рата главнице према стању дуга на

¹⁴ „Службени гласник РС“, број: 94/15

дан 31. октобра 2014. године. Поред наведеног у члану 4. Закона дат је и преглед очекиваних донација, преглед очекиваних средстава из финансијске помоћи Европске уније и процену средстава која издава Република Србија за суфинансирање односно предфинансирање активности у пројектима у којима учествују директни буџетски корисници. Преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године дат је у члану 5. овог закона.

Средства резерви (стална и текућа буџетска резерва) утврђена у члану 1. Закона у укупном износу од 1.177.487 хиљада динара, опредељена су у оквиру раздела 16 – Министарство финансија, Програм 2402 – Интервенцијска средства за функцију 160 - Опште јавне услуге неклассификоване на другом месту. Преглед донетих решења о употреби средстава текуће буџетске резерве дат је у Извештају о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве у 2015. години.

Апропријације утврђене Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину измењене су одобреним променама апропријација, употребом средстава текуће буџетске резерве и уносом у текућу буџетску резерву и распоређивањем на буџетске кориснике у складу са чл. 61. и 69. Закона о буџетском систему.

Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину исказани су приходи и примања према изворима финансирања тако да планирани извор финансирања 01-Приходи из буџета обухвата и део примања од продаје нефинансијске имовине и део примања од задуживања и продаје финансијске имовине, иако је за наведена примања прописана другачија класификација извора.

Планирани извори финансирања измењени су у току спровођења Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину и увећани за износ од 8.639.839 хиљада динара, што је приказано у Табели 2.

Табела 2. Структура и промена извора финансирања у 2015. години у хиљадама динара

Редни број	Извор финансирања	Опис извора финансирања	Закон о буџету Републике Србије за 2015. годину	Одобрено променама и увећањем апропријација	Разлика
0	1	2	3	4	5 (4-3)
1	01	Приходи из буџета	1.571.936.605	1.571.937.605	1.000
2	04	Сопствени приходи буџетских корисника	18.206.581	18.964.469	757.888
3	05	Донације од иностраних земаља	1.836.818	4.424.777	2.587.959
4	06	Донације од међународних организација	1.366.349	1.696.578	330.229
5	07	Трансфери од других нивоа власти	16.949.531	16.961.999	12.468
6	08	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	565.388	1.641.437	1.076.049
7	09	Примања од продаје нефинансијске имовине	2.207.394	2.425.997	218.603
8	11	Примања од иностраних задуживања	13.328.817	14.613.775	1.284.958
9	12	Примања од отплате датих кредита и продаје финансијске имовине	880.000	880.000	-
10	13	Нераспоређени вишак прихода из ранијих година	1.446.749	2.811.742	1.364.993
11	14	Неутрошена средства од приватизације из ранијих година	0	157.000	157.000
12	15	Неутрошена средства донација из ранијих година	80.007	909.072	829.065
13	56	Финансијска помоћ ЕУ	2.153.853	2.173.480	19.627
		Укупно буџет по изворима финансирања:	1.630.958.092	1.639.597.931	8.639.839

У поступку ревизије извршен је увид у финансијске планове субјеката ревизије и утврђени су следећи налази код:

1) Канцеларија за помоћ и обнову поплавлених подручја

(1) није планирала расходе и издатке по свим изворима финансирања и није вршила усклађивање Финансијског плана за 2015. годину са одобреним апропријацијама из Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину, како је прописано чланом 50. Закона о буџетском систему. (Напомена 5)

Ризик у вези са наведеним налазом

(1) Припремом и изградом Финансијског плана на описан начин јавља се ризик од неправилног извршења.

Препорука

(1) Препоручује се Канцеларији за управљање јавним улагањима да сачињава Финансијски план и усклађује га са одобреним апропријацијама из Закона о буџету Републике Србије, а у складу са чланом 50. Закона о буџетском систему.

2) Министарство културе и информисања

(1) Министарство културе и информисања није извршило расподелу средстава у износу од 10.691 хиљада динара установама културе, у оквиру својих одобрених апропријација, што није у складу са чланом 50. Закона о буџетском систему.

Ризик у вези са наведеним налазом

(1) Ако се расподела средстава установама културе не врши у оквиру одобрених апропријација, може доћи до неправилности приликом њиховог извршавања.

Препорука

(1) Препоручује се Министарству културе и информисања да расподелу средстава установама културе врши у складу са чланом 50. Закона о буџетском систему.

3) Републичка дирекција за робне резерве

(1) Републичка дирекција за робне резерве је предложила, а Влада донела Програм републичких робних резерви за 2015. годину са Финансијским планом, који не садржи количине и вредност роба који ће се обновити позајмицама и натуралном разменом, и чија вредност такође није исказана у Закону о буџету Републике Србије. За Програмску активност 002 – Образовање, смештај и чување робних резерви опредељена су средства из буџета у вредности 2.030.709 хиљада динара. Програм не садржи: количине роба које се набављају, количине/вредност роба које ће се обновити позајмицама и натуралном разменом, врсту, назив и количину/обим робе дате у закуп, територијални размештај прехранбених роба по складиштима, врсти, количини и вредности, територијални размештај непрехрамбених роба по вредности, преглед попуњености складишних капацитета, услове чувања, обнављања и складиштења, услове под којима Дирекција може да уговара производњу и испоруку појединих врста роба ради попуне робних резерви, натурално исказан минимум робних резерви (за лекове, медицинска средства и наменску опрему), вредносно исказан минимум робних резерви прехранбених производа и друго, што није у складу са чланом 8. Закона о робним резервама.

Ризик у вези са наведеним налазом

(1) Ризик да ће бити угрожена снабдевеност и стабилност на тржишту робама које чине робне резерве.

Препорука

(1) Препоручује се одговорним лицима дирекције да предлог Годишњег програма робних резерви достављају Влади садржајно и према позицијама прописаним чланом 8. Закона о робним резервама.

Детаљнија објашњења, налази и препоруке које се односе на наведену област садржани су у појединачним извештајима о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2015. годину ревидираних субјеката.

6. Завршни рачун

Законом о буџетском систему прописан је: поступак припреме, састављања и подношења годишњих финансијских извештаја корисника буџетских средстава (члан 78); садржај Завршног рачуна и обрасци Завршног рачуна (члан 79).

Законом о буџетском систему објављеном у Службеном гласнику РС број 54/2009 у члану 79. уређено је да садржину завршног рачуна чине: 1) биланс стања; 2) биланс прихода и расхода; 3) извештај о издацима за набавку нефинансијске имовине и примањима од продаје нефинансијске имовине; 4) биланс финансирања; 5) извештај о извршењу буџета, сачињен тако да приказује разлику између одобрених средстава и извршења; 6) образложење одступања између одобрених средстава и извршења; 7) извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова; 8) извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве; 9) извештај о гаранцијама датим у току фискалне године; 10) извештај екстерне ревизије о финансијским извештајима из тач. 1)-9) овог члана у складу са чланом 91. овог закона; 11) извештај о излазним резултатима програмског дела буџета; 12) детаљан извештај о реализацији средстава програма и пројеката који се финансирају из буџета, а односе се на: - субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и приватним предузећима; - нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана; - трошење наменских јавних прихода и сопствених прихода; - коришћење средстава из одобрених пројектних зајмова; - коришћење средстава за набавку финансијске имовине; 13) напомене о рачуноводственим политикама и додатним анализама, образложењима и срањивању ставки извода и извештаја обухваћених завршним рачуном.

Облик и садржај додатних напомена, објашњења и образложења, која се достављају уз годишње финансијске извештаје, нису уређени, односно нису донети акти у складу са овлашћењима из члана 79. Закона о буџетском систему. Садржај образаца на којима се припремају и достављају финансијски извештаји, прописан Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова¹⁵, није усклађен са Законом о буџетском систему, посебно у делу који се односи на исказивање утврђеног резултата. Наведени обрасци не обухватају исказивање укупног фискалног суфицита, односно дефицита.

Законом о изменама и допунама Закона о буџетском систему¹⁶ овај члан је измењен, али је његова примена одложена до подношења завршног рачуна буџета Републике Србије за 2016. годину (Закон о изменама и допунама Закона о буџетском систему¹⁷).

У складу са наведеним, Завршни рачун буџета Републике за 2015. годину чине: Биланс стања на дан 31.12.2015. године, Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године, Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године, Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године, Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године, образложење одступања између одобрених средстава и извршења, Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2015. године, Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве у 2015. години и Извештај о гаранцијама датим у току 2015. године – нове индиректне обавезе.

У прилогу Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2015. годину налазе се и обрасци који поред података генерисаних из Бруто биланса, односно Главне књиге садрже и податке индиректних корисника буџетских средстава и то: Збирни Биланс стања на дан 31.12.2015. године, Консолидовани Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године, Консолидовани Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2015. до

¹⁵ „Службени гласник РС“, број: 18/15

¹⁶ „Службени гласник РС“, број: 73/10

¹⁷ „Службени гласник РС“, број: 103/15

31.12.2015. године, Консолидовани Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године и Консолидовани Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године. Наведени извештаји сачињени су на основу података из Бруто биланса стања на нивоу буџета – закључни лист додавањем података индиректних корисника буџетских средстава о имовини, обавезама, приходима и примањима из изворних активности и других извора, као и додавањем података о расходима и издацима ових корисника буџета извршених из наведених извора. Приходи и примања из изворних активности индиректних корисника средстава буџета у овим извештајима нису потпуни и исказују се у висини извршених расхода и издатака за изворне активности и не представљају одраз стварног стања, што је такође објашњено у Извештају о ревизији Нацрта закона о Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2008. годину број: 1/2009 од 27. новембра 2009. године. На овај начин сачињени „збирни и консолидовани“ обрасци и извршена „консолидација“ није у складу са прописима који уређују наведену област.

Уредбом о буџетском рачуноводству прописано је да главна књига трезора садржи рачуноводствене евиденције за сваког директног и индиректног корисника као и за организације обавезног социјалног осигурања (члан 11. став 2.) и да јесте основа за припремање консолидованих финансијских извештаја (члан 11. став 3.). Према одредбама члана 11. Закона о буџетском систему, трансакције и пословни догађаји евидентирани у пословним књигама директног и индиректног корисника буџетских средстава морају бити ажурирани у складу са трансакцијама и пословним догађајима евидентираним у главној књизи трезора. У члану 12. став 2. исте уредбе прописано је да се подаци из главних књига директних и индиректних корисника синтетизују и књиже у главној књизи трезора на основу периодичних извештаја и завршних рачуна. Такође указујемо, да је Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, у члану 5. став 3. прописано да директни корисници буџетских средстава који у својој надлежности имају индиректне кориснике и Републички фонд за здравствено осигурање достављају консолидоване периодичне и консолидоване годишње финансијске извештаје на обрасцу из члана 3. став 1. тачка 5) овог правилника (Извештај о извршењу буџета - Образац 5), тако да сачињени остали „збирни и консолидовани“ обрасци који су прилог Завршног рачуна буџета Републике нису у складу са овом одредбом.

Нацрт Закона о Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2015. годину, израђен је у складу са садржајем и класификацијом Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину, односно по програмској класификацији, што је приказано у Табели 3.

Табела 3. Планирана и извршена средства по програмима

у хиљадама динара

Програм / Раздео	Назив Програма / Раздела	Закон	Текућа апропријација	Извршење	Расходи и издаци из консолидованих извештаја	Укупно
0101	Уређење и надзор у области пољопривреде (реализовано код Министарства пољопривреде и заштите животне средине)	907.758	914.074	839.248	0	839.248
0102	Заштита, уређење, коришћење и управљање пољопривредним земљиштем (реализовано код Министарства пољопривреде и заштите животне средине)	1.533.673	1.533.323	834.887	0	834.887
0103	Подстицаји у пољопривредној производњи и руралном развоју (реализовано код Министарства пољопривреде и заштите животне средине)	24.816.645	23.998.210	23.052.218	0	23.052.218
0104	Уређење и управљање у фитосанитарној области и области безбедности хране биљног порекла (реализовано код Министарства пољопривреде и заштите животне средине)	807.148	807.148	722.949	0	722.949
0105	Ветерина и безбедност хране животињског порекла (реализовано код Министарства пољопривреде и заштите животне средине)	2.904.124	2.918.732	2.760.863	0	2.760.863
0106	Развој шумарства и ловства (реализовано код Министарства пољопривреде и заштите животне средине)	841.006	841.006	791.136	0	791.136
0107	Безбедност хране и лабораторијска дијагностика (реализовано код Министарства пољопривреде и заштите животне средине)	417.087	417.087	289.812	0	289.812
0108	Противградна заштита (реализовано код Републичког хидрометеоролошког Завода)	0	65.955	62.796	0	62.796
0201	Развој науке и технологије (реализовано код Министарства просвете, науке и технолошког развоја и Српске академије наука и уметности)	16.723.229	17.130.976	16.772.820	37.156	16.809.976
0202	Заштита интелектуалне својине (реализовано код Завода за интелектуалну својину)	147.102	148.764	133.316	0	133.316
0301	Координација и спровођење политике у области спољних послова (реализовано код Министарства спољних послова и Министарства трговине, туризма и телекомуникација)	2.508.670	2.459.336	2.233.117	0	2.233.117
0302	Дипломатско-конзуларни послови у иностранству (реализовано код Министарства спољних послова)	4.729.206	4.865.288	4.728.278	0	4.728.278
0401	Интегрално управљање водама (реализовано код Министарства пољопривреде и заштите животне средине)	3.636.913	4.788.510	2.878.089	0	2.878.089
0402	Заштита животне средине (реализовано код Министарства пољопривреде и заштите животне средине и Републичког сеизмолошког завода)	5.596.657	5.597.202	3.846.087	0	3.846.087
0403	Метеоролошки и хидролошки послови од интереса за Републику Србију (реализовано код Републичког хидрометеоролошког завода)	717.114	882.889	771.601	0	771.601
0501	Планирање и спровођење енергетске политике (реализовано код Министарства рударства и енергетике)	1.096.211	1.219.449	895.034	0	895.034
0502	Енергетска ефикасност (реализовано код Министарства рударства и енергетике)	664.934	665.494	532.569	0	532.569
0503	Управљање минералним ресурсима (реализовано код Министарства рударства и енергетике и Геолошког завода Србије)	5.309.453	5.199.394	4.728.926	0	4.728.926
0601	Подршка приступању Србије ЕУ (реализовано код Владе)	196.792	194.119	153.203	0	153.203
0602	Подршка ефективном коришћењу Инструмената за претприступну помоћ ЕУ и развојне помоћи (реализовано код Владе)	354.457	374.964	139.657	0	139.657
0603	Подршка функционисању установа и организација на територији АП Косово и Метохија (реализовано код Владе)	3.659.134	3.664.107	3.580.270	0	3.580.270

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и правилности пословања за 2015. годину

0604	Подршка унапређењу квалитета живота српског и неалбанског становништва на територији АП Косово и Метохија (реализовано код Владе)	1.083.151	1.078.491	945.135	0	945.135
0605	Евиденција, управљање и располагање јавном својином (реализовано код Републичке дирекције за имовину Републике Србије)	345.667	490.597	442.159	0	442.159
0606	Подршка раду органа јавне управе (реализовано код Владе, Државног правобранилаштва, Управе за заједничке послове републичких органа и Управних округа)	4.785.831	5.195.067	4.796.535	0	4.796.535
0607	Систем државне управе (реализовано код Министарства државне управе и локалне самоуправе)	6.063.590	5.912.443	616.623	0	616.623
0608	Систем локалне самоуправе (реализовано код Министарства финансија и Министарства државне управе и локалне самоуправе)	33.378.756	34.612.956	34.568.603	0	34.568.603
0609	Е-Управа (реализовано код Министарства државне управе и локалне самоуправе)	108.235	90.424	69.483	0	69.483
0610	Развој система јавних политика (реализовано код Републичког секретаријата за јавне политике)	67.210	67.210	47.380	0	47.380
0611	Израда резултата званичне статистике (реализовано код Републичког завода за статистику)	945.846	946.031	867.001	0	867.001
0612	Развој система и заштита права у поступцима јавних набавки (реализовано код Управе за јавне набавке и Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки)	179.682	179.950	156.461	0	156.461
0701	Уређење и надзор у области саобраћаја (реализовано код Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Дирекције за железнице и Центра за истраживање несрећа у саобраћају)	20.019.052	20.654.091	20.331.919	0	20.331.919
0702	Реализација инфраструктурних пројеката од значаја за Републику Србију (реализовано код Министарства финансија, Министарства привреде и Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре)	8.642.178	11.236.868	8.168.205	0	8.168.205
0703	Уређење, надзор и развој у области телекомуникација и информационог друштва (реализовано код Министарства трговине, туризма и телекомуникација)	1.398.069	1.450.103	1.263.359	0	1.263.359
0801	Запошљавање и уређење система рада и радно правних односа (реализовано код Министарства финансија, Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања и Републичке агенције за мирно решавање радних спорова)	34.742.540	30.483.589	22.106.254	0	22.106.254
0901	Обавезно пензијско и инвалидско осигурање (реализовано код Министарства финансија и Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања)	220.020.000	218.019.970	211.019.642	0	211.019.642
0902	Социјална заштита (реализовано код Министарства финансија, Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања и Завода за социјално осигурање)	74.222.738	65.909.552	54.584.891	8.066.772	62.651.663
0903	Породично-правна заштита грађана (реализовано код Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања)	50.338.600	50.338.600	49.604.994	0	49.604.994
0904	Борачко-инвалидска заштита (реализовано код Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања)	15.393.700	15.393.000	14.133.384	0	14.133.384
1001	Унапређење и заштита људских и мањинских права и слобода (реализовано код Владе, Државног правобранилаштва, Заштитника грађана, Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности, Повереника за заштиту равноправности, Министарства државне управе и локалне самоуправе, Министарства правде, Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања и Комесаријата за избеглице и миграције)	4.944.266	5.476.294	3.678.247	0	3.678.247
1002	Стварање подстицајног окружења за развој цивилног друштва (реализовано код Владе)	53.456	53.456	38.233	0	38.233
1101	Уређење и надзор у области планирања и изградње (реализовано код Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре)	700.720	678.930	443.510	0	443.510

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и правилности пословања за 2015. годину

1102	Државни премер, катастар и управљање геопросторним подацима на националном нивоу (реализовано код Републичког геодетског завода)	3.656.897	4.003.149	3.779.993	0	3.779.993
1201	Уређење система у области културе и информисања (реализовано код Министарства културе и информисања)	222.710	223.639	153.149	0	153.149
1202	Заштита културног наслеђа (реализовано код Министарства културе и информисања)	4.451.009	3.670.985	2.724.678	271.338	2.996.016
1203	Савремено стваралаштво и креативне индустрије (реализовано код Министарства културе и информисања)	2.447.715	2.512.200	2.147.049	122.285	2.269.334
1204	Систем јавног информисања (реализовано код Министарства културе и информисања)	9.147.990	9.258.224	9.252.603	0	9.252.603
1205	Међународна културна сарадња (реализовано код Министарства културе и информисања)	155.537	162.509	132.975	0	132.975
1206	Признања за допринос култури (реализовано код Министарства културе и информисања)	253.286	248.886	247.240	0	247.240
1301	Развој система спорта (реализовано код Министарства културе и информисања и Министарства омладине и спорта)	3.833.838	4.116.847	3.803.227	123.271	3.926.498
1302	Омладинска политика у областима омладинског сектора (реализовано код Министарства омладине и спорта)	1.028.658	1.023.158	1.008.697	0	1.008.697
1401	Безбедно друштво (реализовано код Министарства унутрашњих послова и Центра за разминурање)	28.455.978	30.559.056	29.582.843	26.579	29.609.422
1402	Безбедан град (реализовано код Министарства унутрашњих послова)	34.941.800	35.920.732	35.722.086	0	35.722.086
1403	Високо образовање у области безбедности (реализовано код Министарства унутрашњих послова)	409.890	448.929	278.900	144.178	423.078
1404	Национални систем заштите тајних података и административна подршка раду Савета и Бироа (реализовано код Владе)	30.506	31.206	29.379	0	29.379
1406	Обнова земље од поплава (реализовано код Владе)	28.155	2.681.303	2.385.346	0	2.385.346
1501	Развој општина Прешево, Бујановац и Медвеђа (реализовано код Владе)	414.232	428.150	397.934	0	397.934
1502	Уређење и надзор у области привреде (реализовано код Министарства финансија и Министарства привреде)	1.156.860	1.271.852	1.166.030	0	1.166.030
1503	Инфраструктура квалитета (реализовано код Министарства привреде)	573.694	579.096	378.137	153.124	531.261
1504	Подстицаји развоју привреде (реализовано код Министарства привреде)	14.496.039	15.578.422	11.452.350	0	11.452.350
1505	Регионални развој (реализовано код Министарства привреде)	2.631.921	2.315.853	1.342.424	0	1.342.424
1506	Уређење и надзор система у области трговине, услуга и заштите потрошача (реализовано код Министарства трговине, туризма и телекомуникација)	744.639	744.279	649.021	0	649.021
1507	Уређење и развој у области туризма (реализовано код Министарства трговине, туризма и телекомуникација)	2.514.119	2.861.250	2.645.027	0	2.645.027
1601	Борба против корупције (реализовано код Владе, Министарства правде и Агенције за борбу против корупције)	454.899	465.574	184.772	0	184.772
1602	Уређење и управљање у систему правосуђа (реализовано код Високог савета судства, Државног већа тужилаца и Министарства правде)	12.688.759	13.217.806	11.353.044	549.787	11.902.831
1603	Рад судова (реализовано код Судова) и рад тужилаштва (реализовано код Виших јавних тужилаштва)	20.411.869	21.726.551	21.241.787	0	21.241.787
1604	Рад тужилаштва (реализовано код Јавних тужилаштва)	2.731.793	2.895.775	2.810.027	0	2.810.027
1605	Заштита уставности и законитости и људских и мањинских права и слобода (реализовано код Уставног суда) и Изградња, праћење и унапређење правног система (реализовано код Републичког секретаријата за законодавство)	388.924	388.925	334.776	0	334.776
1701	Управљање и централна подршка (реализовано код Министарства одбране)	18.093.333	20.208.379	18.795.079	0	18.795.079
1702	Операције и функционисање Војске Србије (реализовано код Министарства одбране)	37.935.917	38.554.340	37.025.042	0	37.025.042

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и правилности пословања за 2015. годину

1801	Уређење и надзор у области здравства (реализовано код Министарства здравља)	2.923.104	2.912.104	1.720.066	0	1.720.066
1802	Превентивна здравствена заштита (реализовано код Владе и Министарства здравља)	1.033.708	1.007.208	957.704	0	957.704
1803	Унапређење квалитета и услова за лечење (реализовано код Министарства здравља)	8.094.952	9.555.678	5.322.661	0	5.322.661
1804	Обезбеђивање обавезног здравственог осигурања за лица без сопствених прихода (реализовано код Министарства здравља)	537.760	537.760	537.760	0	537.760
1806	Подршка удружењима и организацијама (реализовано код Министарства здравља)	18.000	18.000	16.997	0	16.997
1901	Сарадња државе са црквама и верским заједницама (реализовано код Министарства правде)	1.023.369	1.023.369	965.309	0	965.309
1902	Сарадња са дијаспором и Србима у региону (реализовано код Министарства спољних послова)	150.000	150.000	124.207	0	124.207
2001	Уређење и надзор образовног система (реализовано код Министарства просвете, науке и технолошког развоја)	1.016.944	1.081.787	796.434	7.144	803.578
2002	Предшколско васпитање (реализовано код Министарства просвете, науке и технолошког развоја)	2.170.400	2.451.858	2.354.820	0	2.354.820
2003	Основно образовање (реализовано код Министарства просвете, науке и технолошког развоја)	63.856.489	66.568.752	56.747.819	21.139.143	77.886.962
2004	Средње образовање (реализовано код Министарства просвете, науке и технолошког развоја)	30.806.817	31.855.110	25.275.478	9.076.766	34.352.244
2005	Високо образовање (реализовано код Министарства просвете, науке и технолошког развоја)	30.909.194	32.036.112	24.960.922	17.787.331	42.748.253
2007	Подршка у образовању ученика и студената (реализовано код Министарства просвете, науке и технолошког развоја)	11.938.007	12.459.955	9.745.245	2.444.736	12.189.981
2101	Политички систем (реализовано код Народне скупштине, Председника Републике и Министарства финансија)	2.799.741	2.800.716	2.509.964	0	2.509.964
2102	Подршка раду Владе (реализовано код Владе)	722.441	1.275.694	1.197.403	0	1.197.403
2201	Управљање јавним дугом (реализовано код Министарства финансија)	671.547.423	670.547.423	640.324.977	0	640.324.977
2301	Уређење, управљање и надзор финансијског и фискалног система (реализовано код Владе и Министарства финансија)	12.148.561	10.840.990	7.790.098	0	7.790.098
2302	Управљање пореским системом и пореском администрацијом (реализовано код Министарства финансија)	9.331.156	9.172.889	7.957.256	0	7.957.256
2303	Управљање царинским системом и царинском администрацијом (реализовано код Министарства финансија)	3.994.052	4.133.175	4.039.279	0	4.039.279
2304	Ревизија јавних средстава (реализовано код Државне ревизорске институције)	577.613	579.006	494.276	0	494.276
2305	Праћење и предлагање мера за већу фискалну одговорност (реализовано код Фискалног савета)	30.583	30.583	27.990	0	27.990
2401	Управљање робним резервама (реализовано код Министарства рударства и енергетике и Републичке дирекције за робне резерве)	10.269.867	10.642.868	8.910.050	0	8.910.050
2402	Интервенцијска средства (реализовано код Министарства финансија)	1.177.487	164.452	157.000	0	157.000
31	Безбедносно - информативна агенција	4.578.857	4.701.717	4.452.545	2	4.452.547
Укупно		1.630.958.092	1.639.597.930	1.507.038.771	59.949.612	1.566.988.383

Финансијски извештаји директних корисника буџета представљају саставни део Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2015. годину. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о овом завршном рачуну било је потребно извршити ревизију и делова финансијских извештаја одређених директних субјеката ревизије.

Избор наведених делова финансијских извештаја извршен је у складу са критеријумима које је Државна ревизорска институција усвојила, а који су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима.

На основу ревизија из претходних година и обављених анализа извршених расхода и издатака у 2015. години у оквиру класа 400000 - Текући расходи, 500000 - Издаци за нефинансијску имовину и 60000 - Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине, утврђени су ризици за категорије 45 - Субвенције, 46 - Донације, дотације и трансфери, 47 - Социјално осигурање и социјална заштита, 48 - Остали расходи, 49 - Административни трансфери из буџета, од директних буџетских корисника индиректним буџетским корисницима или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве, 51 - Основна средства, 52- Залихе, 55- Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана и 62 - Набавка финансијске имовине.

Утврђени ризици су:

- додела средстава за субвенције по посебним актима Владе због извештавања о утрошеним средствима и њиховог високог учешћа у укупним расходима;

- додела средстава за донације, дотације и трансфере због извештавања о утрошеним средствима;

- извршење осталих расхода (дотације невладиним организацијама, новчане казне и пенали по решењу судова и накнаде штете за повреде или штету услед елементарних непогода, других природних узрока и од стране државних органа) и извештавање о утрошеним средствима;

- примена одговарајућих прописаних коефицијената при обрачуну и исплати плата код индиректних корисника на основу административних трансфера;

- спровођење одговарајућих поступака набавки у складу са прописима, за инвестиције на основу административних трансфера, за набавку основних средстава, залиха и нефинансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана;

- додела кредита по посебним актима Владе и њихов утицај на дефицит.

У оквиру ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2015. годину извршена је ревизија делова финансијских извештаја корисника буџета на бази узорака којима се поткрепљују информације и износи приказани у финансијским извештајима, код субјеката који су дефинисани у оквиру Тачке 1. Основни подаци о субјекту ревизије а који су приказани у Табели 4.

Табела 4. Текући расходи и издаци исказани према субјектима ревизије у хиљадама динара

Редни број	Раздео /Глава	Корисник	Класа			Укупно извршење по кориснику
			4	5	6	
0	1	2	3	4	5	6(3+4+5)
1	3.20	Канцеларија за помоћ и обнову поплавлених подручја	2.378.869	0	0	2.378.869
2	4	Уставни суд	268.645	12.480	0	281.125
3	16	Министарство финансија	244.214.474	2.594.973	4.349.997	251.159.444
4	19	Министарство државне управе и локалне самоуправе	326.940	1.609	0	328.549
5	21	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре	19.608.150	5.512.060	0	25.120.210
6	22.1	Управа за извршење кривичних санкција	6.449.764	520.374	0	6.970.138
7	23.2	Министарство пољопривреде и заштите животне средине - Управа за ветерину	2.261.391	1.974	0	2.263.365
8	23.10	Министарство пољопривреде и заштите животне средине - Управа за аграрна плаћања	22.168.021	5.764	0	22.173.785
9	24.3 и 24.5	Министарство просвете, науке и технолошког развоја-Ученички стандард и Студентски стандард	8.028.477	533.494	946.222	9.508.193

10	27.1	Министарство културе и информисања - Установе културе	1.953.831	0	0	1.953.831
11	28	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	137.083.535	0	0	137.083.535
12	29.0, 29.1 и 29.4	Министарство омладине и спорта, Буџетски фонд за финансирање спорта и Фонд за младе таленте	4.856.787	271.688	0	5.128.475
13	30	Министарство трговине, туризма и телекомуникација	1.488.238	1.198.079	0	2.686.317
14	45	Геолошки завод Србије	197.376	7.650	0	205.026
15	52	Републичка дирекција за робне резерве	598.889	2.406.073	0	3.004.962
I	Укупно директни корисници		451.883.387	13.066.218	5.296.219	470.245.824
16		Казнено - поправни завод у Сремској Митровици	989.199	186.230	0	1.175.429
17		Казнено - поправни завод у Пожаревцу - Забела	909.659	48.457	0	958.116
18		Студентски центар "Београд"	2.733.062	176.989	0	2.910.051
19		Студентски центар "Нови Сад"	956.947	58.981	0	1.015.928
20		Народна библиотека Србије	594.119	36.272	0	630.391
21		Филмски центар Србије	435.804	0	0	435.804
22		Републички завод за заштиту споменика културе - Београд	164.999	30.129	0	195.128
23		Геронтолошки центар Београд	1.137.969	15.329	0	1.153.298
24		Геронтолошки центар Нови Сад	541.661	24.956	0	566.617
II	Укупно индиректни корисници		8.463.419	577.343	0	9.040.762
III	Остали корисници / остали расходи и издаци		490.037.532	22.049.846	515.664.807	1.027.752.185
	Укупно		950.384.338	35.693.407	520.961.026	1.507.038.771

У поступку ревизије извршен је увид у финансијске извештаје субјеката ревизије и утврђени су следећи налази:

1) Управа за извршење кривичних санкција

(1) Управа за извршење кривичних санкција није извршила усклађивање трансакција и пословних догађаја издатака евидентираних у пословним књигама са трансакцијама и пословним догађајима евидентираним у главној књизи коју води Управа за трезор за износ од 16.704 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. став 5. Закона о буџетском систему.

Ризик у вези са наведеним налазом

(1) Евидентирањем пословних промена на описан начин, јавља се ризик од израде непоузданих финансијских извештаја.

Препорука

(1) Препоручује се одговорним лицима Управе за извршење кривичних санкција да врше усклађивање трансакција из својих пословних књига, са трансакцијама евидентираним у главној књизи, која се води у Министарству финансија - Управи за трезор, у складу са чланом 11. став 5. Закона о буџетском систему, пре израде финансијских извештаја.

2) Министарство културе и информисања – Установе културе

(1) Министарство не контролише и не сравњује податке из годишњих извештаја о извршењу буџета установа културе приликом састављања консолидованог годишњег извештаја о извршењу буџета који подноси Управи за трезор, што није у складу са чланом 78. Закона о буџетском систему.

Ризик у вези са наведеним налазом

(1) Консолидовани годишњи извештај о извршењу буџета Министарства културе и информисања - Установе културе који није сачињен на бази сравњених и контролисаних података из годишњих извештаја о извршењу буџета установа културе, може довести до израде непоузданих финансијских извештаја.

Препорука

(1) Препоручује се Министарству културе и информисања да консолидовани годишњи извештај о извршењу буџета установа културе саставља на бази сравњених и контролисаних података из годишњих извештаја о извршењу буџета установа културе.

Детаљнија објашњења, налази и препоруке које се односе на припрему и састављање финансијских извештаја корисника буџета садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2015. годину субјеката ревизије.

3) Завршни рачун

У оквиру ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2015. годину утврђен је следећи налаз:

(1) Садржај образаца на којима се припремају и достављају финансијски извештаји, прописан Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, није усклађен са Законом о буџетском систему, посебно у делу који се односи на исказивање утврђеног резултата и наведени обрасци не обухватају утврђивање и исказивање фискалног резултата.

Ризик у вези са наведеним налазом

(1) Необухватање свих релевантних елемената за одлучивање и необјављивање истих у обрасцима финансијских извештаја има за последицу нетачно и непотпуно извештавање.

Препорука

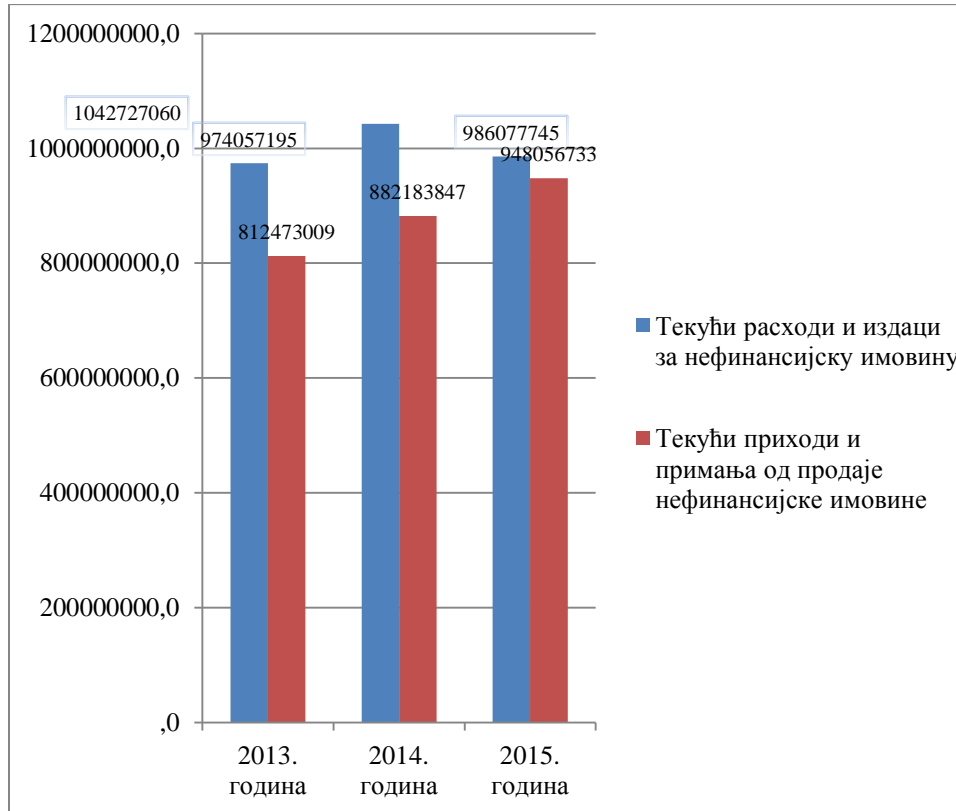
(1) Препоручује се министарству надлежном за финансије и Управи за трезор да преиспитају садржај образаца на којима се припремају и достављају финансијски извештаји и ускладе их са Законом о буџетском систему или уколико је потребно донесу нове обрасце који ће укључивати све податке и информације неопходне за одлучивање.

6.1. Извештај о извршењу буџета

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године исказани су укупни приходи, примања, расходи и издаци:

- Текући приходи – класа 7 у износу од 944.273.003 хиљада динара;
- Примања од продаје нефинансијске имовине – класа 8 у износу од 3.783.730 хиљада динара;
- Примања од задуживања и продаје финансијске имовине – класа 9 у износу од 531.039.740 хиљада динара;
- Текући расходи – класа 4 у износу од 950.384.338 хиљада динара;
- Издаци за нефинансијску имовину – класа 5 у износу од 35.693.407 хиљада динара;
- Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине – класа 6 у износу од 520.961.026 хиљада динара.

Упоредна анализа остварених прихода и примања од продаје нефинансијске имовине и извршених расхода и издатака за нефинансијску имовину по годинама дата је у Графикону 1.



Графикон 1. Приходи и примања од продаје нефинансијске имовине и расходи и издаци за нефинансијску имовину по годинама

Подаци исказани у Извештају о извршењу буџета по изворима финансирања дати су у Табели 5.

Табела 5. Извршени расходи и издаци и остварени приходи и примања по изворима финансирања

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	01 Приходи из буџета	04 Сопствени приходи буџетских корисника	05 Донације од иностраних земаља	06 Донације од међународних организација	07 Трансфери од других нивоа власти	08 Добровољни трансфери од физичких и правних лица	09 Примања од продаје нефинансијске имовине	11 Примања од иностраних задужења	12 Примања од отплате датих кредита и продаје финансијске имовине	13 Нераспоређени вишак прихода из ранијих година	14 Неутрошена средства од приватизације из ранијих година	15 Неутрошена средства донација из ранијих година	56 Финансијска помоћ Европске уније	УКУПНО
1	411	173.412.242	1.449.201	0	36.691	0	0	0	0	0	57.877	0	0	0	174.956.011
2	412	34.890.222	261.276	0	6.571	0	0	0	0	0	10.510	0	0	0	35.168.580
3	413	314.664	55.927	0	0	0	0	0	0	0	20.449	0	0	0	391.040
4	414	2.000.179	685.593	0	0	0	0	0	0	0	8.265	0	0	0	2.694.037
5	415	12.650.191	317.459	4.695	91	0	0	0	0	0	159.911	0	23	0	13.132.370
6	416	2.574.972	59.300	0	0	164	0	0	0	0	1.881	0	0	0	2.636.317
7	417	129.617	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	129.617
8	421	14.351.486	40.883	501	1.384	0	7.294	0	1.690	0	191.246	0	1.540	0	14.596.024
9	422	3.205.128	28.898	2.279	49.003	0	1.149	0	1.410	0	4.065	0	5.155	4.123	3.301.209
10	423	10.053.921	516.020	100.459	113.080	67	3.593	0	96.143	0	4.913	0	134.518	584.520	11.607.234
11	424	18.360.819	16.752	21.272	261.394	5.399	0	0	2.299.897	0	9.403	0	105.239	0	21.080.175
12	425	6.477.211	69.037	0	119	0	54	0	167	0	39.160	0	111	0	6.585.860
13	426	11.695.650	46.822	1.574	4.964	0	710	0	1.643	0	83.597	0	50.655	0	11.885.614
14	441	63.044.279	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	63.044.279
15	442	54.489.556	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	54.489.556
16	443	7.402.909	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7.402.909
17	444	821.772	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	821.772
18	451	67.446.608	0	125.117	0	0	0	0	0	258.078	0	0	1.563	88.072	67.919.439
19	452	489.957	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	489.957
20	454	8.403.058	0	0	54.980	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8.458.039
21	461	266.357	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	266.357
22	462	2.581.972	332	0	9	0	0	0	0	0	0	0	407	0	2.582.720
23	463	69.058.369	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	69.058.369
24	464	244.101.670	0	0	0	0	0	0	398.530	0	0	0	114.099	0	244.614.298
25	465	1.336.714	0	717.931	193	0	0	0	17.061	0	0	0	10.556	11.757	2.094.211
26	472	114.998.908	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	18.849	0	115.017.756
27	481	6.000.565	0	20.087	6.800	0	0	0	0	0	0	0	977	0	6.028.429
28	482	155.781	675	0	54	0	196	0	26	0	1	0	99	0	156.832
29	483	5.527.430	9.680	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5.537.110
30	484	255.637	0	1.096.987	0	0	600.849	0	0	0	0	0	162.582	0	2.116.055
31	485	1.592.946	529.216	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.122.162
УКУПНО КЛАСА 4		938.090.792	4.087.070	2.090.903	535.331	5.630	613.846	0	2.816.565	258.078	591.278	0	606.372	688.472	950.384.338
32	511	9.130.138	5.995	564.692	5.024	0	0	507.420	1.556.115	0	27.517	0	25.304	0	11.822.204
33	512	7.216.226	9.051	64.624	8.465	0	410.734	698.432	323.036	0	408.883	0	25.058	0	9.164.509
34	515	2.420.945	0	0	268	0	0	0	145	0	0	0	0	0	2.421.359
35	521	6.681.016	0	0	0	0	0	511.103	0	0	0	0	0	0	7.192.119
36	522	59.466	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	59.466
37	523	4.630	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4.630
38	541	2.614.338	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.614.338
39	551	2.344.738	0	0	0	0	0	0	70.044	0	0	0	0	0	2.414.782

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и правилности пословања за 2015. годину

УКУПНО КЛАСА 5		30.471.496	15.046	629.316	13.758	0	410.734	1.716.955	1.949.340	0	436.400	0	50.361	0	35.693.407
УКУПНО КЛАСЕ 4 И 5		968.562.289	4.102.116	2.720.219	549.089	5.630	1.024.580	1.716.955	4.765.906	258.078	1.027.678	0	656.734	688.472	986.077.745
40	611	431.860.293	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	431.860.293
41	612	42.869.594	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	42.869.594
42	613	36.503.398	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	36.503.398
43	615	3.284.342	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3.284.342
44	621	1.857.080	0	0	0	0	0	19.720	4.191.824	0	217.774	157.000	0	0	6.443.399
45	622	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
УКУПНО КЛАСА 6		516.374.708	0	0	0	0	0	19.720	4.191.824	0	217.774	157.000	0	0	520.961.026
УКУПНО КЛАСЕ 4, 5 И 6		1.484.936.996	4.102.116	2.720.219	549.089	5.630	1.024.580	1.736.675	8.957.729	258.078	1.245.453	157.000	656.734	688.472	1.507.038.771
46	711	101.785.850	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	101.785.850
47	713	9.424	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9.424
48	714	436.192.643	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	436.192.643
49	715	33.320.878	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	33.320.878
50	716	103.697	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	103.697
51	717	235.780.700	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	235.780.700
52	719	344.883	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	344.883
53	721	209	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	209
54	731	0	0	3.027.180	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3.027.180
55	732	0	0	0	618.310	0	0	0	0	0	0	0	0	702.731	1.321.042
56	733	0	0	0	0	20.628	0	0	0	0	0	0	0	0	20.628
57	741	28.062.429	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	28.062.429
58	742	32.262.211	5.175.821	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	37.438.032
59	743	6.210.251	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6.210.251
60	744	1.351	0	0	0	0	1.115.933	0	0	0	0	0	0	0	1.117.284
61	745	59.275.573	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	59.275.573
62	772	262.329	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	262.329
63	781	-30	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-30
УКУПНО КЛАСА 7		933.612.398	5.175.821	3.027.180	618.310	20.628	1.115.933	0	0	0	0	0	0	702.731	944.273.003
64	811	252.535	0	0	0	0	0	741.131	0	0	0	0	0	0	993.666
65	812	54.843	0	0	0	0	0	1.114.016	0	0	0	0	0	0	1.168.859
66	821	1.018.375	0	0	0	0	0	511.103	0	0	0	0	0	0	1.529.478
67	841	91.727	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	91.727
УКУПНО КЛАСА 8		1.417.480	0	0	0	0	0	2.366.250	0	0	0	0	0	0	3.783.730
УКУПНО КЛАСЕ 7 И 8		935.029.879	5.175.821	3.027.180	618.310	20.628	1.115.933	2.366.250	0	0	0	0	0	702.731	948.056.733
68	911	503.210.479	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	503.210.479
69	912	16.994.990	0	0	0	0	0	0	9.374.095	0	0	0	0	0	26.369.085
70	921	1.113.442	0	0	0	0	0	0	0	258.078	0	0	0	0	1.371.520
71	922	88.656	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	88.656
УКУПНО КЛАСА 9		521.407.567	0	0	0	0	0	0	9.374.095	258.078	0	0	0	0	531.039.740
УКУПНО КЛАСЕ 7, 8 И 9		1.456.437.446	5.175.821	3.027.180	618.310	20.628	1.115.933	2.366.250	9.374.095	258.078	0	0	0	702.731	1.479.096.473

6.1.1. Текући приходи (конто 700000)

Текући приходи, исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године износили су 944.273.003 хиљада динара (у 2014. години 875.169.627 хиљада динара). Упоредна анализа текућих прихода по годинама дата је у Табели 6.

Табела 6. Текући приходи по годинама

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Остварено			Индекс кретања (2015/2014)	Учешће у класи 7 у 2015. години
			2013. година	2014. година	2015. година		
1	2	3	4	5	6	7 (6/5*100)	8
1	711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	96.590.577	108.611.250	101.785.850	93,72	10,78
2	713000	Порез на имовину	10.195	6.356	9.424	148,27	0,00
3	714000	Порез на добра и услуге	391.542.205	423.311.065	436.192.643	103,04	46,19
4	715000	Порез на међународну трговину и трансакције	32.504.289	31.025.757	33.320.878	107,40	3,53
5	716000	Други порези	154.441	123.088	103.697	84,25	0,01
6	717000	Акцизе	204.757.958	212.473.460	235.780.701	110,97	24,97
7	719000	Једнократни порез на екстра профит и екстра имовину стечену коришћењем посебних погодности	9.725	13.404	344.883	2.572,99	0,04
	710000	Порези	725.569.390	775.564.380	807.538.076	104,12	85,52
8	721000	Доприноси за социјално осигурање	176	2	209	10.450,00	0,00
	720000	Социјални доприноси	176	2	209	10.450,00	0,00
9	731000	Донације од иностраних држава	227.626	1.041.733	3.027.180	290,59	0,32
10	732000	Донације и помоћи од међународних организација	1.125.386	861.263	1.321.041	153,38	0,14
11	733000	Трансфери од других нивоа власти	37.335	39.023	20.628	52,86	0,00
	730000	Донације, помоћи и трансфери	1.390.347	1.942.019	4.368.849	224,96	0,46
12	741000	Приходи од имовине	24.569.065	23.041.581	28.062.429	121,79	2,97
13	742000	Приходи од продаје добара и услуга	39.182.223	37.511.258	37.438.032	99,80	3,96
14	743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	5.052.440	5.524.687	6.210.252	112,41	0,66
15	744000	Доброволни трансфери од физичких и правних лица	8.698	4.554.996	1.117.284	24,53	0,12
16	745000	Мешовити и неодређени приходи	14.826.130	27.030.674	59.275.573	219,29	6,28
	740000	Други приходи	83.638.556	97.663.196	132.103.570	135,26	13,99
17	772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	694	0	262.329		0,03
	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	694	0	262.329		0,03
18	781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	41	30	-30	-100,00	0,00
	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	41	30	-30	-100,00	0,00
Укупно текући приходи			810.599.204	875.169.627	944.273.003	107,90	100,00

Евидентирани приходи исказани су према изворима финансирања у следећим износима:

- приходи из буџета (извор финансирања 01) у износу од 933.612.398 хиљада динара, односно 98,87%;
- сопствени приходи буџетских корисника (извор финансирања 04) у износу од 5.175.821 хиљада динара, односно 0,55%;
- донације од иностраних земаља (извор финансирања 05) у износу од 3.027.180 хиљада динара, односно 0,32%;
- донације од међународних организација (извор финансирања 06) у износу од 618.310 хиљада динара, односно 0,06%;
- трансфери од другог нивоа власти (извор финансирања 07) у износу од 20.628 хиљада динара, односно 0,01%;

- добровољни трансфери од физичких и правних лица (извор финансирања 08) у износу од 1.115.933 хиљада динара, односно 0,12%;
- финансијска помоћ ЕУ (извор финансирања 56) у износу од 702.731 хиљада динара, односно 0,07%.

Приходи који су у складу са чланом 47. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему¹⁸ задржали карактер сопствених прихода исказани су за кориснике буџета Републике приказане у Табели 7.

Табела 7. Сопствени приходи директних корисника буџета Републике Србије

у хиљадама динара				
Редни број	Шифра корисника	Раздео /Глава	Назив корисника	Остварени сопствени приходи буџетских корисника у 2015. години
1	30240	6	Судови	919.524
2	30221	6.1	Врховни касациони суд	126.381
3	30210	6.2	Управни суд	70.530
4	30222	6.3	Привредни апелациони суд	59.973
5	30232	6.4	Прекршајни апелациони суд	90.507
6	30211	6.5	Апелациони судови	183.100
7	30225	6.6	Виши судови	255.300
8	30226	6.7	Основни судови	1.246.700
9	30227	6.8	Привредни судови	110.500
10	30233	6.9	Прекршајни судови	246.300
11	30203	8.1	Републичко јавно тужилаштво	1.111
12	61040	18	Министарство одбране	305.465
13	10310	22	Министарство правде	1.560.431
Свега:				5.175.822

Чланом 49. Закона о буџетском систему, прописано је да се јавни приходи и примања уплаћују преко уплатних рачуна јавних прихода, а у складу са Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна (у даљем тексту: Правилник).

Средства за чију су уплату прописани рачуни овим правилником уплаћују се у буџет Републике, односно локалне власти, организацијама обавезног социјалног осигурања и другим корисницима, искључиво преко тих уплатних рачуна (члан 3. Правилника), а изузетно од чл. 5, 8. и 9. овог правилника, ради обезбеђивања посебних евиденција и обједињавања наплате, одређени јавни приходи уплаћују се на рачуне 845 - Евиденциони рачун прихода органа и других буџетских корисника и 848 - Подрачун за обједињену наплату за посебне намене, са којих се средства преносе на одговарајуће рачуне за уплату јавних прихода 843 (члан 12. Правилника).

Чланом 13. и 14. истог правилника, прописани су подрачуни из групе 845 и групе 848 отворени за наплату јавних прихода, а чланом 13. став 4. Правилника о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора прописано је да се наплата прихода врши и преко рачуна у оквиру групе 849.

На подрачунима из групе 845 - Евиденциони рачуни прихода органа и других корисника евидентирана су средства у износу од 557.065 хиљада динара као стање на дан 31.12.2015. године. Од овог износа, 515.134 хиљада динара односи се на примања остварена од продаје капитала у поступку приватизације и продаје акција Акционарског фонда (што је објашњено код примања од задуживања и продаје финансијске имовине). Остатак од 41.931 хиљада динара односи се на привремену обуставу расподеле средстава пореза на зараде у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, средства обезбеђена на име рефакције акциза на деривате нафте, приходе остварене принудном наплатом и друге остварене приходе.

¹⁸ „Службени гласник“, бр. 93/12 и 62/13

На подрачунима из групе 848 - Подрачуни за обједињену наплату за посебне намене и подрачунима из групе 849 - Рачуни за обједињену наплату прихода, евидентирано је стање средстава на дан 31.12.2015. године у укупном износу од 126.552 хиљада динара.

Наведена средства нису пренета на одговарајуће рачуне за уплату јавних прихода из групе 843 и нису распоређена у току 2015. године у буџет Републике те нису ни исказана као остварени приход у 2015. години.

Налаз

(1) Средства у износу од 168.483 хиљада динара (од чега се на прилив у 2015. години односи 112.335 хиљада динара) евидентирана као стање на подрачунима из групе 845 - Евиденциони рачуни прихода органа и других корисника средстава, групе 848 - Подрачуни за обједињену наплату за посебне намене и групе 849 - Рачуни за обједињену наплату прихода, нису распоређена у буџет Републике и нису исказана као остварени приходи и примања у Завршном рачуну буџета Републике за 2015. годину, како је то прописано чланом 22. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и чланом 49. Закона о буџетском систему.

Ризик у вези са наведеним налазом

(1) Евидентирана стања на подрачунима из групе 845 - Евиденциони рачуни прихода органа и других корисника средстава, групе 848 - Подрачуни за обједињену наплату за посебне намене и групе 849 - Рачуни за обједињену наплату прихода, могу имати за последицу неисказане остварене приходе и непосредно утичу на исказани резултат.

Препорука

(1) Препоручује се Министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да обезбеде дневно распоређивање наплаћених прихода са рачуна из групе 845 - Евиденциони рачуни прихода органа и других корисника средстава, групе 848 - Подрачуни за обједињену наплату за посебне намене и групе 849 - Рачуни за обједињену наплату прихода на рачуне из групе 843 - Рачуни за уплату јавних прихода, у складу са Законом о буџетском систему.

6.1.1.1. Приходи од пореза (конто 710000)

Приходи од пореза исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године износили су 775.564.382 хиљада динара (у 2014. години 775.564.382 хиљада динара) и састоје се од:

- пореза на доходак, добит и капиталне добитке у износу од 101.785.850 хиљада динара;
- пореза на имовину у износу од 9.424 хиљада динара;
- пореза на добра и услуге у износу од 436.192.643 хиљада динара;
- пореза на међународну трговину и трансакције у износу од 33.320.878 хиљада динара;
- других пореза у износу од 103.697 хиљада динара;
- акциза у износу од 235.780.700 хиљада динара;
- једнократног пореза на екстра профит и екстра имовину стечену коришћењем посебних погодности у износу од 344.883 хиљада динара.

6.1.1.2. Непорески и други приходи (конто 730000, 740000, 770000 и 780000)

Исказани непорески приходи у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године износе 136.734.719 хиљада динара и чине 14,48% укупних прихода. Структура наведених прихода дата је у Табели 8.

Табела 8. Структура непореских и других прихода

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Непорески приходи	Исказани износ у 2015. години	Учешће у оствареним непореским приходима
1	731	Донације од иностраних држава	3.027.180	2,21
2	732	Донације и помоћи од међународних организација	1.321.042	0,97
3	733	Трансфери од других нивоа власти	20.628	0,02
4	741	Камате	28.062.429	20,52
5	742	Приходи од продаје добара и услуга	37.438.032	27,38
6	743	Новчане казне и одузета имовинска корист	6.210.251	4,54
7	744	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.117.284	0,82
8	745	Мешовити и неодређени приходи	59.275.573	43,35
9	772	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	262.329	0,19
10	781	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	(29)	(0,00)
		Укупно непорески приходи:	136.734.719	100,00

У члану 2. Закона о буџетском систему, поред осталог, дефинисано је да су непорески приходи врста јавних прихода који се наплаћују правним или физичким лицима за коришћење јавних добара (накнаде), пружање одређене јавне услуге (таксе), због кршења уговорних или законских одредби (пенали и казне) као и приходи који се остваре употребом јавних средстава (тачка 18); да трансферна средства су средства која се из буџета Републике Србије, односно буџета локалне власти преносе буџету на другом нивоу власти, буџету на истом нивоу власти и организацијама за обавезно социјално осигурање, као и између организација за обавезно социјално осигурање за доприносе за осигурање (тачка 44); да је донација наменски бесповратан приход, који се остварује на основу писаног уговора између даваоца и примаоца донације (тачка 45) и да финансијска помоћ Европске уније су средства Европске уније која се користе за намене и спроводе према правилима утврђеним споразумима између Републике Србије и Европске уније (тачка 46).

6.1.1.2.1. Донације и трансфери (конто 730000) и добровољни трансфери од физичких и правних лица (конто 744000)

Донације и трансфери и добровољни трансфери од физичких и правних лица исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године у укупном износу од 5.486.134 хиљада динара (у 2014. години 6.497.015 хиљада динара). Структура наведених донација дата је у Табели 9.

Табела 9. Структура донација и трансфера и добровољних трансфера од физичких и правних лица

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Остварени приходи у 2015. години	Учешће у оствареним приходима
0	1	2	3	4
1	731000	Донације од иностраних држава	3.027.180	55,18
1.1.	731100	Текуће донације од иностраних држава	3.027.180	55,18
1.2.	731200	Капиталне донације од иностраних држава	0	-
2	732000	Донације и помоћи од међународних организација	1.321.042	24,08
2.1.	732100	Текуће донације од међународних организација	617.193	11,25
2.2.	732200	Капиталне донације од међународних организација	1.118	0,02
2.3.	732300	Текуће помоћи од ЕУ	702.731	12,81
3	733000	Трансфери од другог нивоа власти	20.628	0,38
3.1.	733100	Текући трансфери од другог нивоа власти	20.628	0,38
4	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.117.284	20,37
4.1.	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.117.284	20,37
4.2.	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	0	-
		Свега донације:	5.486.134	100,00

Наведени приходи остварени су од донација иностраних држава (извор финансирања 05), донација међународних организација (извор финансирања 06), помоћи ЕУ (извор финансирања 56), трансфера од другог нивоа власти (извор финансирања 07) и добровољни трансфери од физичких и правних лица (извор финансирања 08).

Законом о буџетском систему, у члану 2. тач. 45) и 46) дефинисана је донација као наменски бесповратан приход, који се остварује на основу писаног уговора између даваоца и примаоца донације, а финансијска помоћ Европске уније као средства Европске уније која се користе за намене и спроводе према правилима утврђеним споразумима између Републике Србије и Европске уније.

Законом о донацијама и хуманитарној помоћи прописано је да државни органи, јединице локалне самоуправе, јавна предузећа, јавне установе, друге организације и заједнице које не остварују добит, као и домаће и стране хуманитарне организације могу примати донације и хуманитарну помоћ. Донације и хуманитарна помоћ могу бити у роби, осим дувана и дуванских прерађевина, алкохолних пића и путничких аутомобила, услугама, новцу, хартијама од вредности, имовинским и другим правима.

Уплата донација од иностраних држава, донација и помоћи од међународних организација и добровољни трансфери од физичких и правних лица из иностранства у корист корисника буџета Републике Србије вршена је преко девизних рачуна отворених код Народне банке Србије.

Уплата донација (динарска противвредност) у корист директних корисника буџета вршена је на рачуне: 840-29550845-64 - Донације у корист нивоа Републике Србије, 840-1562845-88 – Приходи директних корисника и 840-1620-21 - Извршење буџета Републике Србије, као и на рачуне за уплату јавних прихода из групе 843 – Рачуни за уплату јавних прихода. Примљене донације исказане су само на основу евидентираних података о уплатама на наведене рачуне и распореду на евиденционе рачуне директних корисника буџетских средстава у оквиру рачуна 840-1620-21. Уплата донација (динарска противвредност) у корист директних корисника буџета приказана је у Табели 10.

Табела 10. Преглед евидентираних донација у корист директних корисника буџета у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Извор финансирања	Приходи од донација, помоћи и трансфера евидентирани у Главној књизи као уплате са рачуна				
			840-1620-21-Извршење буџета Републике	840-1562845-88 - Приходи директних корисника буџетских средстава Републике Србије	840-29550845-64-Донације, помоћи и трансфери у корист нивоа Републике Србије	Умањење у Главној књизи	Укупно
1	731121-Текуће донације од иностраних држава у корист нивоа Републике	05 - Донације од иностраних земаља	-	11.039	3.016.141	-	3.027.180
2	732121-Текуће донације од међународних организација у корист нивоа Републике	06 - Донације од међународних организација	13.385	1.206	666.450	-63.849	617.193
3	732221-Капиталне донације од међународних организација у корист нивоа Републике	06 - Донације од међународних организација	-	-	1.118	-	1.118
4	732311-Текуће помоћи од ЕУ у корист нивоа Републике	56 - Финансијска помоћ ЕУ	672.592	-	30.139	-	702.731
5	733121-Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике	07 - Трансфери од других нивоа власти	-	10.159	10.469	-	20.628
6	744121-Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа Републике	01 - Приходи из буџета	1.351	-	-	-	1.351
		08 - Добровољни трансфери од физичких и правних лица	309	-	461.321	-	461.630
7	744122-Приходи по основу донација за санацију штета од елементарних непогода	08 - Добровољни трансфери од физичких и правних лица	-	-	654.303	-	654.303
Укупно евидентирани донације у ГК:			687.637	22.405	4.839.941	-63.849	5.486.134

На девизним рачунима донација директних корисника буџета Републике Србије отвореним код Народне банке Србије, на дан 31.12.2015. године, исказана су неутрошена средства у износу од најмање 9.700.895 хиљада динара по средњем курсу Народне банке Србије на наведени дан.

Део прихода од донација евидентиран је као стање средстава на дан 31.12.2015. године на рачунима на којима се евидентирају приходи које остварују органи Републике или се евидентира промет и стање средстава за посебне намене за која је прописом, односно међународним уговором, предвиђено да се воде на посебном рачуну и то:

- 840-29550845-64 – Донације, помоћи и трансфери у корист нивоа Републике, у износу од 45 хиљада динара;
- 840-45720-29 – „Донација Ц Маркет-а“ у износу од 10.531 хиљада динара;
- 840-28720-07 – „Донација Европске агенције за реконструкцију“ у износу од 329.160 хиљада динара;
- 840-1267721-44 – „Фонд за Косово и Метохију“ у износу од 10.015 хиљада динара;
- 840-3546721-89 – Отклањање последица поплаве, у износу од 27.217 хиљада динара;
- 840-1107721-88 – Приходи од донација, у износу од 112.497 хиљада динара;
- 840-1602721-61 – „Донација - Пројекат изградње Геронтолошког центра у Ваљеву“ у износу од 2.571 хиљада динара.

Управљање наведеним рачунима објашњено је у оквиру Напомене 3. Рачуноводствени и информациони систем.

1) Донације од иностраних држава (конто 731000)

Донације од иностраних држава исказане су у Извештају о извршењу буџета у износу од 3.027.180 хиљада динара – извор финансирања 05, што је приказано у Табели 11.

Табела 11. Структура донација од иностраних држава

у хиљадама динара

Редни број	Корисник	Јединствени број ДКБ	Износ примљених донација и помоћи
1	Служба координационог тела Владе Републике Србије за општине Прешево, Бујановац и Медвеђа	10220	1.719
2	Канцеларија за људска и мањинска права	10229	7.920
3	Канцеларија за помоћ и обнову поплавлених подручја	10242	1.740.305
4	Министарство правде	10310	5.048
5	Министарство унутрашњих послова	10600	13.753
6	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	13400	28.742
7	Министарство државне управе и локалне самоуправе	14800	11.039
8	Министарство рударства и енергетике	14820	5.161
9	Министарство трговине, туризма и телекомуникација	14830	36.660
10	Управа за аграрна плаћања	14846	125.117
11	Тужилаштво за организовани криминал	30235	605
12	Републички геодетски завод	40600	155.102
13	Комесаријат за избеглице и миграције	41000	176.424
14	Канцеларија за европске интеграције	42200	104.277
15	Повереник за информације од јавног значаја и заштиту података о личности	42600	15.997
16	Заштитник грађана	42700	18.620
17	Агенција за борбу против корупције	43200	11.218
18	Буџетски фонд за воде Републике Србије	50046	562.567
19	Министарство одбране	61040	6.903
	Свега 731121 - Текуће донације од иностраних држава – извор финансирања 05		3.027.180

У Извештају о бруто наплати, повраћају и расподели јавних прихода за период 01.01. – 31.12.2015. године, на уплатним рачунима који се воде код Управе за трезор, исказане су текуће донације од иностраних држава у износу од 3.034.418 хиљада динара, што је за 7.238 хиљада динара више од текућих донација од иностраних држава евидентираних у Главној књизи.

Наведена разлика је последица неусаглашавања помоћних евиденција са Главном књигом и начина евидентирања остварених донација и помоћи у Главној књизи.

Поред спроведених анализа, у поступку ревизије извршен је и увид у документацију на основу које су остварене донације од иностраних држава код Министарства пољопривреде и заштите животне средине - Управе за аграрна плаћања и Комесаријата за избеглице и миграције и то:

(1) за спровођење Програма подршке приватном сектору за воће, јагодичасто и бобичасто воће у Јужној Србији, у 2015. години евидентирани су приходи као донација од Владе Краљевине Данске (извор финансирања 05 – донације од иностраних земаља) за корисника Управу за аграрна плаћања у износу од 125.117 хиљада динара;

(2) за реализацију пројеката чије је спровођење у надлежности Комесаријата за избеглице и миграције евидентирана су средства у износу од 176.424 хиљада динара, од чега се износ од 170.133 хиљада динара односи на донацију Банке за развој Савета Европе по основу Оквирног споразума потписаног 25.10.2013. године између Републике Србије и ове банке, а у вези са Регионалним програмом стамбеног збрињавања избеглица. Републици Србији су донирана средства за реализацију пет потпројеката и Оперативног гранта која су евидентирана у оквиру економске класификације 731000 – Донације од иностраних држава иако представљају донације и помоћи од међународних организација.

2) Донације и помоћи од међународних организација (конто 732000)

У Извештају о извршењу буџета исказане су донације и помоћи од међународних организација у корист нивоа Републике у износу од 1.321.042 хиљада динара и састоје се од:

- текућих донација од међународних организација у корист нивоа Републике (извор финансирања 06) у износу од 618.311 хиљада динара;

- текућих помоћи од ЕУ у корист нивоа Републике (извор финансирања 56) у износу од 702.731 хиљада динара.

Структура донација евидентираних у Главној књизи по корисницима дата је у Табели 12.

Табела 12. Структура донација евидентираних у Главној књизи по корисницима

у хиљадама динара			
Редни број	Корисник	Јединствени број ДКБ	Износ примљених донација и помоћи
Текуће донације од међународних организација у корист нивоа Републике - Конто 732121 – извор финансирања 06			
1	Канцеларија за сарадњу са цивилним друштвом	10223	11.606
2	Министарство правде	10310	52.606
3	Правосудна академија	10313	18.296
4	Управа царина	10521	0
5	Дирекција за мере и драгоцене метале	10811	96
6	Министарство културе и информисања	11800	3.429
7	Установе културе	11801	941
8	Министарство здравља	11900	16.704
9	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	13400	1.499
10	Министарство просвете, науке и технолошког развоја	13700	208.487
11	Министарство омладине и спорта	13800	1.564
12	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре	14810	6.012
13	Дирекција за водне путеве	14813	0
14	Министарство рударства и енергетике	14820	59.756
15	Министарство пољопривреде и заштите животне средине	14840	334
16	Народна скупштина	20100	428
17	Државна ревизорска институција	20102	666
18	Републички завод за статистику	40400	155.685
19	Републички хидрометеоролошки завод	40500	2.762
20	Републички сеизмолошки завод	40800	538
21	Комесаријат за избеглице и миграције	41000	30.596
22	Управа за јавне набавке	41200	268
23	Канцеларија за европске интеграције	42200	3.638

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и правилности пословања за 2015. годину

24	Геолошки завод Србије	43500	8.868
25	Министарство спољних послова	61030	19.550
26	Министарство одбране	61040	2.497
27	Завод за интелектуалну својину	64040	10.363
28	Свега 732121:		617.193
Капиталне донације од међународних организација у корист нивоа Републике - Конто 732221 – извор финансирања 06			
29	Комесаријат за избеглице и миграције	41000	1.118
30	Свега 732221:		1.118
Текуће помоћи од ЕУ у корист нивоа Републике - Конто 732311 – извор финансирања 56			
31	Канцеларија за људска и мањинска права	10229	89.074
32	Управа царина	10521	7.871
33	Пореска управа	10522	5.859
34	Министарство привреде	10810	60.153
35	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре	14810	97.708
36	Дирекција за водне путеве	14813	11.757
37	Министарство пољопривреде и заштите животне средине	14840	170.606
38	Управа за ветерину	14841	88.072
39	Високи савет судства	30216	111.342
40	Републички завод за статистику	40400	4.653
41	Комесаријат за избеглице и миграције	41000	55.636
	Свега 732311 – извор финансирања 56		702.731
	Укупно 732 – извор финансирања 06 и 56		1.321.042

Текуће донације и помоћи од међународних организација и ЕУ остварене и евидентирани на уплатним рачунима, исказане су у Извештају о бруто наплати, повраћају и расподели јавних прихода за период 01.01. – 31.12.2015. године у износу од 1.352.079 хиљада динара, што је више за 31.037 хиљада динара од прихода евидентираних у Главној књизи. Наведена разлика је последица неусаглашавања помоћних евиденција са Главном књигом и начина евидентирања остварених донација и помоћи у Главној књизи.

Поред спроведених анализа, у поступку ревизије извршен је и увид у документацију на основу које су остварене донације од међународних организација преко Министарства просвете, науке и технолошког развоја, Министарства здравља, Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања и Комесаријата за избеглице и миграције, што је приказано у Табели 13.

Табела 13. Преглед донација по корисницима

у хиљадама динара

Редни број	Корисник	Износ	Уплатилац	Намена	Основ
1	Министарство здравља	15.862	Глобал фонд	за спровођење активности пројеката: "Контрола туберкулозе у Србији" , "Унапређење ХИВ превенције и заштите особа под повећаним ризиком од ХИВа од 2009. до 2014." и "Праћење рада пројеката за ХИВ/СИДУ и туберкулозу од стране ЦЦМ-а"	Споразум са Глобал фондом SER-910-G06-T потписан 01.04.2010. године
2		842	директне уплате на рн 840-1620-21	донације	
3	Комесаријат за избеглице и миграције	292	Организација за европску безбедност и сарадњу ОЕБС	јачање капацитета Комесаријата за избеглице за спровођење Регионалног стамбеног програма	Уговор број: 2014/DEM/004 од 22.1.2014. године са Организацијом за европску безбедност и сарадњу
4		1.362	Организација за европску безбедност и сарадњу ОЕБС	јачање капацитета Комесаријата за избеглице за спровођење Регионалног стамбеног програма	Уговор број 9-9/76 од 30. априла 2015 године са Организацијом за европску безбедност и сарадњу
5		30.061	Швајцарска агенција за развој и сарадњу СДЦ	подршка Комесаријату за избеглице и миграције у управљању миграцијама и унапређењу система азила	Споразум о контрибуцији пројекту „Подршка Националној координацији реинтеграције повратника,, фаза 2
6		55.636	Европска Комисија	подршка Комесаријату за избеглице и миграције	Споразум између Европске уније и Републике Србије

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и правилности пословања за 2015. годину

7	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	653	Банка за развој Савета Европе	"Србија: Систем сталне испоруке помоћи мигрантској популацији у Србији"	Споразум о бесповратној помоћи између Републике Србије и Банке за развој Савета Европе, MRF-1-G-SRB (2015)
8		846	UNDP	Интегрисани одговор на насиље над женама у Србији	Стандардни споразум између Програма уједињених нација за развој и Владе Републике Србије од 25. јануара 2013. године и Анекс Стандардног споразума од 13.02.2013. године
9		2.396	Европска Комисија	Пројекат број 560425-EPP-1-2015-1-RS-EPPКАЗ-EQF-NCP „Подршка националним координаторима за Европски оквир квалификација“, - намена- подршка стручном тиму за израду интегрисаног националног оквира квалификација	Споразум између Европске уније и Републике Србије о учешћу Републике Србије у Програму „Еразмус+“ („Erasmus+“) – Програм Европске уније за образовање, обуку, омладину и спорт од 11. јуна 2014. године.
10	Министарство просвете, науке и технолошког развоја за функцију 980			Пројекат број: 559132-EPP-1-2014-2-RS-EPPКАЗ-EQF-NCP „Подршка за националне базе података о квалификацијама за Европски оквир квалификација“ – намена - израда софтверског решења за базу квалификација; методологије за израду стандарда квалификација; прикупљање података и израду самих стандарда квалификација који ће бити саставни део ове базе.	
11		1.860	Донација за WBIF-KFV	Исплата уговорених месечних накнада консултантима у Јединици за имплементацију	Споразум о финансирању број: BMZ-ID:2011 66 081 и 2020 61 265 од 14.11.2014. године
12		2.801	УНИЦЕФ	Успостављање и рад Јединице за рани развој и образовање у раном детињству и инклузивно образовање Министарства просвете, науке и технолошког развоја (Група за социјалну инклузију) и подршка програмским активностима усмерених на инклузивно образовање.	1) Оквир за развојну помоћ Уједињених нација за Републику Србију за период 2011-2015. године (United Nations Development Assistance Framework – UNDAF for the Republic of Serbia, 2011-2015)
13		3.846	УНИЦЕФ	Финансирања групе за заштиту од насиља и дискриминације	1) Оквир за развојну помоћ Уједињених нација за Републику Србију за период 2011-2015. године (United Nations Development Assistance Framework – UNDAF for the Republic of Serbia, 2011-2015)
14	Министарство просвете, науке и технолошког развоја за функцију 140	191.082	Европска Комисија	повраћај дела средстава од уплаћене контрибуције за FP7 за 2013.годину- Повраћај ових средстава планиран је у 2013. години и сагласно томе обухваћен тј. планиран је чл.30 Закона о буџету за 2013. годину ("Службени Гласник бр 114/12"). Међутим, повраћај је реализован тек у 2015. години и средства су употребљена за предвиђене намене, у складу са чл. 30 Закона. - Улагање у развој научноистраживачке делатности у РС у складу са Националним законодавством	Закон о потврђивању Меморандум о разумевању између Републике Србије и Европске заједнице о придруживању Републике Србије седмом оквирном програму Европске заједнице за истраживање, технолошки развој и огледне активности (2007-2013)-"Сл.Гласник РС- Међинародни уговори", бр.42/2009
15		2.737	Европска Комисија	пројекат CARE у оквиру програма H2020 - Реализација пројекта за унапређење транснационалне сарадње Националних контакт особа у области климатских промена, сировина, заштитне животне средине и ефикасног коришћења ресурса	Grant agreement No. 642025 - NCP sCaRE

16		1.154	Европска Комисија	пројекат WIDE NET у оквиру програма H2020 - Реализација пројекта за унапређење знања и вештина WIDESPREAD Националних контакт особа, као и квалитетна услуга које они пружају својим академским заједницама у области - Ширење изврности учешћа (Spreading excellence and widening participation) у H2020 програму	Grant agreement No. 639034 - NCP _ WIDE. NET
17		2.611	Европска Комисија	Средства на име трошкова путовања ради учешћа на састанцима Програмских комитета и састанцима Националних контакт особа у оквиру програма H2020-члан 2., став 10 - Учешће српских представника на радним састанцима Програмског комитета и Националних контакт особа, ради пружања доприноса и интегрисања Републике Србије у успостављању Европског истраживачког простора и Уније иновација.	Закон о потврђивању Споразума Владе Републике Србије и Европске уније о учешћу Републике Србије у програму Европске уније Хоризонт 2020 - оквирном програму за истраживање и иновације (2014-2020), Члан 2., тачка 10. -" Сл. Гласник РС - Међународни уговори", бр. 9/2014
		314.040			

Чланом 30. став 2. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину¹⁹ прописано је да ће Министарство надлежно за послове науке средства за Седми Оквирни програм за истраживања (ФП7) у оквиру Пројекта „Подршка учешћу Републике Србије у Програмима Заједнице” извршити са економске класификације 424000 - Специјализоване услуге, а средства која ће бити враћена (рефундирана) по том основу користиће као приход од донације органа, у целокупном износу, без ограничења, и то за намене предвиђене овим законом на економској класификацији 424 - Специјализоване услуге. У току 2015. године на основу Закона о потврђивању Меморандума о разумевању између Републике Србије и Европске заједнице о придруживању Републике Србије седмом оквирном програму Европске заједнице за истраживање, технолошки развој и огледне активности (2007-2013) остварен је повраћај (рефундација) уплаћене чланарине у износу од 191.082 хиљада динара, који је евидентиран као донација од међународних организација. У вези наведеног повраћаја средстава Министарство просвете, науке и технолошког развоја се дописом број: 451-03-00008/2015-08/7 од 15.06.2015. године обратило Министарству финансија за одобрење промене апропријације са образложењем да ће се наведена средства користити као извор финансирања 06 - Донације од међународних организација за финансирање програма из Закона о научноистраживачкој делатности²⁰ и плаћање контрибуције (чланарине) за 2015. годину за пројекат Хоризонт 2020 - Оквирни програм за истраживање и иновације (2014-2020). Наведени захтев је одобрен, иако се повраћај односи уплаћене чланарине у 2013. години из прихода буџета - извор финансирања 01.

Ради правилног евидентирања повраћаја (рефундације) уплаћених чланарина међународним организацијама из извора 01 - приходи из буџета, Министарство финансија је дописом 08 број: 401-00-1112/2016 од 20.04.2016. године, дало мишљење да се рефундирана средства уплаћују у буџет Републике Србије.

Комесаријат за избеглице и миграције Републике Србије је по основу уговора „Подршка националном систему давања азила у Републици Србији“ број 48-00-00161/2014-28 (СР13 ИБ ЈН 02) спровео обрачунски налог за књижење ИПА дела поменутог уговора у износу од 463.125,00 евра (датум исплате 21.09.2015. године по средњем курсу НБС курсна листа број 180: 1 евро 120,1321 динара) односно 55.636 хиљада динара на извору 56.

Средства су планирана и реализована у оквиру Програма 1001 – Унапређење и заштита људских и мањинских права и слобода, Пројекат 7007 – ИПА 2013 – Сектор унутрашњих послова, извор финансирања 56 – финансијска помоћ ЕУ.

¹⁹ „Службени гласник РС“, број: 114/12

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 110/05, 50/06-испр. и 18/10

3) Трансфери од другог нивоа власти (конто 733000)

Трансфери од другог нивоа власти исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године у износу од 20.628 хиљада динара (у 2014. години 39.023 хиљада динара). Наведени трансфери приказани су по корисницима у Табели 14.

Табела 14. Преглед трансфера од другог нивоа власти по директним корисницима

у хиљадама динара			
Редни број	Корисник	Јединствени број ДКБ / шифра корисника	Износ примљених донација и помоћи
1	Министарство државне управе и локалне самоуправе	14800	10.159
2	Министарство просвете, науке и технолошког развоја - Основно образовање	13701	150
3	Министарство просвете, науке и технолошког развоја - Средње образовање	13702	150
4	Министарство просвете, науке и технолошког развоја - Више и универзитетско образовање	13704	5.920
5	Министарство просвете, науке и технолошког развоја - Студентски стандард	13705	2.320
6	Министарство културе и информисања - Установе културе	11801	1.929
	Укупно 733 – извор финансирања 07		20.628

У поступку ревизије извршен је увид у документацију на основу које су остварени трансфери од другог нивоа власти у корист Републике, односно у корист Министарства просвете, науке и технолошког развоја. Евидентирани приходи у износу од 8.540 хиљада динара, представљају трансфер од града Београда на име финансирања пројеката из области културе које реализују индиректни корисници Министарства просвете, науке и технолошког развоја.

На основу Споразума о коришћењу средстава са рачуна извршења буџета града Београда за 2015. годину број: 401-00-00785/2015-08 од 16.12.2015. године закљученог између Министарства просвете, науке и технолошког развоја и Градске управе града Београда, Секретаријата за културу у вези финансирања реализације пројеката у култури у 2015. години за које су аплицирале установе из области образовања које су индиректни корисници Републике. Споразумом су опредељена средства у укупном износу од 5.070 хиљада динара за следеће носиоце пројеката:

- Филолошки факултет – 450 хиљада динара;
- Универзитетска библиотека „Светозар Марковић“ – 1.200 хиљада динара;
- Факултет драмских уметности – 700 хиљада динара;
- Факултет ликовних уметности – 800 хиљада динара;
- Факултет ликовних уметности – Центар за визуелну графику и истраживања – 300 хиљада динара;
- Дом културе „Студентски град“ – 870 хиљада динара;
- Универзитет уметности у Београду – 150 хиљада динара;
- Филолошки факултет у Београду – 300 хиљада динара;
- Музичка школа „Мокрањац“ – 150 хиљада динара;
- Пета београдска гимназија – 150 хиљада динара.

Евидентирани приходи у износу од 3.470 хиљада динара, представљају трансфер од града Београда у корист нивоа Републике на основу Закључка Градоначелника Града Београда број: 6-2071/15-Г-17 од 17. марта 2015. године којим је дата сагласност да се закључе анекси уговора о финансирању пројеката које су реализовале установе из области образовања и студентског стандарда по конкурсу из 2013. године и то:

- Студентски културни центар – 500 хиљада динара;
- Дом културе „Студентски град“ – 950 хиљада динара;
- Факултет музичке уметности – 200 хиљада динара;
- Факултет ликовних уметности – 360 хиљада динара;

- Факултет ликовних уметности – Центар за визуелну графику и истраживања – 350 хиљада динара;
- Факултет примењених уметности – 260 хиљада динара;
- Факултет драмских уметности – 650 хиљада динара.

4) Добровољни трансфери од физичких и правних лица (конто 744000)

Добровољни трансфери од физичких и правних лица исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године у износу од 1.117.284 хиљада динара (у 2014. години 4.554.995 хиљада динара) и састоје се од:

- текућих добровољних трансфера од физичких и правних лица у корист нивоа Републике у износу од 462.981 хиљада динара;
- прихода по основу донација за санацију штета од елементарних непогода у износу од 654.303 хиљада динара.

Преглед остварених добровољних трансфера од физичких и правних лица по директним корисницима дат је у Табели 15.

Табела 15. Преглед остварених добровољних трансфера од физичких и правних лица по директним корисницима у хиљадама динара

Редни број	Назив корисника	Шифра корисника	Износ примљених донација и помоћи	Извор финансирања
Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа Републике - Конто 744121				
1	Република Србија	0	1.351	01
2	Министарство здравља	11900	3.313	08
3	Републички завод за статистику	40400	185	08
4	Безбедносно информативна агенција	41300	1.000	08
5	Повереник за заштиту равноправности	43300	1.971	08
6	Буџетски фонд за лечење обољења, стања или повреда које се не могу успешно лечити у Републици Србији	50052	6.280	08
7	Дипломатско-конзуларна представништва	61031	309	08
8	Министарство одбране	61040	448.573	08
9	Свега 744121:		462.981	01 и 08
Приходи по основу донација за санацију штета од елементарних непогода - Конто 744122				
10	Канцеларија за помоћ и обнову поплавлених подручја	10242	654.303	08
	Свега 744122:		654.303	08
	Укупно 744		1.117.284	01 и 08

У поступку ревизије извршен је увид у информације о оствареним добровољним трансферима од физичких и правних лица у износу од 458.166 хиљада динара, у корист Министарства одбране, Министарства здравља и Буџетског фонда за лечење обољења, стања или повреда које се не могу успешно лечити у Републици Србији. Наведена средства остварена су на основу уговора са правним лицима у износу од 457.583 хиљада динара, а износ од 581 хиљаде динара остварен је као добровољни трансфер од физичких лица.

Налаз

(1) Приходи од донација и помоћи од међународних организација у износу од 170.133 хиљада динара евидентирани су у оквиру економске класификације 731000 – Донације од иностраних држава уместо на економској класификацији 732000 – Донације и помоћи од међународних организација, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему.

Ризик у вези са наведеним налазима

(1) Исказивање остварених приходи од донација на економским класификацијама које нису прописане за евидентирање истих узрок су нетачним финансијским извештајима.

Препорука

(1) Препоручује се Министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да у сарадњи са директним корисницима обезбеде евидентирање наплаћених прихода од донација на прописаним економским класификацијама.

6.1.1.2.2. Приходи од имовине (конто 741000)

Приходи од имовине у 2015. години исказани су у износу од 28.062.429 хиљада динара (у 2014. години 23.041.581 хиљада динара) и састоје се од:

- прихода од камата у износу од 309.095 хиљада динара;
- дивиденди у износу од 13.096.069 хиљада динара;
- закупа непроизведене имовине (накнаде за коришћење природних добара) у износу од 14.657.265 хиљада динара.

1) Камате (конто 741100)

У Главној књизи евидентирани су остварени приходи од камата у износу од 309.095 хиљада динара (у 2014. години 2.530.568 хиљада динара).

Приходи буџета Републике Србије остварени у износу од 226.742 хиљада динара представљају приход од камате на депонована средства код Народне банке Србије уплаћена на рачун број 840-1816845-23 - Приходи од камата на новчана средства депонована код Народне банке Србије, трансферисана на рачун за уплату јавних прихода 840-741121843-20 - Приходи буџета Републике од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака и потом пренета на рачун 840-1620-21 – Извршење буџета Републике, након чега су и евидентирана у Главној књизи.

У Главној књизи су евидентирана и средства у износу од 213 хиљада динара као приход буџета општине од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака.

Поред наведених прихода у Главној књизи су евидентирани и приходи у укупном износу од 82.139 хиљада динара остварени од орочених средстава у вези са реализацијом финансијских уговора код пословних банака и приходи од камата на рачуну код Народне банке Србије број 500106-1001932230 – Редовни девизни рачун 7 – Трансакциони депозити у иностраној валути – Министарство финансија – Управа за трезор и чине их:

- износ од 71.240 хиљада динара по основу камате на орочена девизна средства;
- износ од 3.620 хиљада динара по основу камате на средства која се односе на зајам) IDA - 4071-YF – „Пројекат консолидације наплате и реформе пензионе администрације у Србији“;
- износ од 7.237 хиљада динара остварен по основу камате на средства која се односе на зајам IBRD - 75100 (FSL) - Пружање унапређених услуга на локалном нивоу – ДИЛС;
- износ од 41 хиљада динара по основу остварене камате са рачуна донација.

2) Дивиденде (конто 741200)

Евидентирани приходи од дивиденди износе 13.096.069 хиљада динара и чине 46,67% прихода од имовине, а исказани су на:

- економској класификацији 741221 - Дивиденде буџета Републике у износу 11.662.277 хиљада динара;
- економској класификацији 741222 - Вишак прихода над расходима јавне агенције у износу 368.872 хиљада динара;

- економској класификацији 741223 - Вишак прихода над расходима Републичке Агенције за електронске комуникације у износу 1.002.047 хиљада динара;
- економској класификацији 741224 - Вишак прихода над расходима Републичке радиодифузне агенције у износу 62.874 хиљада динара.

(1) Дивиденде буџета Републике (конто 741221)

На економској класификацији 741221 – Дивиденде буџета Републике евидентирани су уплате прихода у буџет Републике, што је приказано у Табели 16.

Табела 16. Преглед уплата по друштвима у хиљадама динара

Редни број	Уплатилац средстава	Износ
1	Комисија за заштиту конкуренције, сопствени приходи	120.000
2	Телеком Србија А.Д. Београд	7.600.737
3	Централни регистар ХоВ АД Београд	19.943
4	ЈП Аеродром Никола Тесла, Београд	1.100.717
5	НИС АД, Нови Сад	2.282.159
6	Банка Поштанска штедионица Београд	165.316
7	Дипос доо, Београд	86.689
8	Први партизан А.Д. Ужице	206.501
9	ПСС Суботица А.Д. Суботица	462
10	ПССС Ужице Д.О.О. Ужице	215
11	Лука Нови Сад - ХоВ	6.113
12	Енергопројект Холдинг-ХоВ	73.424
13	Остали	1
	Укупно	11.662.277

Исказана средства у оквиру економске класификације 741221 – Дивиденде буџета Републике у износу од 206.689 хиљада динара по својој природи не представљају дивиденду већ вишак прихода над расходима Комисије за заштиту конкуренције и део добити привредног друштва „Дипос“ доо, Београд, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Уплате средстава евидентираних као дивиденде вршене су на рачун за уплату јавних прихода 840 – 741221843 - 41 - Дивиденде буџета Републике.

(2) Вишак прихода над расходима (конто 741222, 741223 и 741224)

Исказани су приходи остварени од вишка прихода над расходима у укупном износу од 1.450.896 хиљада динара и чине их вишак прихода над расходима јавне агенције, вишак прихода над расходима Републичке Агенције за електронске комуникације и вишак прихода над расходима Републичке радиодифузне агенције. Наведено је приказано у Табели 17.

Табела 17. Уплата вишка прихода над расходима по јавним агенцијама у хиљадама динара

Редни број	Уплатилац средстава	Износ
1	Агенција за лекове и медицинска средства, Београд	72.392
2	Агенција за акредитацију здравствених установа	144
3	Агенција за безбедност саобраћаја, Београд	200.457
4	Агенција за привредне регистре	35.000
5	Агенција за осигурање депозита	60.879
6	Републичка агенција за електронске комуникације, Београд	1.019.150
7	Регулаторно тело за електронске медије	62.874
	Свега јавне агенције:	1.450.896

Уплате средстава вршене су на рачун за уплату јавних прихода из групе 843 који се односе на уплату вишка прихода над расходима јавних агенција.

6.1.1.2.3. Приходи од продаје добара и услуга (конто 742000)

Приходи од продаје добара и услуга у 2015. години остварени су у износу од 37.438.032 хиљада динара, што је приказано у Табели 18.

Табела 18. Приходи од продаје добара и услуга по годинама

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Остварени приходи у 2015. години	Учешће у приходима од продаје добара и услуга
1	2	3	4	5
1	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	1.215.828	3,25
2	742200	Таксе и накнаде	21.944.445	58,62
3	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	14.277.759	38,14
Свега приходи од продаје добара и услуга:			37.438.032	100,00

1) Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација (конто 742100)

Остварени приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација евидентирани су у износу од 1.215.828 хиљада динара и чине их:

- приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у корист нивоа Републике у износу од 1.215.553 хиљада динара;
- приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у корист буџета територијалних аутономија у износу од 278 хиљада динара;
- приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у корист нивоа општина у износу од 3 хиљаде динара.

(1) Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе државни органи и организације и установе - јавне службе које се финансирају из буџета Републике (конто 742122)

На економској класификацији 742122 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе државни органи и организације и установе - јавне службе које се финансирају из буџета Републике, евидентирана су средства у износу од 271.208 хиљада динара што је мање за 226,19% од евидентираних прихода по овом основу у 2014. години (613.442 хиљада динара).

Евидентирани приходи остварени су преко:

- рачуна за уплату јавних прихода број 840 – 742122843 - 43 - Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе државни органи и организације и установе - јавне службе које се финансирају из буџета Републике у износу од 267.501 хиљада динара;
- рачуна број 840-1562845-88 – Приходи директних корисника буџетских средстава Републике Србије у износу од 1.029 хиљада динара и односе се на приходе које је остварио Геолошки завод Србије;
- рачуна број 840-19540845-28 - Приходи органа и организација Србије у износу од 2.678 хиљада динара и односе се на приходе које је остварило Министарство одбране.

У оквиру износа од 267.501 хиљада динара евидентирани су и уплате Републичке дирекције за имовину Републике Србије у укупном износу од 103.291 хиљада динара остварене преко рачуна 840-1575721-66 - Управљање непокретностима бивше Државне заједнице СЦГ.

(2) Приходи од давања у закуп непокретности чији је корисник Министарство одбране (конто 742128)

У Главној књизи су евидентирани приходи од давања у закуп непокретности чији је корисник Министарство одбране у износу од 657.960 хиљада динара, што чини 54,12% прихода од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација.

Уплата наведених прихода евидентирана је на рачуну за уплату јавних прихода 840-742128843-85 - Приходи од давања у закуп непокретности чији је корисник Министарство одбране у износу од 663.395 хиљада динара, колико је и распоређено на рачун 840-1620-21 – Извршење буџета Републике Србије. У Главној књизи евидентирано је и умањење наведених прихода за износ од 5.435 хиљада динара.

(3) Приходи од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице (конто 742310)

Исказани су приходи од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице у укупном износу од 4.116.369 хиљада динара и чине их:

- приходи Војске Србије од споредне продаје добара и услуга у износу од 3.810.855 хиљада динара;

- приходи Војске Србије од специфичне делатности у износу од 305.513 хиљада динара.

Евидентирани приходи Војске Србије од споредне продаје добара и услуга остварени су преко рачуна 840-19540845-28 – Приходи органа и организација Србије у износу од 3.859.686 хиљада динара и рачуна 840-1562845-88 – Приходи директних корисника буџета Републике Србије у износу од 57 хиљада динара, са којих је извршен директан пренос истих на рачун 840-1620-21 – Извршење буџета Републике Србије.

Приходи Војске Србије од специфичне делатности остварени преко рачуна за уплату јавних прихода број 840-742313843-22 у износу од 335.414 хиљада динара, колико је и распоређено на рачун 840-1620-21 – Извршење буџета Републике Србије.

У Главној књизи наведени приходи су евидентирани као извор финансирања 04 – сопствени приходи овог буџетског корисника, умањени за износ од 78.836 хиљада динара.

(4) Приходи републичких органа и организација (конто 742321)

На економској класификацији 742321 – Приходи републичких органа и организација евидентирана су средства у износу од 5.935.207 хиљада динара, чија је наплата у надлежности директних корисника буџета Републике. Наведени приходи су приказани у Табели 19.

Табела 19. Остварени приходи републичких органа и организација у хиљадама динара

Редни број	Шифра корисника	Назив корисника	Евидентирано у Главној књизи као приход или умањење прихода са рачуна			Укупно
			840-1620-21 - Извршење буџета Републике Србије	840-1562845-88 - Приходи директних корисника буџетских средстава Републике Србије	840-19540845-28 - Приходи органа и организација Републике Србије	
1	2	3	4	5	6	7 (4+5+6)
1	0	Република Србија	-44.066	43.453	78	-536
2	10310	Министарство правде	0	26.299	0	26.299
3	10313	Правосудна академија	0	1.092	0	1.092
4	10521	Управа царина	0	34.088	0	34.088
5	10522	Пореска управа	0	34.419	0	34.419
6	10523	Управа за трезор	0	1.624.050	0	1.624.050
7	10600	Министарство унутрашњих послова	-98	3.106.830	0	3.106.732
8	10700	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде	0	137	0	137
9	10702	Управа за пољопривредно земљиште	0	13.755	0	13.755
10	10811	Дирекција за мере и драгоцене метале	0	58.057	0	58.057
11	12500	Дирекција за железнице	0	21.892	0	21.892
12	13400	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	0	233	0	233
13	13700	Министарство просвете, науке и технолошког развоја	0	88.505	0	88.505
14	14000	Министарство природних ресурса, рударства и просторног планирања	0	120	0	120
15	14800	Министарство државне управе и локалне самоуправе	0	17.007	0	17.007

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и правилности пословања за 2015. годину

16	14810	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре	0	171.907	0	171.907
17	14812	Управа за транспорт опасног терета	0	14.084	0	14.084
18	14813	Дирекција за водне путеве	0	19.079	0	19.079
19	14840	Министарство пољопривреде и заштите животне средине	0	3.380	0	3.380
20	14841	Управа за ветерину	0	7.095	0	7.095
21	14842	Управа за заштиту биља	0	395.441	0	395.441
22	14844	Управа за шуме	0	112	0	112
23	14847	Управа за пољопривредно земљиште	0	1.568	0	1.568
24	30204	Државно правобранилаштво	0	259	0	259
25	40400	Републички завод за статистику	0	7.970	0	7.970
26	40500	Републички хидрометеоролошки завод	0	13.054	0	13.054
27	40800	Републички сеизмолошки завод	0	400	0	400
28	41100	Управа за заједничке послове републичких органа	0	254.360	0	254.360
29	41200	Управа за јавне набавке	0	1.315	0	1.315
30	43500	Геолошки завод Србије	0	2.612	0	2.612
31	61029	Авио-служба Владе	0	5.160	0	5.160
32	64040	Завод за интелектуалну својину	0	11.586	0	11.586
33	61040	Министарство одбране	0	0	-24	-24
	Укупно		-44.164	5.979.317	54	5.935.207

Наведене приходе чине:

- накнаде за услуге Управе за трезор у износу од 1.487.961 хиљада динара остварене преко рачуна број 840-102849-41 којим управља Министарство финансија – Управа за трезор;
- уплате директних корисника буџета у износу од 71.466 хиљада динара остварене преко рачуна број 840-1620-21 – Извршење буџета Републике;
- накнаде у износу од 2.958.497 хиљада динара остварене преко рачуна из групе 845 и 849 - Рачуни за обједињену наплату прихода којима управља Министарство унутрашњих послова;
- уплате физичких и правних лица по основу накнада трошкова издавања одређених дозвола, накнада трошкова полагања стручних испита који су у надлежности директних буџетских корисника, накнаде за фитосанитарне прегледе и друге накнаде које у обављању послова из своје надлежности наплаћују директни корисници буџета Републике у укупном износу од 1.373.120 хиљада динара;
- умањење за више или погрешно наплаћене приходе у износу од 44.164 хиљада динара које је реализовано са рачуна број 840-1620-21 – Извршење буџета Републике Србије.

Приходи евидентирани као уплате на рачун број 840-1562845-88 – Приходи директних корисника буџетских средстава Републике Србије у укупном износу од 5.979.317 хиљада динара директно су пренети на рачун 840-1620-21 – Извршење буџета Републике Србије.

6.1.1.2.4. Мешовити и неодређени приходи (конто 745000)

Остварени мешовити и неодређени приходи у 2015. години исказани су у износу од 59.275.573 хиљада динара (у 2014. години 27.030.674 хиљада динара) и чине их:

- приходи по основу посебних прописа у износу од 22.772.350 хиљада динара или 38,42% наведених прихода;
- мешовити и неодређени приходи у корист нивоа Републике у износу од 36.503.171 хиљада динара или 61,58%;
- мешовити и неодређени приходи у корист нивоа градова и општина у износу од 52 хиљада динара.

1) Приходи по основу посебних прописа (конто 745110)

Евидентирани су приходи по основу посебних прописа у укупном износу од 22.772.350 хиљада динара, што је приказано у Табели 20.

Табела 20. Структура остварених прихода по основу посебних прописа у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Исказани приходи у 2015. години	% Учешћа у оствареним приходима
1	745111	Средства по основу разлике за уплату нето прихода запосленог код исплатиоца прихода у јавном сектору	12.289	0,05
2	745112	Средства по основу разлике за уплату нето прихода запосленог код свих исплатилаца прихода у јавном сектору, на основу решења Пореске управе	309.405	1,36
3	745113	Средства по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава	22.450.656	98,59
		Укупно 745110	22.772.350	100,00

Исказана су средства по основу разлике за уплату нето прихода запосленог код исплатиоца прихода у јавном сектору у износу од 12.289 хиљада динара, што је 0,05% прихода по основу посебних прописа. У складу са чланом 4. Закона о умањењу нето прихода лица у јавном сектору²¹ и Правилником о начину умањивања нето прихода запосленог у јавном сектору²², којим је прописано да је исплатилац прихода дужан да приликом исплате зараде и другог примања, износ умањења нето зараде и нето другог примања уплати на рачун прописан за уплату јавних прихода буџета Републике Србије број 840-745111843-14 - Средства по основу разлике за уплату нето прихода запосленог код исплатиоца прихода у јавном сектору. Према наведеним прописима контролу умањења нето прихода запосленог у јавном сектору и уплату наведеног умањења на прописани уплатни рачун јавних прихода врши Пореска управа.

На рачуну број 840-745112843-21 - Средства по основу разлике за уплату нето прихода запосленог код свих исплатилаца прихода у јавном сектору евидентиране су уплате у укупном износу од 309.405 хиљада динара, што је 1,36% прихода по основу посебних прописа.

Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²³ у чл. 5. и 6. прописано је да се основица за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава, утврђена законом, другим прописом или другим општим и појединачним актом, који је у примени на дан доношења овог закона, као и друга стална примања у нето износу, умањују за 10%. Од наведеног умањења изузете су основне нето плате ниже од 25 хиљада динара, а уколико би се применом умањене основице у смислу наведеног закона утврдила основна нето плата нижа од 25 хиљада динара, том запосленом се за пуно радно време исплаћује основна нето плата у износу од 25 хиљада динара. Наведена одредба примењује се и на друга стална примања у нето износу нижем од 25 хиљада динара или уколико би постала нижа применом умањене основице. Уплате средстава по овом основу у укупном износу од 22.450.656 хиљада динара евидентиране су на рачун за уплату јавних прихода 840 – 745113843 - 28 - Средства по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

2) Мешовити и неодређени приходи у корист нивоа Републике (конто 745120)

Исказани су мешовити и неодређени приходи у корист нивоа Републике у укупном износу од 36.503.171 хиљада динара, што је приказано у Табели 21.

²¹„Службени гласник РС“, број: 108/13

²²„Службени гласник РС“, бр. 115/13 и 8/14

²³„Службени гласник РС“, број: 116/14

Табела 21. Структура мешовитих и неодређених прихода у корист нивоа Републике

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Остварени приходи у 2015. години	% Учешћа у оствареним приходима
1	745121	Укинуги приходи буџета Републике	25.151	0,07
2	745122	Закупнина за стан у државној својини	24.555	0,07
3	745123	Део добити јавног предузећа, према одлуци управног одбора јавног предузећа	11.815.420	32,37
4	745124	Уплата средстава по основу више обрачунатих зарада према Закону о утврђивању максималне зараде у јавном сектору у корист буџета Републике Србије	10.180	0,03
5	745125	Приходи од Агенције за осигурање депозита по основу наплаћених потраживања	12.067.676	33,06
6	745126	Средства на име учешћа у финансирању зарада особа са инвалидитетом запослених у предузећу за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом или социјалном предузећу или организацији	2.952.151	8,09
7	745127	Приходи од преузетих потраживања из стечајне масе	25.567	0,07
8	745128	Остали приходи буџета Републике	9.582.471	26,25
		Укупно 745120	36.503.171	100,00

(1) Укинуги приходи буџета Републике и Закупнина (конто 745121)

Укинуги приходи буџета исказани су у износу од 25.151 хиљада динара. Наведени приходи су остварени преко рачуна за уплату јавних прихода 840-745121843-84 –Укинуги приходи буџета у износу од 30.503 хиљада динара, од чега се износ од 5.352 хиљада односи на повраћај средстава у буџет Републике обезбеђених у складу са чланом 60. Закона о буџетском систему на име враћања више или погрешно наплаћених прихода.

У Извештају о бруто наплати, повраћају и распореду јавних прихода за период 01.01. - 31.12.2015. године ови приходи су исказани у износу од 25.151 хиљада динара.

(2) Део добити јавних предузећа (конто 745123)

На економској класификацији 745123 – Део добити јавног предузећа, према одлуци управног одбора јавног предузећа евидентирана су средства у износу од 11.815.420 хиљада динара.

У складу са чланом 4. став 1. Закона о јавним предузећима²⁴, за јавна предузећа која је основала Република Србија права оснивача остварује Влада, а у члану 49. истог закона прописано је да одлуку о расподели добити доноси надзорни одбор јавног предузећа уз сагласност оснивача и да се део средстава по основу добити усмерава оснивачу и уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода.

У члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину прописано је да су јавна предузећа и други облици организовања чији је оснивач Република Србија, дужни да најкасније до 30. новембра текуће буџетске године део од најмање 50% добити, а јавне агенције 100% добити, односно вишка прихода над расходима по завршном рачуну за 2014. годину уплате у буџет Републике Србије, према динамици коју одреди министарство надлежно за послове финансија (став 1.).

Ставом 2. истог члана прописано је да су привредна друштва чији је оснивач Република Србија или у којима Република Србија има учешће у власништву дужна да најкасније до 30. новембра текуће буџетске године у буџет Републике Србије уплате најмање 50% сразмерног дела добити по завршном рачуну за 2014. годину који у складу са законом који уређује привредна друштва припада Републици Србији као члану друштва, а према динамици коју одреди министарство надлежно за послове финансија.

Уплате средстава су вршене на рачун за уплату јавних прихода 840 – 745123843 - 98 - Део добити јавног предузећа, према одлуци управног одбора јавног предузећа о расподели добити, на коју сагласност даје Влада. Преглед уплата по предузећима дат је у Табели 22.

²⁴„Службени гласник РС, бр. 119/12, 116/13 - аутентично тумачење и 44/14 - др. закон

Табела 22. Преглед уплата средстава по предузећима

у хиљадама динара

Редни број	Предузеће	Приказана нето добит по завршном рачуну за 2014. годину	Уплаћено у буџет	Напомена
1	ЈП ПТТ Србије	2.721.786	1.835.250	Одлука број: 41-8724/2015
2	ЈП Електромрежа Србије	3.038.355	1.519.177	Одлука број: 7681
3	ЈП Скијалишта Србије	17.227	8.613	Одлука број: 4343/3
4	ЈП Национални парк Фрушка гора	1.623	1.136	Одлука број: 1170/4
5	ЈП Национални парк Тара	10.935	5.468	Одлука број: 563/4
6	ЈП Национални парк Ђердап	4.849	2.425	Одлука број: 2835/3
7	ЈП Национални парк Копаоник	5.171	2.586	Одлука број: 1012/2015
8	ЈП за развој планинског туризма Стара планина	1.479	1.109	Одлука број: 545-11/15
9	Јавно предузеће "Службени гласник", Београд	4.838	2.419	Одлука број: 01-3111/3
10	Југоимпорт СДПР	719.897	604.792	Одлука број: 141-4
11	Државна лутрија Србије	103.706	51.853	Одлука од: 12.06.2015
12	ЈП Србијашуме	3.358	1.679	Изјава: 10370
13	ЈП Мрежа Мост		2.848	
14	ЈП Просветни преглед д.о.о.	6.601	3.300	Одлука број: 61/IV
15	ЈП НА Тањуг	2.487	1.243	Одлука број: 051-03-546
16	Аеродром Никола Тесла а.д. Београд	3.417.984	1.108.489	Одлука број: 21-18/1
17	ЈАТ Техника д.о.о.		6.379	
18	Београд на води д.о.о.	76	76	Изјава од: 22.06.2015
19	Институт за ратарство и повртарство	68.711	34.356	Одлука број: 13-12/1396-4/2
20	Ветеринарски специјалистички институт Ниш		602	
21	Електротехнички институт "Никола Тесла"	4.809	2.885	Одлука број: 06/3142
22	Агенција за осигурање и финансирање извоза	404.446	100.051	Изјава број: 4064/15
23	ЈУП Истраживање и развоја д.о.о.	20.812	10.406	Одлука број: 2807
24	ПСС Сомбор доо, Сомбор	5.024	2.512	одлука од: 10.03.2015
25	ПСС Нови Сад	1.163	582	Одлука број: 27/15
26	ПСС Зрењанин	1.141	571	Одлука број: 1186/3
27	ПСС Кикинда	202	89	Одлука број: 211
28	ПСС Врбас	3.222	1.611	Одлука број: 01-1249
29	ПСС Јагодина	135	67	Одлука број: 02-140/7
30	ПСС Бачка Топола	1.024	512	Одлука број: 154-1
31	ПСС Сремска Митровица	89	44	Одлука број: 12/1
32	3 ПСС		1.159	
33	ПСС Сента	661	330	Одлука број: 01-62/1-03
34	ОУ Суботица д.о.о. Суботица		1.005	
	Укупно:	6.556.601	5.315.624	

Поред наведених прихода у 2015. години остварени су и приходи у износу од 6.499.796 хиљада динара који се односе на део добити јавних предузећа и других облика организовања по завршним рачунима из ранијих година и која су уплаћена у складу са Закључком Владе 05 број: 41-1386/2015 од 08.02.2015. године, а што је приказано у Табели 23.

Табела 23. Приходи по основу дела добити јавних предузећа и других облика организовања по завршним рачунима из ранијих година

у хиљадама динара

Датум уплате	Назив и место задужења	Износ	Добит за годину	Напомена
08.01.2015	Јавно предузеће "Службени гласник", Београд	3.626	2013.	70% добити - Решење Владе 05 број: 41-16843/2014 од 31.12.2014. године
26.01.2015	Јавно предузеће "Службени гласник", Београд	5.229	2006. и 2007.	По препоруци ДРИ из Извештаја број: 400-1151/2014-06/17 од 22.12.2014. године-Део добити - неутрошен за социјални програм 2006. и 2007. године
26.01.2015	Јавно предузеће "Службени гласник", Београд	30.000	2008.	По препоруци ДРИ из Извештаја број: 400-1151/2014-06/17 од 22.12.2014. године
26.02.2015	Јавно предузеће "Службени гласник", Београд	2.000	до 2013. године	По Закључку Владе 05 број: 41-1386/2015 од 08.02.2015. године - Нераспоређена добит из ранијих година закључно са 2013. годином
	Укупно Службени гласник	40.855		
14.01.2015	Југоимпорт СДПР	574.047	2013.	100% добити - Решење Владе 05 број: 00-269/2014-2 од 24.02.2015. године
	Укупно Југоимпорт	574.047		

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и правилности пословања за 2015. годину

26.02.2015	Ветеринарски специјалист.институт	750	до 2013. године	По Закључку Владе 05 број: 41-1386/2015 од 08.02.2015. године - Нераспоређена добит из ранијих година закључно са 2013. годином
	Укупно Ветеринарски специјалистички институт	750		
27.02.2015	ЈАТ-Привредна авијација доо Београд	184	до 2013. године	По Закључку Владе 05 број: 41-1386/2015 од 08.02.2015. године - Нераспоређена добит из ранијих година закључно са 2013. годином
	Укупно ЈАТ - Привредна авијација	184		
27.02.2015	ПСС Сомбор доо, Сомбор	668	до 2013. године	По Закључку Владе 05 број: 41-1386/2015 од 08.02.2015. године - Нераспоређена добит из ранијих година закључно са 2013. годином
	Укупно Пољопривредна саветодавна и стручна служба	668		
04.03.2015	ЈП Завод за удзбенике	5.000	до 2013. године	По Закључку Владе 05 број: 41-1386/2015 од 08.02.2015. године - Нераспоређена добит из ранијих година закључно са 2013. годином
	Укупно Завод за удзбенике	5.000		
05.03.2015	Завод за спорт и медицину	2.000	до 2013. године	По Закључку Владе 05 број: 41-1386/2015 од 08.02.2015. године - Нераспоређена добит из ранијих година закључно са 2013. годином
	Укупно Завод за спорт и медицину спорта	2.000		
06.03.2015	ЈП Електромрежа Србије	5.750.000	до 2013. године	По Закључку Владе 05 број: 41-1387/2015 од 08.02.2015. године - Нераспоређена добит из ранијих година закључно са 2013. годином
	Укупно Електромрежа	5.750.000		
24.03.2015	Доо Парк Палић	98	2013.	33,33% добити - Решење Владе 05 број: 41-2684/2015. од 19.03.2015. године
	Укупно Парк Палић	98		
31.03.2015	Државна лутрија Србије	57.045	2010.	Део добити за 2010. годину од укупне добити у износу од 171.133 хиљада динара - Решење Владе 05 број: 41-1582/2015. од 19.02.2015. године - задња рата најкасније до 31.09.2017. године
31.03.2015	Државна лутрија Србије	26.662	2011.	Део добити за 2011. годину од укупне добити у износу од 79.978 хиљада динара - Решење Владе 05 број: 41-1581/2015. од 19.02.2015. године - задња рата најкасније до 31.09.2017. године
	Укупно Државна лутрија Србије	83.707		
05.06.2015	Институт за кукуруз Земун поље	14.514	до 2013. године	По Закључку Владе 05 број: 41-1386/2015 од 08.02.2015. године - Нераспоређена добит из ранијих година закључно са 2013. годином
	Укупно Институт за кукуруз Земун поље	14.514		
29.06.2015	ЈП Србијашуме	2.377	2008.	
29.06.2015	ЈП Србијашуме	985	2009.	
29.06.2015	ЈП Србијашуме	3.918	2010.	По Закључку Владе 05 број: 41-1386/2015 од 08.02.2015. године - Нераспоређена добит из ранијих година закључно са 2013. годином
29.06.2015	ЈП Србијашуме	20.693	2011.	
	Укупно Србијашуме	27.973		
	Укупно уплаћена добит у 2015. години из ранијих година	6.499.796		

(3) Приходи од Агенције за осигурање депозита по основу наплаћених потраживања и преузетих потраживања из стечајне масе банака (конто 745125 и 745127)

Исказани су приходи остварени од Агенције за осигурање депозита по основу наплаћених потраживања и преузетих потраживања из стечајне масе у укупном износу од 12.093.243 хиљада динара, од чега је на економској класификацији 745125 – Приходи од Агенције за осигурање депозита по основу наплаћених потраживања евидентиран износ од 12.067.676 хиљада динара, а на економској класификацији 745127 - Приходи од преузетих потраживања из стечајне масе од банака над којима је завршен стечајни поступак у укупном износу од 25.567 хиљада динара.

Наплаћена потраживања у износу од 9.637.087 хиљада динара односе се на преузете обавезе Републике Србије од привредних субјеката према Париском и Лондонском клубу поверилаца, као и по основу других облика задуживања привредних друштава, а које је Република Србија измирила. На тај начин наведене обавезе постале су потраживања Републике

Србије од привредних субјеката чије су обавезе преузете и измирене према повериоцима. Наведену наплату спроводи Агенција за осигурање депозита у складу са чланом 3. Закона о агенцији за осигурање депозита²⁵ и извршава је на рачун 840-745125843-15.

Остварени приходи у износу од 31.448 хиљада динара односе се на наплату потраживања од дужника у стечају у складу са Закључком Владе којим је Агенција за осигурање депозита овлашћена да у име и за рачун Републике Србије спроводи наплату. Наведени приходи евидентирани су као уплате од стране ове агенције на рачун 840-745125843-15.

Евидентирани приходи у износу од 381.433 хиљада динара остварени су по основу наплате потраживања од комитената Српске банке, а коју спроводи Агенција за осигурање депозита у име и за рачун Републике Србије, од чега се износ 30.604 хиљада динара односи на уплату 255.000 евра на рачун број 500106 – 100193230 – Редовни девизни рачун 7 – Трансакциони депозити у иностраној валути – Министарство финансија – Управа за трезор отворен код Народне банке Србије.

Поред наведених прихода исказани су и приходи остварени преко девизног рачуна код Народне банке Србије по основу Решења Привредног суда у Београду број: 1. Ст. 138/2013 од 22.01.2015. године којим је одобрена стечајном дужнику Привредној банци Београд у стечају сукцесивна исплата новчаних средстава у износу од 23.145.800,27 евра на терет обавеза стечајне масе. По наведеном основу у периоду 01.01. – 31.12.2015. године у Главној књизи посебним налозима за књижење евидентирани су приходи у укупном износу од 16.666.902,14 евра динарске противвредности од 2.017.708 хиљада динара.

У складу са Законом о стечају и ликвидацији банака и друштава за осигурање²⁶, Агенција за осигурање депозита извршила је наплату преузетих потраживања у износу од 25.567 хиљада динара из стечајне масе банака и иста уплатила на рачун за уплату јавних прихода 840 – 745127843 - 29 - Приходи од преузетих потраживања из стечајне масе од банака над којима је завршен стечајни поступак.

Од укупно исказаних прихода у оквиру економске класификације 745125, износ од 2.048.312 хиљада динара представља средства директно уплаћена на девизни рачун број 500106 – 100193230 – Редовни девизни рачун 7 – Трансакциони депозити у иностраној валути – Министарство финансија – Управа за трезор отворен код Народне банке Србије и нису евидентирани као промет на рачуну за уплату јавних прихода 840-745125843-15– Приходи од Агенције за осигурање депозита по основу наплаћених потраживања.

(4) Остали приходи буџета Републике (конто 745128)

На економској класификацији 745128 – Остали приходи буџета Републике евидентирана су средства у износу од 9.582.471 хиљада динара и чине их:

- приходи евидентирани као директне уплате на рачун за уплату јавних прихода број 840-745128843-36 - Остали приходи буџета Републике у износу од 2.310.687 хиљада динара;
- приходи евидентирани као директне уплате на рачун број 840-1620-21 - Извршење буџета Републике Србије у износу од 1.706.124 хиљада динара;
- приходи евидентирани као директне уплате на рачун број 840-1562845-88- Приходи републичких органа и организација у износу од 672 хиљада динара;
- приходи евидентирани посебним налозима као уплате преко девизних рачуна отворених код Народне банке Србије у износу од 309.770 хиљада динара;
- приходи остварени као премије од продатих хартија од вредности у износу од 5.255.218 хиљада динара.

Од укупно исказаних осталих прихода, износ од 7.265.977 хиљада динара представља средства директно уплаћена на рачун број 840-1620-21 – Извршење буџета Републике Србије, на рачун број 840-1562845-88- Приходи републичких органа и организација и на девизни рачун број

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 61/05, 116/08 и 91/10

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 61/05, 116/08 и 91/10

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и правилности пословања за 2015. годину

500106 – 100193230 – Редовни девизни рачун 7 – Трансакциони депозити у иностраној валути – Министарство финансија – Управа за трезор отворен код Народне банке Србије и нису евидентирани као промет на рачуну за уплату јавних прихода 840-745128843-36 – Остали приходи буџета. Наведено је приказано у Табели 24.

Табела 24. Структура евидентираних прихода у износу од 2.310.688 хиљада динара који су остварени преко рачуна за уплату јавних прихода 840–745128843-36 - Остали приходи буџета Републике

у хиљадама средстава

Редни број	Назив уплатиоца	Износ	Напомена
1	"Београд на води" д.о.о, Београд	12.680	повраћај средстава
2	"Коридори Србије" д.о.о, Београд	327.000	повраћај дела неутрошених средстава у складу са Закључком Владе 05 број: 401-5822/2015 од 26.05.2015. године
3	Ј.П."Србија Шуме" ПО, Нови Београд	1.159	повраћај неутрошених средстава у буџет
4	АП Војводина	48.904	повраћај неутрошених средстава у буџет
5	Министарство финансија - Пореска управа - 4 регионална центра	11.662	повраћај трансфера у оквиру корисника на истом нивоу
6	Министарство финансија - Управа за трезор	59.200	повраћај средстава за пројекат KFW / водовод и канализације (4 града)
7	Министарство пољопривреде и заштите животне средине-УАП, Шабац	92.478	регресирање дизел горива за пољопривреднике
8	Министарство трговине, туризма и телекомуникација	30.116	трошкови полагања стручног испита за посредника
9	Министарство просвете, науке и технолошког развоја	1.855	такса за професионално признање страних исправа
10	Министарство рада и социјалне политике	22	повраћај од неутрошених средстава намењених за остварење породилских права
11	Агенција за страна улагања и промоцију извоза	29.804	повраћај неутрошених средстава у буџет Републике у складу са Записником буџетске инспекције број:401-00-01014/128/2013-37 од 30.12.2014. године
12	Агенција за заштиту од јонизирајућих зрачења и нуклеарну сигурност Србије, Београд	13.901	повраћај неутрошених средстава из 2014. године - Извод број 31 од 04.05.2015. године у складу са Решењем о давању сагласности на Годишњи програм рада Агенције за заштиту од јонизирајућих зрачења и нуклеарну сигурност за 2015. годину 05 број 021-1923/2015 од 24.02.2015. године којим је део средстава у износу од 7.116 хиљада динара расподељен у 2015. години, а део од 13.901 хиљаде динара враћен у буџет Републике.
13	Агенција за реституцију, Београд	13.322	вишак прихода над расходима за 2014. годину у складу са Одлуком о расподели вишка прихода над расходима по финансијским извештајима за 2014. годину број: 446-06-011-111/2015-01 од 26.05.2015. године и Решењем Владе 05 број 41-774/2015 од 16.07.2015. године
14	Национална агенција за регионални развој, Зајечар	7.195	повраћај неутрошених средстава у вези са реализацијом пројеката "Програма подршке јачању локалне конкурентности", "Мере суфинансирања учешћа ЈЛС у реализацији регионалних и локалних пројеката 2014. године", "Стандардизовани сет услуга за 2014. годину" и реализација мера из Програма за 2013. годину
15	Национална служба за запошљавање, Крагујевац	30.257	
16	Републичка агенција за просторно планирање, Београд	92.309	престанак са радом Републичке агенције за просторно планирање од 27.12.2014. године и у 2015. години гашење подручна којима је управљала
17	Републички фонд ПИО, Београд	152	повраћај средстава
18	Републичка агенција за становање, Београд	8.437	повраћај неутрошених средстава из 2014. године - Извод број 6 од 20.02.2015. године
19	Грађевинска дирекција Србије	48.454	
20	Фонд за развој Републике Србије, Београд	217.683	повраћај по препоруци ДРИ датој у Нацрту извештаја о ревизији делова годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Министарства привреде за 2014. годину број: 400-2942/2015-03/24 од 12.10.2015. године
21	Фонд солидарности, Београд	111.401	повраћај средстава у буџет (из стечајне масе привредних друштава у стечају)
22	43 Суда	14.697	повраћај неутрошених средстава у буџет (1 Апелациони суд, 11 виших судова, 17 основних судова, 7 прекршајних судова, 7 привредних судова)

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и правилности пословања за 2015. годину

23	Тужилаштва (3 виша и 8 основних јавних тужилаштва)	496	повраћај неутрошених средстава у буџет
24	7 банака	930.526	АИК банка а.д. у износу од 795.819 хиљада динара - по тужби Министарства надлежног за грађевину и пресуди Привредног суда у Нишу -уновчење банкарске гаранције број 0209529930 (ПЗП "Београд"- Уговор бр. 401-00-327/2010-01 од 02.07.2010. године), Развојна банка Војводине ад Нови Сад у износу од 133.916 хиљада динара, Банка Поштанска штедионица а.д. у износу од 16 хиљада динара, Банка Интеса у износу од 253 хиљада динара, Еуробанк а.д. у износу од 78 хиљада динара, Уникредит банка у износу од 332 хиљада динара, Комерцијална банка у износу од 113 хиљада динара
25	4 Јединице локалне самоуправе	15.306	повраћај неутрошених средстава у буџет (Град Суботица, Општина Власотинце, Општина Горњи Милановац, Општина Ражањ)
26	Војна установа "Моровић", Шид	75	повраћај неутрошених средстава у буџет
27	Дом здравља "Обилић" Прилужје-Вучитрн, Косовска Митровица	157	повраћај неутрошених средстава у буџет
28	Јавна предузећа на ниво локалних самоуправа	230	повраћај неутрошених средстава у буџет
29	7 Националних паркова	5.075	повраћај средстава (по основу уговора и других трансакција)
30	3 установе културе	1.572	Народни музеј у Београду у износу од 502 хиљаде динара, Природњачки музеј у износу од 164 хиљаде динара и Регионални завод за заштиту споменика културе - Смедерево у износу од 906 хиљада динара
31	8 Удружења грађана	926	повраћај средстава (по основу уговора и других трансакција)
32	Зоки Путеви, земљани радови, Врање	9.801	повраћај средстава (по основу уговора и других трансакција)
33	Уплате из стечајних маса привредних друштава и организација	648	уплате из стечајних маса ПИК Оплепац ад у стечају, Посавина ад у стечају, ФК Чукарички Станком
34	61 установа из области образовања	319	повраћај неутрошених средстава у буџет 61 установа из области образовања (Завод за вредновање квалитета образовања и васпитања, 9 Предшколских установа, 51 Основних и средњих школа)
35	18 физичких лица	622	уплате по решењима или повраћаји средстава
36	Остали приходи буџета Републике	172.246	повраћај средстава и уплате прихода по разним основама (трошкови полагања стручних испита, трошкови издавања накнада и др.)
	Укупно	2.310.688	

Поред наведених прихода на рачуну за уплату јавних прихода 840–745128843-36 - Остали приходи буџета Републике спроведено је евидентирање прихода обрачунским налогом у износу од 5.806 хиљада динара који се односе на обрачунату камату остварену по основу Решења 18 број: 401-00-12-13/2014 од 06.06.2014. године и Решења 18 број: 401-0-36-4/2015 од 04.06.2015. године, а у вези са извршеном обуставом јединицама локалне самоуправе дела ненаменског трансфера и припадајућег дела пореза на зараде у складу са Закључком Владе 05 број 401-9526/2012-1 од 29.12.2012. године и 05 број 401-2039/2013-1 од 14.03.2013. године којима је усвојен Програм за измиревање обавеза локалних власти по основу капиталних инвестиционих издатака према приватном сектору. Наведеним закључцима дата је сагласност Министарству финансија, односно Републици Србији да преузме потраживања привредних субјеката – поверилаца од јединица локалне самоуправе и да након закључења уговора о уступању потраживања, закључи и уговоре о начину измирења дуга са припадајућим каматама од стране наведених јединица.

Део прихода у износу од 920.145 хиљада динара који су евидентирани као директне уплате на рачун 840-1620-21 – Извршење буџета Републике Србије односи се на враћена средства чије је извршење, реализација и наплата била у надлежности следећих директних корисника буџета Републике:

- Комесаријат за избеглице и миграције у износу од 64.284 хиљада динара;

- Министарство привреде у износу од 231.796 хиљада динара (повраћаји по основу протеста гаранција, уновчавања меница и раскида уговора о инвестирању);
- Министарство за рад, запошљавање, социјалну и борачку политику у износу од 26.359 хиљада динара (повраћаји по основу пражњења рачуна отворених за сваку ЈЛС по основу остварења права из социјалне заштите, обуставе реализоване преко Фонда ПИО, обуставе остварене преко Поштанске штедионице, повраћаји неутрошених средстава од стране удружења грађана и др.);
- Министарство просвете, науке и технолошког развоја (Високо образовање и Студентски стандард) у износу од 8.338 хиљада динара;
- Министарство пољопривреде и заштите животне средине – Управа за аграрна плаћања у износу од 10.683 хиљада динара;
- Министарство здравља у износу од 172.673 хиљада динара (повраћај неутрошених средстава за 2014. годину од стране Републичког фонда здравственог осигурања и установа из области здравства);
- Министарство одбране у износу од 406.011 хиљада динара.

Приходи у износу од 5.255.218 хиљада динара евидентирани су посебним налозима и односе се на премију по основу емисије и аукција хартија од вредности, од чега је износ од 5.031.904 хиљада динара остварен од продаје динарских дугорочних хартија од вредности, а износ од 223.314 хиљада динара остварен је од емитованих дугорочних хартија од вредности деноминираних у еврима.

Евидентирани приходи у Главној књизи посебним налозима у износу од 309.770 хиљада динара односе се на приходе остварене преко рачуна 500106 – 100193230 – Редовни девизни рачун 7 – Трансакциони депозити у иностраној валути – Министарство финансија – Управа за трезор код Народне банке Србије и то:

- уплата средстава у укупном износу од 7.233 хиљада динара по основу решења о оставинама у којима је наведена Република Србија као наследник заоставштине;
- уплата средстава у износу од 100.870 хиљада динара која се односе на откуп тендерске документације, повраћај неутрошених средстава у вези са реализацијом пројеката 4284 и 4071 и пренос средстава са рачуна Централног регистра на рачун Републике;
- уплата камате у износу од 15.030 хиљада динара остварене по основу кредита који је Влада Републике Србије одобрила Републици Српској, за финансирање пројеката из области развоја железничког транспорта и области опремања образовних установа;
- уплата прихода у износу од 186.637 хиљада динара остварених по основу Закона о потврђивању Споразума између Владе Републике Србије и Савета министара Републике Албаније о регулисању дуга Републике Албаније према Републици Србији²⁷.

На девизним рачунима директних корисника буџета Републике Србије који се воде код Народне банке Србије евидентирана су неутрошена средства као стање на дан 31.12.2015. године обрачунато по средњем курсу Народне банке Србије на наведени дан у износу од 186.301 хиљада динара, која се односе на повраћај чланарина, Програм LEDIB и др.

6.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине (конто 800000)

Укупно исказана примања од продаје нефинансијске имовине у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године износила су 3.783.730 хиљада динара (у 2014. години 7.014.220 хиљада динара).

Упоредна анализа примања од продаје нефинансијске имовине по годинама дата је у Табели 25.

²⁷ „Службени гласник РС – Међународни уговори“, број: 6/11

Табела 25. Примања од продаје нефинансијске имовине по годинама у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Остварено			Индекс кретања (2015/2014)	Учешће у класи 8 у 2015. години
			2013. година	2014. година	2015. година		
1	2	3	4	5	6	7 (6/5*100)	8
1	811000	Примања од продаје непокретности	1.046.677	927.412	993.666	107,14	26,26
2	812000	Примања од продаје покретне имовине	381.315	755.825	1.168.859	154,65	30,89
3	813000	Примања од продаје осталих основних средстава	0	27	0	0,00	0,00
	810000	Примања од продаје основних средстава	1.427.992	1.683.264	2.162.525	128,47	57,15
4	821000	Примања од продаје робних резерви	356.525	5.221.580	1.529.478	29,29	40,42
	820000	Примања од продаје залиха	356.525	5.221.580	1.529.478	29,29	40,42
5	841000	Примања од продаје земљишта	89.288	109.376	91.727	83,86	2,42
	840000	Примања од продаје природне имовине	89.288	109.376	91.727	83,86	2,42
Укупно примања од продаје нефинансијске имовине:			1.873.805	7.014.220	3.783.730	53,94	100,00

Примања од продаје нефинансијске имовине остварена су преко рачуна из групе 843 – Рачуни за уплату јавних прихода и примања у укупном износу од 2.158.837 хиљада динара, преко рачуна 840-19540845-28 – Приходи органа и организација Србије у износу од 1.713.156 хиљада динара и преко рачуна 840-1562845-88 – Приходи директних корисника буџета Републике Србије у износу од 2.614 хиљада динара. Наведена примања су умањена за износ од 90.877 хиљада динара.

Примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 3.783.730 хиљада динара евидентирана су као приходи из буџета - извор 01 у износу од 1.417.480 хиљада динара и као примања од продаје нефинансијске имовине – извор 09 у износу од 2.366.250 хиљада динара. Структура наведених примања дата је у Табели 26.

Табела 26. Преглед примања од продаје нефинансијске имовине по изворима финансирања у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Извор финансирања		Укупно
			01 - Приходи из буџета	09 - Примања од продаје нефинансијске имовине	
1	811000	Примања од продаје непокретности	252.535	741.131	993.666
2	812000	Примања од продаје покретне имовине	54.843	1.114.016	1.168.859
	810000	Примања од продаје основних средстава	307.378	1.855.147	2.162.525
3	821000	Примања од продаје робних резерви	1.018.375	511.103	1.529.478
	820000	Примања од продаје залиха	1.018.375	511.103	1.529.478
4	841000	Примања од продаје земљишта	91.727	0	91.727
	840000	Примања од продаје природне имовине	91.727	0	91.727
	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	1.417.480	2.366.250	3.783.730

Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину планирана су примања од продаје нефинансијске имовине као извор финансирања 01 – Приходи из буџета, уместо као извор финансирања 09 - Примања од продаје нефинансијске имовине. Остварена наведена примања евидентирана су и у финансијским извештајима за 2015. годину исказана на начин утврђен у овом закону.

6.1.2.1. Примања од продаје основних средстава (конто 810000)

Укупна примања од продаје основних средстава исказана су у износу од 2.162.525 хиљада динара (у 2014. години 1.683.264 хиљада динара).

Највеће учешће у њиховој структури остварено је од следећих примања:

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и правилности пословања за 2015. годину

- Примања од откупа станова у државној својини – 549.199 хиљада динара, односно 25,40%;
- Примања од продаје непокретности Војске Србије – 228.605 хиљада динара, односно 10,57%;
- Примања од продаје покретних ствари у корист нивоа Републике – 1.168.859 хиљада динара, односно 54,05%.

Наведена примања исказана су по корисницима средстава у Табели 27.

Табела 27. Примања од продаје основних средстава по директним корисницима буџета Републике Србије у хиљадама динара

Редни број	Раздео/Глава	Назив корисника	Економска класификација						Укупно
			811		812		81		
			01 - Приходи из буџета	09 - Примања од продаје нефинансијске имовине	01 - Приходи из буџета	09 - Примања од продаје нефинансијске имовине	01 - Приходи из буџета	09 - Примања од продаје нефинансијске имовине	
1		Република Србија	252.535	0	54.843	0	307.378	0	307.378
2	18	Министарство одбране	0	216.605	0	1.114.016	0	1.330.621	1.330.621
3	18.1	Буџетски фонд за финансирање стамбених потреба професионалних припадника Војске Србије и запослених у Министарству одбране	0	520.264	0	0	0	520.264	520.264
4	46	Комесаријат за избеглице и миграције	0	4.262	0	0	0	4.262	4.262
Свега			252.535	741.131	54.843	1.114.016	307.378	1.855.147	2.162.525

6.1.2.2. Примања од продаје залиха (конто 820000)

Укупна примања од продаје залиха исказана су у износу од 1.529.478 хиљада динара (у 2014. години 5.221.580 хиљада динара) и чине их примања од продаје робних резерви у корист буџета Републике. Наведена примања исказана су по корисницима средстава у Табели 28.

Табела 28. Остварена примања од продаје залиха по корисницима и изворима финансирања у хиљадама динара

Редни број	Раздео /Глава	Назив корисника	Економска класификација 821		
			01 - Приходи из буџета	09 - Примања од продаје нефинансијске имовине	Укупно
1		Република Србија	1.018.375	0	1.018.375
2	52	Републичка дирекција за робне резерве	0	511.103	511.103
Свега			1.018.375	511.103	1.529.478

6.1.2.3. Примања од продаје природне имовине (конто 840000)

Укупна примања од продаје природне имовине исказана су у износу од 91.727 хиљада динара (у 2014. години 109.376 хиљада динара) и чине их примања од продаје земљишта у корист нивоа Републике. Примања је остварила Република Србија, а исказана су у оквиру извора 01 – Приходи из буџета, уместо као извор 09 - Примања од продаје нефинансијске имовине.

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

Примања од задуживања и продаје финансијске имовине исказана су у укупном износу од 531.039.741 хиљада динара (у 2014. години 606.655.783 хиљада динара).

Упоредна анализа примања од задуживања и продаје финансијске имовине по годинама дата је у Табели 29.

Табела 29. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине по годинама

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Остварено			Индекс кретања (2015/2014)	Учешће у класи 9 у 2015. години
			2013. година	2014. година	2015. година		
1	2	3	4	5	6	7 (6/5*100)	8
1	911000	Примања од домаћих задуживања	401.676.867	483.939.161	503.210.479	103,98	94,76
2	912000	Примања од иностраног задуживања	238.801.173	120.354.827	26.369.085	21,91	4,97
	910000	Примања од задуживања	640.478.040	604.293.988	529.579.564	87,64	99,73
3	921000	Примања од продаје домаће финансијске имовине	4.283.602	2.361.795	1.371.520	58,07	0,26
4	922000	Примања од продаје стране финансијске имовине	0	0	88.656		0,01
	920000	Примања од продаје финансијске имовине	4.283.602	2.361.795	1.460.176	61,82	0,27
Укупно Примања од задуживања и продаје финансијске имовине			644.761.642	606.655.783	531.039.740	87,54	100,00

Одредбама члана 29. Закона о буџетском систему поред осталог прописано је да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације, да буџетска класификација обухвата економску класификацију прихода и примања, економску класификацију расхода и издатака, организациону класификацију, функционалну класификацију, програмску класификацију и класификацију према изворима финансирања, при чему економска класификација прихода и примања исказује приходе и примања на основу прописа или уговора који одређују изворе прихода, односно примања (тачка 1) став 2. овог члана) и класификација расхода и издатака према изворима финансирања исказује приходе и примања, расходе и издатке према основу остварења тих средстава (тачка 6) став 2. овог члана). Иностранци и домаћи извори финансирања, као и отплата иностраног и домаћег дуга, чине елементе класификација из става 2. овог члана.

Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем уређен је стандардни класификациони оквир за буџетски систем који чине програмска класификација, организациона класификација, функционална класификација и класификација према изворима финансирања и које се користе у сврхе припреме буџета и финансијских планова, финансијског извештавања и вођења свих евиденција у извршењу буџета и финансијских планова код корисника средстава.

У члану 8. овог правилника прописана је класификација по изворима финансирања, као и да класификација издатака према изворима финансирања исказује примања и издатке према потребама обављања одређених активности или остваривању одређених циљева, у складу са посебним прописима и да класификација издатака према изворима финансирања повезује изворе финансирања са конкретним расходима и издацима. У складу са наведеним, примања од задуживања и продаје финансијске имовине евидентирају се као примања од домаћих задуживања - извор 10, примања од иностраних задуживања - извор 11, примања од отплате датих кредита и продаје финансијске имовине - извор 12 и као неутрошена средства од приватизације из ранијих година - извор 14.

У Главној књизи која се води код Управе за трезор, примања од задуживања и продаје финансијске имовине у 2015. години евидентирана су по изворима финансирања и корисницима.

Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину планирана су примања од задуживања и продаје финансијске имовине као извор финансирања 01 – Приходи из буџета, уместо као извор финансирања 10 - Примања од домаћих задуживања, извор финансирања 11 - Примања од иностраних задуживања, извор финансирања 12 - Примања од отплате датих кредита и продаје финансијске имовине, извор финансирања 14 – Неутрошена средства од приватизације. Остварена наведена примања евидентирана су и у финансијским извештајима за 2015. годину исказана на начин утврђен у овом закону.

6.1.3.1. Примања од домаћих задуживања (конто 911000)

Примања од домаћих задуживања исказана у укупном износу од 503.210.479 хиљада динара односе се на евидентирана примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција.

- 1) Део примања по овом основу у износу од 486.987.017 хиљада динара односи се на:
- примања од емитованих дугорочних динарских хартија од вредности, у износу од 324.779.170 хиљада динара;
 - примања од емитованих дугорочних хартија од вредности деноминираних у еврима у износу од 129.973.154 хиљада динара;
 - примања од емитованих краткорочних хартија од вредности (државних записа Републике Србије чија је рачунска година данас), у износу од 32.234.692 хиљада динара.

2) Део евидентираних примања у износу од 16.223.463 хиљада динара односи се на обрачунате курсне разлике на дан 31.12.2015. године на рачунима девизних средстава који се воде код Народне банке Србије, иако наведена средства не представљају примања.

6.1.3.2. Примања од иностраног задуживања (конто 912000)

Примања од иностраног задуживања исказана су у укупном износу од 26.369.085 хиљада динара (у 2014. години 120.354.827 хиљада динара) и односе се на примања од задуживања од мултилателарних институција у корист нивоа Републике.

Исказана примања чине:

- остварена примања по основу повучених средстава у вези реализације уговора о кредитима са мултилателарним институцијама у износу од 26.329.310 хиљада динара;
- корекције (увећања) примања по основу преноса неутрошених конвертованих средстава из 2014. године у 2015. годину у износу од 188.283 хиљада динара и корекције (умањења) примања по основу преноса неутрошених конвертованих средстава из 2015. године у 2016. годину у износу од 181.307 хиљада динара и по основу обрачунате курсне разлике у износу од 32.799 хиљада динара.

(1) У току 2015. године извршено је евидентирање примања по основу повлачења средстава од задуживања од мултилателарних институција у корист нивоа Републике.

Наведена примања су евидентирана по средњем курсу Народне банке Србије у укупном износу повучених средстава на дан пријема истих у износима: приказаним у Табели 30.

Табела 30. Примања по основу повлачења средстава од задуживања од мултилателарних институција у корист нивоа Републике

у хиљадама динара

Редни број	Организациона шифра	Извор финансирања	Корисник кредита	Кредитор/Сврха кредита и повучена средства у 2015. години (оригинална валута)	Износ примљеног кредита евидентиран у Главној књизи - оригинална валута	Износ примљеног кредита евидентиран у Главној књизи у хиљадама динара	Правни основ кредита
1	2	3	4	5	6	7	8
1	11900	11	Министарство здравља	IBRD - 83380 (VSLN)- Други Пројекат развоја здравства Србије, евидентирано повлачење од € 2.106.034,84	2.106.034,84	253.241	Закон о потврђивању Споразума о зајму (Други Пројекат развоја здравства Србије) између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој. Закон је објављен у "Службеном гласнику РС - Међународни уговори", бр. 11/2014 од 3.10.2014. године.
2	10520	11	Министарство финансија	IBRD - 83400 (VSLN) - Пројекат подршке Агенцији за осигурање депозита, евидентирано	34.558.638,00	4.204.331	Закон о потврђивању Споразума о зајму (Пројекат подршке Агенцији за осигурање депозита) између Републике Србије и Међународне банке за обнову и

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и правилности пословања за 2015. годину

				повлачење од € 34.558.638			развој.Закон је објављен у "Службеном гласнику РС - Међународни уговори", бр. 10/2014 од 9.9.2014. године
3	0	01	Република Србија	IBRD - 84490 (VSLN)- Пројекат хитне санације од поплава, евидентирано повлачење од € 57.084.000	53.084.000,00	6.404.896	Закон о потврђивању Споразума о зајму (Пројекат хитне санације од поплава) између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој.Закон је објављен у "Службеном гласнику РС - Међународни уговори", бр. 17/2014 од 9.12.2014. године.
	14843	11	Републичка дирекција за воде		4.000.000,00	480.876	
4	40600	11	Републички геодетски завод	IBRD - 84860 (FSL) - Пројекат унапређења земљишне администрације, евидентирано повлачење од € 1.500.000	1.500.000,00	180.804	Закон о потврђивању Споразума о зајму (Пројекат унапређења земљишне администрације у Србији) између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој.Закон је објављен у "Службеном гласнику РС - Међународни уговори", бр. 13/2015 од 26.6.2015. године.
5	0	01	Република Србија	IBRD - 84910 (VSLN) - Зајам за развој и реструктурирање предузећа СОЕ-ДПЛ, евидентирано повлачење у 2015. години од € 88.079.250	88.079.250,00	10.590.094	Закон о потврђивању Споразума о зајму између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој (Зајам за развој и реструктурирање предузећа СОЕ-ДПЛ).Закон је објављен у "Службеном гласнику РС - Међународни уговори", бр. 13/2015 од 26.6.2015. године.
6	11900	11	Министарство здравља	IBRD - 75100 (FSL) - Пружање унапређених услуга на локалном нивоу – ДИЛС, евидентирано повлачење у 2015. години од € 1.909.344,35	1.909.344,35	229.292	Закон о потврђивању Споразума о зајму (Пројекат "Пружање унапређених услуга на локалном нивоу") између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој ("Службени гласник РС - Међународни уговори", бр. 121/2008)
7	10311	11	Управа за извршење кривичних санкција	СЕВ - 1764 - Зајам за делимично финансирање изградње и опремања нове затворске установе у Панчеву, евидентирано повлачење од € 2.000.000	2.000.000,00	244.312	Закон о потврђивању Оквирног споразума о зајму LD 1764 (2012) између Банке за развој Савета Европе и Републике Србије.Закон је објављен у "Службеном гласнику РС - Међународни уговори", бр. 18/2015 од 3.10.2015. године.
8	10310	11	Министарство правде	ЕИВ - Унапређење објеката правосудних органа- Уговор бр. 31147, евидентирано повлачење од € 4.000.000	4.000.000,00	481.654	Закон о потврђивању Финансијског уговора (Унапређење објеката правосудних органа) између Републике Србије и Европске инвестиционе банке.Закон је објављен у "Службеном гласнику РС - Међународни уговори", бр. 1/2012 од 2.3.2012. године и 7/2014 од 3.7.2014. године.
9	13700	11	Министарство просвете, науке и технолошког развоја	ЕИВ - Уговор бр. 25497- Истраживање и развој у јавном сектору, евидентирано повлачење од € 19.000.000	19.000.000,00	2.288.313	Закон о потврђивању Финансијског уговора (Истраживање и развој у јавном сектору) између Републике Србије и Европске инвестиционе банке ("Сл. гласник РС - Међународни уговори", бр. 5/2010)
10	13700	11	Министарство просвете, науке и технолошког развоја	ЕИВ - Уговор бр. 25610 - Пројекат модернизације школа, евидентирано повлачење средстава од € 8.080.870	8.080.870,00	537.927	Закон о потврђивању Финансијског уговора (Програм модернизације школа) између Републике Србије и Европске инвестиционе банке ("Сл. гласник РС - Међународни уговори", бр. 8/2010)
	13701	11	Основно образовање			355.949	
	13702	11	Средње образовање			77.621	
Укупно за економску класификацију					218.318.137,19	26.329.310	

Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину на економским класификацијама у оквиру групе 912 – Примања од иностраних задуживања нису планирана средства по основу програма и пројектних зајмова у вези са реализацијом пројеката које спроводе јавна предузећа и

друга привредна друштва, односно други облици организовања, као ванбуџетски корисници и нису исказана ни у Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2015. годину.

Примљена средства у току 2015. године по основу извршених повлачења зајмова од мултилателарних институција у корист нивоа Републике, евидентирана у Главној књизи и исказана у финансијским извештајима Републике Србије за 2015. годину, разликују се од средстава по истом основу исказаних у тачки 7.2. - Извештај о примљеним кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2015. године, у делу који се односи на Преглед обавеза по основу јавног дуга Републике Србије на дан 31. децембар 2015. године (Стање дуга и отплате главнице и камате током 2015. године), у износу најмање од 13.478.602 хиљада динара (110.819.981,81 евра). Наведене разлике приказане су у Табели 31.

Табела 31. Преглед утврђених разлика исказаних кредита

Редни број	Организациона шифра	Извор финансирања	Корисник кредита	Кредитор/Сврха кредита и повучена средства у 2015. години (оригинална валута)	Износ примљеног кредита евидентиран у Главној књизи у хиљадама динара	Износ примљеног кредита евидентиран у Главној књизи - оригинална валута	Износ примљеног кредита исказан у оригиналној валути у Извештају о примљеним кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2015. године у оригиналној валути	Разлика исказана у оригиналној валути	Разлика исказана у хиљадама динара по средњем курсу на дан 31.12.2015. године	Правни основ кредита
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	11900	11	Министарство здравља	IBRD - 83380 (VSLN)- Други Пројекат развоја здравства Србије, евидентирано повлачење од € 2.106.034,84	253.241	2.106.034,84	2.178.785,00	72.750,16	8.848	Закон о потврђивању Споразума о зајму (Други Пројекат развоја здравства Србије) између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој. Закон је објављен у "Службеном гласнику РС - Међународни уговори", бр. 11/2014 од 3.10.2014. године.
2	10520	11	Министарство финансија	IBRD - 83400 (VSLN) - Пројекат подршке Агенцији за осигурање депозита, евидентирано повлачење од € 34.558.638	4.204.331	34.558.638,00	34.558.638,00	-		Закон о потврђивању Споразума о зајму (Пројекат подршке Агенцији за осигурање депозита) између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој. Закон је објављен у "Службеном гласнику РС - Међународни уговори", бр. 10/2014 од 9.9.2014. године
3	0	01	Република Србија	IBRD - 84490 (VSLN)- Пројекат хитне санације од поплава, евидентирано повлачење од € 57.084.000	6.404.896	53.084.000,00	167.519.907,00	110.435.907,00	13.431.889	Закон о потврђивању Споразума о зајму (Пројекат хитне санације од поплава) између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој. Закон је објављен у "Службеном гласнику РС - Међународни уговори", бр. 17/2014 од 9.12.2014. године.
	14843	11	Републичка дирекција за воде		480.876	4.000.000,00				
4	40600	11	Републички геодетски завод	IBRD - 84860 - (FSL) - Пројекат унапређења земљишне администрације, евидентирано	180.804	1.500.000,00	1.590.500,00	90.500,00	11.007	Закон о потврђивању Споразума о зајму (Пројекат унапређења земљишне администрације у Србији) између Републике Србије и Међународне банке за

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и правилности пословања за 2015. годину

				повлачење од € 1.500.000							обнову и развој.Закон је објављен у "Службеном гласнику РС - Међународни уговори", бр. 13/2015 од 26.6.2015. године.
5	0	01	Република Србија	IBRD - 84910 (VSLN) - Зајам за развој и реструктурирање предузећа СОЕ-ДПЛ, евидентирано повлачење у 2015. години од € 88.079.250	10.590.094	88.079.250,00	88.300.000,00	220.750,00	26.849		Закон о потврђивању Споразума о зајму између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој (Зајам за развој и реструктурирање предузећа СОЕ-ДПЛ).Закон је објављен у "Службеном гласнику РС - Међународни уговори", бр. 13/2015 од 26.6.2015. године.
6	11900	11	Министарство здравља	IBRD - 75100 (FSL) - Пружање унапређених услуга на локалном нивоу – ДИЛС, евидентирано повлачење у 2015. години од € 1.909.344,35	229.292	1.909.344,35	1.909.419,00	74,65	9		Закон о потврђивању Споразума о зајму (Пројекат "Пружање унапређених услуга на локалном нивоу") између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој ("Сл. гласник РС - Међународни уговори", бр. 121/2008)
7	10311	11	Управа за извршење кривичних санкција	СЕВ - 1764 - Зајам за делимично финансирање изградње и опремања нове затворске установе у Панчеву, евидентирано повлачење од € 2.000.000	244.312	2.000.000,00	2.000.000,00	-	-		Закон о потврђивању Оквирног споразума о зајму LD 1764 (2012) између Банке за развој Савета Европе и Републике Србије .Закон је објављен у "Службеном гласнику РС - Међународни уговори", бр. 18/2015 од 3.10.2015. године.
8	10310	11	Министарство правде	ЕИВ - Унапређење објеката правосудних органа- Уговор бр. 31147, евидентирано повлачење од € 4.000.000	481.654	4.000.000,00	4.000.000,00	-	-		Закон о потврђивању Финансијског уговора (Унапређење објеката правосудних органа) између Републике Србије и Европске инвестиционе банке.Закон је објављен у "Службеном гласнику РС - Међународни уговори", бр. 1/2012 од 2.3.2012. године и 7/2014 од 3.7.2014. године.
9	13700	11	Министарство просвете, науке и технолошког развоја	ЕИВ - Уговор бр. 25497- Истраживање и развој у јавном сектору, евидентирано повлачење од € 19.000.000	2.288.313	19.000.000,00	19.000.000,00	-	-		Закон о потврђивању Финансијског уговора (Истраживање и развој у јавном сектору) између Републике Србије и Европске инвестиционе банке ("Сл. гласник РС - Међународни уговори", бр. 5/2010)

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и правилности пословања за 2015. годину

10	13700	11	Министарство просвете, науке и технолошког развоја	ЕИВ - Уговор бр. 25610 - Пројекат модернизације школа, евидентирано повлачење средстава од € 8.080.870	537.927	8.080.870,00	8.080.870,00	-	-	Закон о потврђивању Финансијског уговора (Програм модернизације школа) између Републике Србије и Европске инвестиционе банке ("Сл. гласник РС - Међународни уговори", бр. 8/2010)
	13701	11	Основно образовање		355.949					
	13702	11	Средње образовање		77.621					
Укупно за економску класификацију					26.329.310	218.318.137,19	329.138.119,00	110.819.981,81	13.478.602	

(2) Остварена примања од задуживања од мултилателарних институција у корист нивоа Републике увећана су за износ неутрошене конверзије девизних средстава у динарску противвредност из ранијих година и умањена за износ неутрошене конверзије евидентиране у току 2015. године.

Евидентирана примања у износу од 32.799 хиљада динара односе се на обрачунате курсне разлике на дан 31.12.2015. године на девизним рачунима отвореним код Народне банке Србије за примање повучених средстава по основу уговора о кредитима, иако наведена средства не представљају примања.

Примања од задуживања од мултилателарних институција у корист нивоа Републике увећана за износ неутрошене конверзије девизних средстава у динарску противвредност из ранијих година и умањена за износ неутрошене конверзије евидентиране у току 2015. године, приказана су у Табели 32.

Табела 32. Приказ неутрошених конверзија

у хиљадама динара

Редни број	Организациона шифра	Извор финансирања	Корисник кредита	Опис евидентирања	Износ евидентиран у Главној књизи	Кредитор и назив пројекта
1	11900	11	Министарство здравља	Умањење за неутрошену конверзију кредита са рачуна 504636 - 100193230- IBRD - 8338 - Други Пројекат развоја здравства Србије	- 6.657	IBRD - 83380 (VSLN)- Други Пројекат развоја здравства Србије
2	11900	11	Министарство здравља	Умањење за неутрошену конверзију кредита и пренос из 2015. у 2016. годину - ЕИВ - Клинички центри/А - Уговор бр. 23761	- 63	ЕИВ - Клинички центри/А - Уговор бр. 23761-"Пројекат Клинички центри/А"
3	10810	11	Министарство привреде	Евидентирано примање у 2015. години као пренос неутрошене конверзије из 2014. године - ЕИВ - Општинска и регионална инфраструктура - Уговор бр. 24744	145.914	ЕИВ - Општинска и регионална инфраструктура - Уговор бр. 24744 - "Зајам за општинску и регионалну инфраструктуру"
	13701	11	Основно образовање		32	
	11900	11	Министарство здравља		10.280	
4	10810	11	Министарство привреде	Умањење за неутрошену конверзију кредита и пренос из 2015. у 2016. годину - ЕИВ - Општинска и регионална инфраструктура - Уговор бр. 24744	- 62.894	
	13701	11	Основно образовање		- 14	
	11900	11	Министарство здравља		- 14	
	13800	11	Министарство омладине и спорта		- 10	
Евидентирано као примање:					93.294	
5	14810	11	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре	Евидентирано примање у 2015. години као пренос неутрошене конверзије из 2014. године са рачуна 504042	29.899	
		11	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре	Умањење за неутрошену конверзију кредита са рачуна 504042 из 2015. године и пренос у 2016. годину	- 20.585	
	Евидентирано као примање:					
6	13701	11	Основно образовање	Евидентирано примање у 2015. години као пренос неутрошене конверзије из 2014. године - ЕИВ - Пројекат модернизација школа - Уговор бр. 25610	2	ЕИВ - Пројекат модернизација школа - Уговор бр. 25610
		11		Умањење за неутрошену конверзију кредита са рачуна 504066- ЕИВ - Пројекат модернизација школа - Уговор бр. 25610 и пренос у 2016. годину	- 2	
	Евидентирано као примање:					

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и правилности пословања за 2015. годину

7	13703	11	Ученички стандард	Евидентирано примање у 2015. години као пренос неутрошене конверзије из 2014. године са рачуна 504607 - СЕВ - 1746 - Зајам за делимично финансирање квалификованих инвестиционих пројеката, изградње, рехабилитације и опремања државних студентских домова и обуке наставног и осталог особља у Србији	854	СЕВ - 1746 - Пројекат "Образовање за социјалну инклузију"	
	13705	11	Студентски стандард		1.302		
8	13702	11	Средње образовање	Умањење за неутрошену конверзију кредита са рачуна 504607 - СЕВ - 1746 - Зајам за делимично финансирање квалификованих инвестиционих пројеката, изградње, рехабилитације и опремања државних студентских домова и обуке наставног и осталог особља у Србији	- 101		
	13703	11	Ученички стандард		- 547		
	13705	11	Студентски стандард		- 1.326		
					Евидентирано као примање:		182
9	13700	11	Министарство просвете, науке и технолошког развоја	Умањење за неутрошену конверзију кредита са рачуна 504065 - 100193230- ЕИВ - Уговор бр. 25497- Истраживање и развој у јавном сектору	- 533		ЕИВ - Уговор бр. 25497- Истраживање и развој у јавном сектору
10	40600	11	Републички геодетски завод	Умањење за неутрошену конверзију кредита са рачуна 504643 - 100193230 IBRD - 8486 - Пројекат унапређења земљишне администрације	- 88.487		IBRD - 84860 - (FSL) - Пројекат унапређења земљишне администрације
11	10311	11	Управа за извршење кривичних санкција	Умањење за неутрошену конверзију кредита са рачуна 504644 - 100193230- СЕВ - 1764 - Зајам за делимично финансирање изградње и опремања нове затворске установе у Панчеву	- 74	СЕВ - 1764 - Зајам за делимично финансирање изградње и опремања нове затворске установе у Панчеву	
Свега евидентирано увећање примања по основу преноса у 2015. годину неутрошене конверзије из 2014. године					188.283		
Свега евидентирано умањење примања по основу преноса у неутрошене конверзије у 2016. годину					- 181.307		
Укупно евидентирана примања по основу неутрошених конверзија					6.976		

Наведено увећање примања у укупном износу од 188.283 хиљада динара не представља примања текућег периода и односи се на конвертована девизна средства у динарску противвредност из ранијих година. Посебним налозима за евидентирање од 31.12.2014. године спроведена су сторнирања наведених примања у 2014. години и посебним налозима за евидентирање од 04.01.2015. године евидентирана су као примања остварена у 2015. години.

Такође је, посебним налозима од 31.12.2015. године извршено евидентирање умањења остварених примања за неутрошена конвертована девизна средства у динарску противвредност у укупном износу од 181.307 хиљада динара, иако иста представљају примања текућег периода.

Налаз

(1) Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину на економским класификацијама у оквиру групе 912 – Примања од иностраних задуживања нису планирана средства по основу програма и пројектних зајмова у вези са реализацијом пројеката које спроводе јавна предузећа и друга привредна друштва, односно други облици организовања, као ванбуџетски корисници и нису исказана ни у Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2015. годину у износу најмање од 13.478.602 хиљада динара (110.819.981,81 евра), што је објашњено у Напомени 6.1.4.12. и 6.3.3.4.

(2) Евидентирано је увећање примања у укупном износу од 6.976 хиљада динара, које представља разлику између евидентираних увећања за примања из ранијих година (188.283 хиљада динара) и која нису примања текућег периода и евидентираних умањења на дан

31.12.2015. године по основу неутрошених конвертованих девизних средстава (181.307 хиљада динара), што није у складу са чланом 19. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему.

Ризик у вези са наведеним налазима

(1) Неисказивање примања од иностраних задуживања остварених по основу програмских и пројектних зајмова које спроводе ванбуџетски корисници у надлежности одређених органа државне управе, отежава праћење реализације наведених зајмова.

(2) Увећање, односно умањење примања од задуживања и продаје финансијске имовине по другом основу у односу на примљена средства текућег периода утиче на нерерално исказивање остварених примања од иностраних задуживања.

Препоруке

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

(1) у сарадњи са надлежним органима државне управе обезбеди планирање примања од иностраних задуживања по основу програмских и пројектних зајмова и обезбеди да се исти реализују кроз систем извршења буџета, односно да се исказују у Завршном рачуну буџета Републике Србије, а у складу са Извештајем о примљеним кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова;

(2) примања од задуживања и продаје финансијске имовине евидентира у складу са прописима.

6.1.3.3. Примања од продаје домаће финансијске имовине (конто 921000)

Примања од продаје домаће финансијске имовине у 2015. години евидентирана су у износу од 1.371.520 хиљада динара, што је приказано у Табели 33.

Табела 33. Примања од продаје домаће финансијске имовине остварена у 2015. години

у хиљадама динара

Редни број	Организациона шифра	Назив корисника	Економска класификација	Износ	Евидентирано као извор финансирања	Кредитор/Сврха кредита
1	0	Република Србија	921121	15.904	01	Уплата АОД-а– потраживања од Развојне банке Војводине
		Укупно 921121:		15.904	01	
2	0	Република Србија	921221	44.840	01	Отплата датог кредита обуставом припадајућег дела пореза на зараде Граду Крагујевцу и Општини Велика Плана по Закључку Владе 05 број: 401-2039/2013-1 од 14.03.2013. године у вези са усвојеним Програмом измиривања обавеза локалних власти по капиталних инвестиционих издатака према приватном сектору и уплатом преко рачуна за уплату јавних прихода 840-921221843-11 - примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти
3	0	Република Србија	921221	70.969	01	Обрачунски налог - Отплата дуга ЈЛС (Зајечар, Трстеник, Велика Плана, Врњачка бања, Крагујевац) спровођењем обрачунског налога по Решењу МФ 18 Број: 401-00-36-4/2015 од 04.06.2015. обуставом преноса ненаменског трансфера на име инвестиционих издатака према приватном сектору а према уговору о преузимању потраживања и Закључцима Владе
		Укупно 921221:		115.809		
4	0	Република Србија	921421	108.180	01	Уплата од стране АИК банке - Отплата пласираних средстава по основу Уредбе о мерама подршке грађевинској индустрији кроз субвенционисање камате по кредитима за финансирање стамбене градње у 2010. години - Министарство грађевине

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и правилности пословања за 2015. годину

5	50045	Фонд за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици - извор 12	921421	258.078	12	Примања од отплата кредита пласираних преко Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици.
		Укупно 921421:		366.258		
6	0	Република Србија	921621	358.970	01	Примања од отплата кредита датих преко Министарства финансија, Министарства привреде, Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Министарства просвете, науке и технолошког развоја (ученички и студентски стандард) и Канцеларије за Косово и Метохију
		Укупно 921621:		358.970		
7	0	Република Србија	921821	19.352	01	Примања од отплата кредита датих предузећима за повезивање стажа: Слога Н.Варош (270 х.д.); Кавим Рашка (1.464 х.д.); А.Д. Ханпласт Владичин Хан (2.899 х.д.); РТВ Смедерево (914 х.д.); Ерозија Ваљево (8.404 х.д.); Гумнис Нови Сад (1.132 х.д.) ПП Војводина (1.193 х.д.), Тигар Пирот (2.412 х.д.) и остале уплате (664 х.д.)
		Укупно 921821:		19.352		
8	0	Република Србија	921921	453.185	01	Примања од продаје акција преко Акционарског фонда за привредно друштво Новотранс Нови Сад (213 х.д) и примања преко НБС од продаје акција Чачанске банке (452.972 х.д.)
		Укупно 921921:		453.185		
9	0	Република Србија	921922	39.322	01	Примања уплаћена од Агенције за приватизацију преко рачуна 840-1817845-30 и расподела на рачуне за уплату јавних прихода и примања за капитал привредних друштава: Минел Електроцентар Београд (289 хиљ.дин.), Електроуниверзал Београд (32 хиљ.дин.), Ветеринарска станица Мионица (31 хиљ.дин.), НИП Зрењанин (319 хиљ.дин.), Исак Ердевик (2.019 хиљ.дин.), УТБ Дунав Београд (24.056 хиљ.дин.), Обнова Бачки Петровац (82 хиљ.дин.), Трговина и хладњача Неготин (5.631 хиљ.дин.), ДП Фабрика чарапа Власотинце (522 хиљ.дин.), уплата са рн 840-1620-21 (390 хиљ.дин.) и Controlbank а.д. Београд (1.406 хиљ.дин.)
		Укупно 921922:		39.322		
10	0	Република Србија	921923	2.721	01	Примања уплаћена од Агенције за приватизацију преко рачуна 840-1817845-30 и расподела на рачуне за уплату јавних прихода и примања за капитал привредних друштава: Минел Електроцентар Београд (18 хиљ.дин.), Новотранс Нови Сад (36 хиљ.дин.), Електроуниверзал Београд (2 хиљ.дин.), Ветеринарска станица Мионица (2 хиљ.дин.), НИП Зрењанин (53 хиљ.дин.), Исак Ердевик (337 хиљ.дин.), УТБ Дунав Београд (1.504 хиљ.дин.), Обнова Бачки Петровац (14 хиљ.дин.), Трговина и хладњача Неготин (352 хиљ.дин.), ДП Фабрика чарапа Власотинце (33 хиљ.дин.) и Controlbank а.д. Београд (372 хиљ.дин.)
		Укупно 921923:		2.721		
		Свега 921:		1.371.520		

Налаз

(1) Средства од продаје капитала у поступку приватизације у износу од 515.134 хиљада динара исказана на рачуну 840-1817845-30 као стање на дан 31.12.2015. године, нису распоређена у буџет Републике и другим корисницима и нису евидентирана као примања од продаје домаћих акција и осталог капитала, што није у складу са чланом 13. Правилника о условима и начину

вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и чланом 49. Закона о буџетском систему.

Ризик у вези са наведеним налазом

(1) Нераспоређена примања од продаје капитала у поступку приватизације утичу на реално исказивање остварених примања од задуживања и продаје финансијске имовине.

Препорука

(1) Препоручује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да обезбеде дневно распоређивање у буџет Републике и другим корисницима наплаћених прихода и примања са рачуна из групе 845 - Евиденциони рачуни прихода органа и других корисника средстава, групе 848 - Подрачуни за обједињену наплату за посебне намене и групе 849 - Рачуни за обједињену наплату прихода на рачуне из групе 843 - Рачуни за уплату јавних прихода, у складу са Законом о буџетском систему.

Мере предузете у поступку ревизије

(1) Министарство финансија – Управа за трезор је у поступку ревизије доставила доказ о распоређивању на кориснике средстава у износу од 515.134 хиљада динара остварених од примања од продаје капитала у поступку приватизације, од чега је у буџет Републике распоређено 154.540 хиљада динара, Фонду за реституцију у износу од 25.757 хиљада динара, АП Војводини у износу од 257.567 хиљада динара, јединици локалне самоуправе (општини) 25.757 хиљада динара и Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 51.513 хиљада динара. Распоред наведених средстава је извршен 11. јануара 2016. године. (Доказ: Преглед налога по задатим критеријумима од 06.10.2016. године)

6.1.3.4. Примања од продаје стране финансијске имовине (конто 922000)

1) Примања од отплате кредита страним владама (конто 922200)

Примања од отплате кредита страним владама у 2015. години евидентирана су у износу од 88.656 хиљада динара.

Примљена средства су остварена од отплате кредита датог Републици Српској.

На основу Закључка Владе Републике Србије 05 број 1955/2011-0001 од 17. марта 2011. године и Одлуке о прихватању задужења Републике Српске према Републици Србији за набавку теретних вагона за потребе железница Републике Српске и информатичке опреме и услуга за опремање образовних установа у Републици Српској број: 01-724/11 од 28. априла 2011. године, Влада Републике Србије и Влада Републике Српске су потписале Уговор о кредиту између Владе Републике Србије и Владе Републике Српске број: 401-00-00250/2011-05/1 од 18.03.2011. године на вредност од 18.900.000 евра од чега да се 14.400.000 евра употреби за набавку 200 теретних железничких вагона.

На основу Уговора о кредиту закључен је и споразум о имплементацији између Министарства финансија Републике Српске и Министарства финансија Републике Србије број: 337-00-424/11 од 16.12.2011. године и Анекс број 1 Споразума о имплементацији број: 337-00-424/2011-16 од 07.05.2013. године.

6.1.4. Текући расходи (конто 400000)

Укупно извршени текући расходи исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године у износу од 950.384.338 хиљада динара (у 2014. години 1.011.507.486 хиљада динара).

Упоредна анализа текућих расхода по годинама дата је у Табели 34.

Табела 34. Текући расходи по годинама

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Извршено			Индекс кретања (2015/2014)	Учешће у класи 4 у 2015. години
			2013. година	2014. година	2015. година		
1	2	3	4	5	6	7 (6/5*100)	8
1	411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)	191.159.605	192.442.843	174.956.011	90,91	18,41
2	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	38.199.049	38.439.236	35.168.580	91,49	3,70
3	413000	Накнаде у натури	487.288	381.778	391.040	102,43	0,04
4	414000	Социјална давања запосленима	8.937.675	6.436.715	2.694.036	41,85	0,28
5	415000	Накнаде трошкова за запослене	8.571.714	9.694.072	13.132.370	135,47	1,38
6	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	2.583.158	2.642.577	2.636.317	99,76	0,28
7	417000	Посланички додатак	138.137	139.888	129.617	92,66	0,01
	410000	Расходи за запослене	250.076.626	250.177.109	229.107.971	91,58	24,11
8	421000	Стални трошкови	15.431.467	16.110.917	14.596.025	90,60	1,54
9	422000	Трошкови путовања	3.574.957	3.423.644	3.301.210	96,42	0,35
10	423000	Услуге по уговору	8.679.353	12.893.145	11.607.234	90,03	1,22
11	424000	Специјализоване услуге	21.996.662	22.334.820	21.080.175	94,38	2,22
12	425000	Текуће поправке и одржавање	4.357.397	5.281.304	6.585.860	124,70	0,69
13	426000	Материјал	11.919.686	14.156.735	11.885.613	83,96	1,25
	420000	Користићење услуга и роба	65.959.522	74.200.565	69.056.117	93,07	7,27
14	441000	Отплата домаћих камата	46.048.471	56.538.768	63.044.278	111,51	6,63
15	442000	Отплата страних камата	35.987.233	44.670.766	54.489.556	121,98	5,73
16	443000	Отплата камата по гаранцијама	6.430.804	8.344.789	7.402.909	88,71	0,78
17	444000	Пратећи трошкови задужевања	804.586	809.094	821.773	101,57	0,09
	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задужевања	89.271.094	110.363.417	125.758.516	113,95	13,23
18	451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	61.923.805	84.360.928	67.919.439	80,51	7,15
19	452000	Субвенције приватним финансијским институцијама	0	60.000	489.957	816,60	0,05
20	453000	Субвенције јавним финансијским институцијама	0	410.212	0	0,00	0,00
21	454000	Субвенције приватним предузећима	12.359.437	10.685.664	8.458.039	79,15	0,89
	450000	Субвенције	74.283.242	95.516.804	76.867.435	80,48	8,09
22	461000	Донације страним владама	0	121.924	266.357	218,46	0,03
23	462000	Дотације међународним организацијама	983.849	871.183	2.582.720	296,46	0,27
24	463000	Трансфери осталим нивоима власти	73.025.545	73.634.951	69.058.368	93,78	7,27
25	464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	275.582.089	273.035.162	244.614.299	89,59	25,74
26	465000	Остале дотације и трансфери	1.342.829	1.314.183	2.094.211	159,35	0,22
	460000	Донације, дотације и трансфери	350.934.312	348.977.403	318.615.955	91,30	33,52
27	472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	108.387.268	107.630.524	115.017.756	106,86	12,10
	470000	Социјално осигурање и социјална заштита	108.387.268	107.630.524	115.017.756	106,86	12,10
28	481000	Дотације невладиним организацијама	6.214.570	7.573.081	6.028.429	79,60	0,63
29	482000	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	141.565	157.002	156.832	99,89	0,02
30	483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	5.721.354	9.149.853	5.537.110	60,52	0,58
31	484000	Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	85.484	6.415.836	2.116.055	32,98	0,22

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и правилности пословања за 2015. годину

32	485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	1.718.804	1.339.296	2.122.162	158,45	0,22
33	489000	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана	11.191	6.596	0	0,00	0,00
	480000	Остали расходи	13.892.968	24.641.664	15.960.588	64,77	1,68
Укупно текући расходи			952.805.032	1.011.507.486	950.384.338	93,96	100,00

У укупним текућим расходима највеће учешће имају расходи извршени и евидентирани у оквиру следећих група економских класификација:

- Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – 411 у укупном износу од 174.956.011 хиљада динара, што чини 18,41% укупних текућих расхода;
- Специјализоване услуге – 424 у укупном износу од 21.080.175 хиљада динара, што чини 2,22% укупних текућих расхода;
- Отплата домаћих камата – 441 у укупном износу од 63.044.278 хиљада динара, што чини 6,63% укупних текућих расхода;
- Отплата страних камата – 442 у укупном износу од 54.489.556 хиљада динара, што чини 5,73% укупних текућих расхода;
- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – 451 у укупном износу од 67.919.439 хиљада динара, што чини 7,15% укупних текућих расхода;
- Трансфери осталим нивоима власти – 463 у укупном износу од 69.058.368 хиљада динара, што чини 7,27% укупних текућих расхода;
- Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања – 464 у укупном износу од 244.614.299 хиљада динара, што чини 25,74% укупних текућих расхода;
- Накнаде за социјалну заштиту из буџета – 472 у укупном износу од 115.017.756 хиљада динара, што чини 12,10% укупних текућих расхода;
- Дотације невладиним организацијама – 481 у укупном износу од 6.028.429 хиљада динара, што чини 0,63% укупних текућих расхода;
- Новчане казне и пенали по решењу судова – 483 у укупном износу од 5.537.110 хиљада динара, што чини 0,58% укупних текућих расхода.

6.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) (конто 411000) и Социјални доприноси на терет послодавца (конто 412000)

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године исказани су расходи на групи економске класификације:

- 411 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у укупном износу од 174.956.011 хиљада динара;
- 412 – Социјални доприноси на терет послодавца у укупном износу од 35.168.580 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђени су следећи налази и у вези са истим дате препоруке код следећих субјеката:

1) Управа за извршење кривичних санкција

У делу Административни трансфери за зараде и социјалне доприносе на терет послодавца утврђени су следећи налази:

(1) Управа је извршила пренос и евидентирање средстава заводима у износу од 1.026 хиљада динара за зараде уместо новчаних казни и пенала по решењу судова, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чл. 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(2) Управа је на основу захтева за трансфер средства заводима преносила средства за зараде и социјалне доприносе на терет послодавца, иако заводи нису достављали документацију

којом би доказали исправност обрачуна зарада и социјалних доприноса на терет послодавца, као и оправданост тражених средстава, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 45, односно чланом 20. Правилника о надзору над радом завода у Управи за извршење кривичних санкција.

Ризици у вези са наведеним налазима

(1) Евидентирањем пословних промена на описан начин, јавља се ризик од неправилног исказивања структуре расхода.

(2) Преносом средстава за зараде и социјалне доприносе на терет послодавца, без суштинске контроле документације која би доказала исправност обрачуна и оправданост тражених средстава, ствара се ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода на начин који није у складу са прописима.

Препоруке

Препоручује се одговорним лицима Управе за извршење кривичних санкција да:

(1) новчане казне и пенале по решењу судова извршавају у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. ст. 1 и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

(2) административне трансфере за средства за зараде и социјалне доприносе на терет послодавца врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о надзору над радом завода у Управи за извршење кривичних санкција.

2) Министарство културе и информисања – Установе културе

У делу Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и социјални доприноси на терет послодавца утврђени су следећи налази:

(1) Министарство нема увид у појединачне коефицијенте запослених у установама културе и не врши поређење коефицијената и звања запослених у установама културе са коефицијентима прописаним чланом 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

(2) Министарство не врши контролу достављених података установа културе који се користе као параметри за обрачун плата и доприноса и на тај начин не поступа у складу са чланом 74. Закона о буџетском систему.

Ризици у вези са наведеним налазима

Уколико Министарство не врши:

(1) увид у појединачне коефицијенте запослених у установама, постоји ризик да јавна средства не буду утрошена у складу са прописима и за сврхе за које су опредељена;

(2) контролу достављених података установа културе који се користе као параметри за обрачун плата, постоји ризик да јавна средства не буду утрошена у складу са прописима и за сврхе за које су опредељена.

Препоруке

Препоручује се Министарству културе и информисања да:

(1) врши увид у појединачне коефицијенте као и поређење коефицијената и звања запослених у установама културе прописаних чланом 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;

(2) захтева од установа културе доставу података на месечном нивоу о броју запослених, утврђеним коефицијентима и оствареним часовима рада и на тај начин поступа у складу са чланом 74. Закона о буџетском систему.

6.1.4.2. Накнаде трошкова за запослене (конто 415000)

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године исказани су расходи на групи економске класификације 415 – Накнаде трошкова за запослене у укупном износу од 13.132.370 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђен је следећи налаз и у вези са истим дата препорука:

1) Геолошки завод Србије

У делу Накнаде трошкова за запослене утврђен је налаз:

(1) Геолошки завод Србије:

- је исплатио на име накнаде трошкова за превоз на посао и са посла износ од 5.986 хиљада динара, без пропорционалног умањења за дане државног празника, боловања, плаћеног осуства, службеног пута у земљи или иностранству, као и за дане када запослени били ангажовани на терену;

- није сачинио процедуру у вези утврђивања права, контроле и исплате износа накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада, на начин да запослени остварује право за дане када је долазио на посао.

Ризик у вези са наведеним налазом

(1) Уколико настави са исплатом накнаде трошкова за превоз на посао и са посла: без пропорционалног умањења за дане државног празника, боловања, плаћеног осуства, службеног пута у земљи или иностранству, као и за дане када запослени били ангажовани на терену и не сачини процедуру у вези утврђивања права, контроле и исплате износа накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада, на начин да запослени остварује право за дане када је долазио на посао јавља се ризик да се извршавају расходи који нису стварно настали.

Препорука

(1) Препоручује се Заводу да устроји процедуру у вези утврђивања права, контроле и исплате износа накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада, на начин да запослени остварује право за дане када је долазио на посао.

6.1.4.3. Стални трошкови (конто 421000)

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године исказани су расходи на групи економске класификације 421 – Стални трошкови у укупном износу од 14.596.025 хиљада динара.

У поступку ревизије је извршен увид у расходе по основу сталних трошкова извршених код: Уставног суда, Геолошког завода Србије и Републичке дирекције за робне резерве.

Детаљнија објашњења, налази и препоруке који се односе на сталне трошкове садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2015. годину наведених корисника.

6.1.4.4. Трошкови путовања (конто 422000)

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године исказани су расходи на групи економске класификације 422 – Трошкови путовања у укупном износу од 3.301.210 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђени су следећи налази и у вези са истим дате препоруке код Републичке дирекције за робне резерве, што је објашњено у Напомени 7.

6.1.4.5. Услуге по уговору (конто 423000)

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године исказани су расходи на групи економске класификације 423 – Услуге по уговору у укупном износу од 11.607.234 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђени су следећи налази и у вези са истим дате препоруке код следећих субјеката:

1) Канцеларија за помоћ и обнову поплавлених подручја

У делу Услуге по уговору утврђени су следећи налази:

(1) Канцеларија за помоћ и обнову поплавлених подручја ангажовала је седам лица по основу уговора о привременим и повременим пословима, за обављање истоврсних послова, у трајању дужем од законом прописаног максималног рока од 120 радних дана, у једној календарској години и по том основу исплатила износ од 3.278 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 197. Закона о раду.

(2) Канцеларија је исплатила износ од 4.213 хиљада динара за 16 уговора о делу закључених са 11 лица, а ради обављања послова из делатности послодавца што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 199. Закона о раду.

Ризици у вези са наведеним налазима

(1) У случају да Канцеларија настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода по основу уговора о привременим и повременим пословима за обављање истоврсних послова, у трајању дужем од законом прописаног максималног рока од 120 радних дана, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода на начин који није у складу са прописима.

(2) Ако Канцеларија настави са закључивањем уговора из своје делатности, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода на начин који није у складу са прописима.

Препоруке

Препоручује се Канцеларији за управљање јавним улагањима да:

(1) уговоре о обављању привремених и повремених послова закључује у складу са чланом 197. Закона о раду;

(2) уговоре о делу закључује у складу са чланом 199. Закона о раду.

2) Министарство државне управе и локалне самоуправе

У поступку ревизије утврђени су следећи налази и у вези са истим дате препоруке код Министарства државне управе и локалне самоуправе, што је објашњено у Напомени 7.

3) Геолошки завод Србије

У делу Остале стручне услуге утврђени су следећи налази:

(1) Завод је ангажовао:

- 9 лица на основу 29 уговора о обављању привремених и повремених послова за обављање послова који су идентични или врло сродни систематизованим пословима, односно истоврсних привремених и повремених послова у трајању дужем од законом прописаног максималног рока трајања привремених и повремених послова, односно 120 радних дана и по том основу исплатио у 2015. години из средстава буџета (извор финансирања 01) бруто износ од 3.087 хиљада динара, односно нето износ од 1.866 хиљада динара, што није у складу са чланом 197. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- 5 лица на основу 10 уговора о обављању привремених и повремених послова за обављање послова који су идентични или врло сродни систематизованим пословима, односно истоврсних привремених и повремених послова у трајању дужем од законом прописаног максималног рока трајања привремених и повремених послова, односно 120 радних дана и по том

основу исплатио у 2015. години из средстава донација (извор финансирања 06) бруто износ од 208 хиљада динара, односно нето износ од 126 хиљада динара, што није у складу са чланом 197. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

(2) утврђени налази који се односе на непоступање у складу са прописима којима је уређена област јавних набавки и у вези са истим дате препоруке објашњени су у Напомени 7.

Ризици у вези са наведеним налазима

(1) Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за остале стручне услуге на основу уговора о обављању привремених и повремених послова у трајању дужем од законом прописаног максималног рока трајања привремених и повремених послова, односно 120 радних дана, постоји ризик од злоупотребе и ненаменског коришћења.

Препоруке

(1) Препоручује се одговорним лицима Завода да ангажују лица на основу уговора о обављању послова, који су идентични или врло сродни систематизованим пословима, односно истоврсних привремених и повремених послова у трајању до 120 радних дана у календарској години у складу са чланом 197. Закона о раду.

4) Републичка дирекција за робне резерве

У делу Услуге по уговору уочено је да је Дирекција предложила, а Влада Републике Србије Закључком 05 Број: 339-11826/2015-1 од 05. новембра 2015. године дала сагласност да се куповина меркантилног кукуруза род 2015. године, изврши посредством Продуктне берзе АД Нови Сад. Послови откупа пољопривредних производа су из делокруга рада Дирекције.

Детаљнија објашњења наведене области садржана су у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Републичке дирекције за робне резерве за 2015. годину.

У делу Услуге по уговору утврђени су следећи налази:

(1) Дирекција је закључила са четири лица девет уговора о привременим и повременим пословима и исплатила 1.868 хиљада динара за послове који по својој природи нису привремени и повремени него стални, трају дуже од 120 радних дана у календарској години, одговарају пословима одређених систематизованих радних места са пуним радним временом, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и чланом 197. Закона о раду.

(2) Дирекција је извршила обрачун и исплату накнаде за уговорене привремене и повремене послове у износу 1.351 хиљада динара, без валидне рачуноводствене исправе, писаног доказа да су ангажована лица обавила уговорене послове, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризици у вези са наведеним налазима:

- (1) ризик од злоупотребе и ненаменског коришћења средстава;
- (2) ризик од злоупотребе и ненаменског коришћења средстава.

Препоруке

Препоручује се одговорним лицима Дирекције да:

(1) не закључују уговоре о привременим и повременим пословима за сталне и редовне послове, односно оне који су по природи такви да трају дуже од 120 радних дана у току календарске године и који су систематизовани;

(2) не врше исплату уговорених послова/услуга, без писаног доказа, исправе којом одговорни наручилац прима услугу/посао и потврђује, да је извршена/обављена на уговорен начин.

6.1.4.6. Специјализоване услуге (конто 424000)

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године исказани су расходи на групи економске класификације 424 – Специјализоване услуге у укупном износу од 21.080.175 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђени су следећи налази и у вези са истим дате препоруке код следећих субјеката:

1) Министарство културе и информисања – Установе културе

У делу Специјализоване услуге утврђени су следећи налази:

(1) Годишњим уговором о финансирању културних програма за реализацију ревидираних програмских активности предвиђена су средства на конту 424200 - Услуге образовања, културе и спорта, док за остале расходе који су извршавани са овог конта, а односе се на реализацију културних активности нису планирана средства.

Установе културе су са економске класификације 424200 - Услуге образовања, културе и спорта извршиле расходе у износу од 82.878 хиљада динара за услуге образовања, културе и спорта, док се износ од 46.469 хиљада динара односи на друге расходе и издатке (сталне трошкове, трошкове путовања, услуге по уговору, текуће поправке и одржавање зграда и објеката, набавку материјала, дотације међународним организацијама, набавку опреме и нематеријалне имовине), што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. став 1. и 3. и члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(2) Филмски центар Србије није доставио доказе о наменском коришћењу средстава Министарству за извршене расходе у укупном износу од 292.891 хиљада динара, како је предвиђено чланом 3. Уговора о финансирању програма у 2015. години.

Ризици у вези са неведеним налазима

(1) Уколико се настави са досадашњим начином планирања средстава за реализацију културних програма, јавља се ризик од неправилног исказивања расхода.

(2) Ако се не врши контрола уговорених обавеза установа културе, постоји ризик трошења средстава за активности које нису уговорене.

Препоруке

Препоручује се Министарству културе и информисања да:

(1) спецификација планираних културних програма и делова програма садржи трошкове реализације програмских активности по свим прописаним економским класификацијама које ће бити саставни део Уговора о финансирању програма, на основу којих ће вршити трансфер средстава и евидентирање расхода у установама;

(2) врши контролу извештаја о реализацији уговорених културних програма и доказа о наменском коришћењу средстава, како је предвиђено чланом 3. Уговора о годишњем финансирању програма.

6.1.4.7. Текуће поправке и одржавање (конто 425000)

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године исказани су расходи на групи економске класификације 425 – Текуће поправке и одржавање у укупном износу од 6.585.860 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђени су следећи налази и у вези са истим дате препоруке код:

1) Геолошки завод Србије

У поступку ревизије утврђени су следећи налази и у вези са истим дате препоруке код Геолошког завода Србије, што је објашњено у Напомени 7.

2) Републичка дирекција за робне резерве

У делу Текуће поправке и одржавање утврђен је следећи налаз:

(1) Дирекција је више исказала расход у износу од 16.164 хиљаде динара на конту 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката, а мање исказала:

- електричну енергију у износу 7.029 хиљада динара, на конту 421211 – Услуге за електричну енергију;

- комуналне услуге (одвожење смећа) у износу 5.475 хиљада динара, на конту 421300 – Комуналне услуге,

- услуге физичко-техничког обезбеђења и противпожарне заштите у износу од 304 хиљаде динара, конту 421323 - Услуге заштите имовине;

- услуге коришћења телефона у износу 220 хиљада, конту 421411- Телефон, телекс и телефакс;

- услуге поправке и сервисирање виљушкара у износу 736 хиљада динара, конту 425291 - Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме;

- услуге редовног сервисирања и баждарења мернорегулационе опреме у складиштима и оправке вага у износу 281 хиљада динара, на конту 425253 - Текуће поправке и одржавање мерних и контролних инструмената;

- услуге поправке, сервисирање и набавке делова у износу 1.185 хиљада динара, на конту 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме;

- услуге редовног одржавања и сервисирања ПП апарата и хидрантне мреже у износу 316 хиљада динара, конту 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме;

- услуге превентивне и систематске заштите робе и складишта од штеточина и сузбијања корова у складиштима у износу 227 хиљада динара, конту 424611 - Услуге очување животне средине;

- услуге поправке и сервисирање виљушкара у износу 391 хиљаду динара, конту 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме.

што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик у вези са наведеним налазом

(1) ризик од неправилности у извршењу Финансијског плана и да ће информације садржане у Извештају о извршењу бити неисправно приказане.

Препоруке

(1) Препоручује се одговорним лицима Дирекције да расход за утрошену електричну енергију, комуналне услуге, услуге физичко-техничког обезбеђења и противпожарне заштите, услуге коришћења телефона, услуге поправке и сервисирање виљушкара, услуге редовног сервисирање и баждарење мернорегулационе опреме, услуге одржавање и сервисирање ПП апарата и хидрантске мреже, услуга превентивне и систематске заштите робе и складишта од штеточина и сузбијања корова, и услуге поправке и сервисирање виљушкара, евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

6.1.4.8. Материјал (конто 426000)

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године исказани су расходи на групи економске класификације 426 – Материјал у укупном износу од 11.885.613 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђени су следећи налази и у вези са истим дате препоруке код Геолошког завода Србије, што је објашњено у Напомени 7.

6.1.4.9. Отплата домаћих камата (конто 441000)

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године исказани су расходи на групи економске класификације 441 – Отплата домаћих камата у укупном износу од 63.044.278 хиљада динара и састоје се од:

- отплате камата на домаће краткорочне хартије од вредности у износу од 575.200 хиљада динара (0,92%),
- отплате камата на домаће дугорочне хартије од вредности у износу од 61.886.477 хиљада динара (98,16%),
- отплате камата Републичком фонду за ПИО у износу од 24 хиљаде динара и
- отплате камата домаћим пословним банкама у износу од 582.577 хиљада динара (0,92%).

Министарство финансија – Управа за јавни дуг је извршила расходе у износу од 63.044.254 хиљада динара, а Републички завод за статистику у износу од 24 хиљаде динара. Расходи су у целости извршени из извора 01 – Приходи из буџета.

Детаљнија објашњења, налази и препоруке које се односе на расходе за отплату камата и пратећих трошкова задуживања, садржане су у Извештају о ревизији јавног дуга у оквиру Министарства финансија, Управе за јавни дуг.

6.1.4.10. Отплата страних камата (конто 442000)

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године исказани су расходи на групи економске класификације 442 – Отплата страних камата у укупном износу од 54.489.556 хиљада динара, а чине их:

- отплата камата на дугорочне хартије од вредности емитоване на иностраном тржишту – 34.420.790 хиљада динара (63,17%),
- отплата камата Париском клубу – 4.435.510 хиљада динара (8,14%),
- отплата камата страним увозно извозним банкама – 982.546 хиљада динара (1,80%),
- отплата камата осталим страним владама – 5.465.824 хиљада динара (10,03%),
- отплата камата Светској банци – 575.913 хиљада динара (1,06%),
- отплата камата IBRD – 2.680.654 хиљада динара (4,92%),
- отплата камата EBRD – 56.123 хиљада динара (0,10%),
- отплата камата EIB – 910.526 хиљада динара (1,67%),
- отплата камата СЕВ – 136.573 хиљада динара (0,25%),
- отплата камата Лондонском клубу – 2.649.244 хиљада динара (4,86%),
- отплата камата осталим страним пословним банкама – 1.556.786 хиљада динара (2,86%) и
- отплата камата осталим страним кредиторима – 619.067 хиљада динара (1,14%).

Расходе је у целости извршило Министарство финансија – Управа за јавни дуг.

Детаљнија објашњења, налази и препоруке које се односе на расходе за отплату камата и пратећих трошкова задуживања, садржане су у Извештају о ревизији јавног дуга у оквиру Министарства финансија, Управе за јавни дуг.

6.1.4.11. Отплата камата по гаранцијама (конто 443000)

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године исказани су расходи на групи економске класификације 443 – Отплата камата по гаранцијама у укупном износу од 7.402.909 хиљада динара.

Расходе је у целости извршило Министарство финансија – Управа за јавни дуг.

Детаљнија објашњења, налази и препоруке које се односе на расходе за отплату камата и пратећих трошкова задуживања, садржане су у Извештају о ревизији јавног дуга у оквиру Министарства финансија, Управе за јавни дуг.

6.1.4.12. Пратећи трошкови задуживања (конто 444000)

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године исказани су расходи на групи економске класификације 444 – Пратећи трошкови задуживања у укупном износу од 821.773 хиљада динара, а чине их:

- казне за кашњење у износу од 65 хиљада динара (0,01%),
- таксе које проистичу из задуживања у износу од 113.649 хиљада динара (13,83%),
- трошкови накнада за неповучена средства Међународној банци за обнову и развој (IBRD) у износу од 18.030 хиљада динара (2,19%),
- трошкови накнада за неповучена средства Европској банци за обнову и развој (EBRD) у износу од 351.107 хиљада динара (42,73%),
- трошкови накнада за неповучена средства Немачкој развојној банци (KfW) у износу од 34.414 хиљада динара (4,19%),
- трошкови накнада за неповучена средства Извозно – увозној банци Кине (Export-Import Bank of China) у износу од 102.085 хиљада динара (12,42%),
- трошкови накнада за неповучена средства осталим билатералним институцијама у износу од 69.543 хиљада динара (8,46%),
- трошкови процене кредитног рејтинга Републике Србије у износу од 47.283 хиљада динара (5,75%),
- трошкови процене кредитног рејтинга хартија од вредности Републике Србије емитованих на међународном финансијском тржишту у износу од 2.745 хиљада динара (0,33%),
- остали трошкови процене кредитног рејтинга у износу од 654 хиљаде динара и
- остали пратећи трошкови задуживања у износу од 82.198 хиљада динара (10,00%).

Министарство финансија – Управа за јавни дуг је извршила расходе у износу од 821.708 хиљада динара (Табела 35), Министарство пољопривреде и заштите животне средине - Управа за аграрна плаћања у износу од 60 хиљада динара, Републичка дирекција за робне резерве у износу од 4 хиљаде динара и Севернобанатски управни округ у износу од 1 хиљаде динара.

Табела 35. Остали пратећи трошкови задуживања у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Сврха	Износ	Директна / индиректна обавеза
1	444311	Таксе које проистичу из задуживања	EUROFIMA (Железнице Србије а.д.) - Уговор број: 2636	27.973	индиректна
			EUROFIMA (Железнице Србије а.д.) - Уговор број: 2771	72.455	индиректна
			Укупно EUROFIMA	100.428	
			ЦРХОВ - услуге по фактурама	12.930	
			Накнада комисија за надзор финансијског сектора Луксембурга - трговина обвезницама РС - ЕУРОБОНД 2024	181	директна
			Народна банка Србије - инопровизије	110	
		Укупно	113.649		

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и правилности пословања за 2015. годину

2	444322	Трошкови накнада за неповучена средства Међународној банци за обнову и развој (IBRD)	IBRD - 84490 (VSLN) Пројекат хитне санације од поплава	11.989	директна
			IBRD - 84910-(VSLN) Зајам за развој и реструктурирање предузећа СОЕ-ДПЛ	5.098	директна
			IBRD - 74640 (FSL) Пројекат регионални развој Бора)	943	директна
			Укупно	18.030	
3	444323	Трошкови накнада за неповучена средства Европској банци за обнову и развој (EBRD)	EBRD 44750 -Пројекат рехабилитације путева и унапређења безбедности саобраћаја	115.179	директна
			EBRD - 39750 - Коридор X	64.551	директна
			EBRD - 42262 -Пројекат рехабилитације и модернизације мреже пруга на Коридору X - Железнице Србије	57.600	индиректна
			EBRD - 41125 - Коридор X - Железнице Србије	45.583	индиректна
			EBRD - 38711 - Возна средства -вишеделне електромоторне гарнитуре - Железнице Србије а.д.	34.720	индиректна
			EBRD - 40760 - Рефинансирање краткорочних зајмова, одржавање и побољшање мреже и изградња подземног складишта гаса - ЈП Србијас	26.817	индиректна
			EBRD - 36651- Обилазница око Београда - ЈП Путеви Србије	6.657	индиректна
			Укупно	351.107	
4	444326	Трошкови накнада за неповучена средства Немачкој развојној банци (KfW)	KfW - Програма водоснабдевања и пречишћавања отпадних вода у општинама средње величине у Србији III	13.806	директна
			KfW - Пројекат енергетске ефикасности у јавним објектима	11.875	директна
			KfW - Програма водоснабдевања и канализације у општинама средње величине у Србији I, фаза 2а	5.623	директна
			KfW - Програма водоснабдевања и канализације у општинама средње величине у Србији II, фаза 2а	2.056	директна
			KfW - Рехабилитација система даљинског грејања у Србији, фаза 4	1.054	директна
			Укупно	34.414	
5	444327	Трошкови накнада за неповучена средства Извозно-увозној банци Кине (Export - Import bank of China)	EXIM Bank of China - Изградња аутопута Е-763, деонице Обреновац - Љиг	68.379	директна
			EXIM Bank of China - Изградња моста Земун - Борча	33.706	директна
			Укупно	102.085	
6	444328	Трошкови накнада за неповучена средства осталим билатералним институцијама	Влада Републике Азербејџан - Изградња деоница Љиг - Бољковци, Бољковци - Таково и Таково - Прељина аутопута Е-763 у Републици Србији	69.543	директна
			Укупно	69.543	
7	444331	Трошкови процене кредитног рејтинга Републике Србије	Standard and Poors годишња накнада за надзор	39.758	
			Fitch ratings - оцена кредитног рејтинга РС у вези са емитовањем еврообвезница	7.525	
			Укупно	47.283	
8	444332	Трошкови процене кредитног рејтинга хартија од вредности Републике Србије емитованих на међународном финансијском тржишту	Moody's - накнада за објављивање кредитног рејтинга еврообвезница 2018 за четврти квартал 2013.	2.745	
			Укупно	2.745	
9	444339	Остали трошкови процене кредитног рејтинга	Fitch ratings (остало)	654	
			Укупно	654	
10	444391	Остали пратећи трошкови задуживања	Deutsche bank AG London (ЈП Србијас)	37.646	индиректна
			Erste GCIB Finance I B.V. Amsterdam - Давање гаранције Републике Србије за обавезе Галенике а.д.	22.413	индиректна
			Уговор између Републике Србије и Erste bank	4.849	директна
			Уговор између Републике Србије и Erste GCIB Finance I B.V. Amsterdam	10.481	директна
			Укупно Erste bank	37.743	
			Београдска берза - накнада за укључење на Листинг тржишта дугорочних хартија од вредности	4.200	
			Кувајтски фонд за арапски економски развој (ЈП Железнице Србије) - Пројекат железничка станица Београд центар	2.609	индиректна
			Укупно	82.198	
	444300	Остали пратећи трошкови задуживања	Свега	821.708	

Детаљнија објашњења, налази и препоруке које се односе на расходе за отплату камата и пратећих трошкова задуживања, садржане су у Извештају о ревизији јавног дуга у оквиру Министарства финансија, Управе за јавни дуг.

У оквиру наведених расхода нису исказани расходи у износу најмање од 115.873 хиљада динара, који се односе на плаћање приступне накнаде Међународној банци за обнову и развој (IBRD) од стране Републике Србије као „Зајмопримца“ по основу уговорених програмских и пројектних зајмова (0,25% износа зајма), а који нису извршени по принципу готовинске основе и то за:

- Други Пројекат развоја здравства Србије - IBRD 83380 – YF, а на основу члана 2. став 2.03. Закона о потврђивању Споразума о зајму између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој²⁸, у износу од 8.848 хиљада динара (72.750,00 евра);

- Пројекат унапређења земљишне администрације у Србији - IBRD 84860 – YF, а на основу Закона о потврђивању Споразума о зајму између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој²⁹, у износу од 11.007 хиљада динара (90.500,00 евра);

- Зајам за развој и реструктурирање предузећа СОЕ-ДПЛ - IBRD 84910 – YF, на основу Закона о потврђивању споразума о зајму између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој³⁰, у износу од 26.849 хиљада динара (220.750,00 евра);

- Пројекат хитне санације од поплава - IBRD 84490 (VSLN), а на основу члана 2. став 2.03. Закона о потврђивању Споразума о зајму између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој³¹, у износу од 69.169 хиљада динара (568.700,00 евра).

Налаз

(1) Расходи у износу од 115.873 хиљада динара, који се односе на плаћање приступне накнаде Међународној банци за обнову и развој (IBRD) од стране Републике Србије као „Зајмопримца“ по основу уговорених програмских и пројектних зајмова (0,25% износа зајма - IBRD 83380, IBRD 84860, IBRD 84910, IBRD 84490) нису евидентирани у Главној књизи као пратећи трошкови задуживања и нису исказани у финансијским извештајима.

Ризик у вези са наведеним налазом

(1) Неисказивање расхода који нису извршени преко консолидованог рачуна трезора има за последицу непотпуно евидентирање истих.

Препорука

(1) Препоручује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да врше евидентирање и исказивање расхода који нису плаћени преко консолидованог рачуна трезора.

Мере предузете у поступку ревизије

(1) У 2016. години Министарство финансија-Управа за трезор је за Пројекат за унапређење конкурентности и запошљавања у складу са Законом о потврђивању Споразума о зајму између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој³², евидентирала приступну накнаду као примање од иностраног задуживања и као расход у износу од 27.600 хиљада динара који није извршен преко консолидованог рачуна трезора већ је обустављен од стране наведене банке од дела повучених средстава.

²⁸ „Службени гласник РС - Међународни уговори“, број: 11/14

²⁹ „Службени гласник РС - Међународни уговори“, број: 13/15

³⁰ „Службени гласник РС - Међународни уговори“, број: 13/15

³¹ „Службени гласник РС - Међународни уговори“, број: 17/14

³² „Службени гласник РС - Међународни уговори“, број: 24/15

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

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године исказани су расходи на групи економске класификације 451 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у укупном износу од 67.919.439 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђени су следећи налази и у вези са истим дате препоруке код следећих субјеката:

1) Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре

У поступку ревизије ради отклањања уочених неправилности у делу Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, Министарство је предузело мере и активности у вези са датим препорукама.

Мере предузете у поступку ревизије

Министарство је дописом број: 401-00-00114/1/2016-02 од 04.04.2016. године од корисника субвенције „Коридора Србије“ д.о.о. затражило повраћај средстава датих у 2015. години за финансирање обавеза по уговору о извођењу радова на изградњи деонице Српска Кућа – Доњи Нерадовац у износу од 29.853 хиљаде динара. „Коридори Србије“ д.о.о. су извршили повраћај средстава у буџет Републике Србије 06.05.2016. године.

2) Министарство пољопривреде и заштите животне средине – Управа за ветерину

У делу Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, утврђен је налаз:

(1) у уговорима које је Управа за ветерину закључила са Научно/Специјалистичким институтима нису дефинисани износи средстава за сваку појединачну уговорену активност, већ је уговорен укупан износ средстава који се преноси институтима. Такође, није уговорен начин правдања додељених средстава и повраћај неутрошених средстава.

Ризик у вези са наведеним налазом

(1) Ако се уговором не дефинише износ средстава за сваку врсту уговорених активности и не прецизира једнообразан начин извештавања о правдању додељених средстава, не пружа се сигурност да ли се та средства користе за циљеве за која су додељена.

Препорука

(1) Препоручује се Управи да приликом закључивања Уговора са Научно/Специјалистичким институтима, одреди износ средстава за сваку уговорену активност, уреди повраћај неутрошених средстава и пропише једнообразну форму извештавања.

3) Министарство пољопривреде и заштите животне средине – Управа за аграрна плаћања

У делу Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, утврђени су следећи налази:

(1) Управа за аграрна плаћања и Управа за трезор нису формирале оперативну радну групу од четири члана, како је прописано чланом 6. Уговора о привременом поверавању послова, ради праћења и спровођења активности у складу са Споразумом о поверавању послова вођења регистра пољопривредних газдинстава, Планом активности и овим уговором.

(2) Управа је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године, за функцију 420, Програм 0103 и Програмску активност - 0001 више исказала расходе текућих субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама - конто 451100 за износ од 8.244 хиљаде динара и за исти износ је мање исказала вишак прихода и примања -

буџетски суфицит на овом обрасцу, што није у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.

(3) Управа решења о остваривању права на подстицаје у пољопривреди и руралном развоју извршава у року жалбе, односно не поштује упутство о правном средству, које је саставни део решења, да странка може да изрази жалбу на решење министру пољопривреде и заштите животне средине у року од 15 дана од дана пријема истог, што није у складу са чланом 12. Закона о општем управном поступку.

Ризици у вези са наведеним налазима

(1) Ако Управа за аграрна плаћања и Управа за трезор не формирају оперативну радну групу од четири члана, може се јавити проблем приликом праћења и спровођења активности у складу са Споразумом о поверавању послова вођења регистра пољопривредних газдинстава, Планом активности и Уговором о поверавању послова.

(2) Када Управа за аграрна плаћања расходе исказује у вишем, а буџетски суфицит у нижем износу, велика је вероватноћа да ће информације садржане у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 бити неисправно приказане.

(3) Извршавањем решења о остваривању права на подстицаје у пољопривреди и руралном развоју у року жалбе, постоји ризик да странке не остваре своја права у целости.

Препоруке

Препоручује се Управи за аграрна плаћања да:

(1) поступа у складу са одредбама члана 6. Уговора о привременом поверавању послова којим је прописано да Управа за аграрна плаћања и Управа за трезор формирају оперативну радну групу од четири члана, ради праћења и спровођења активности у складу са Споразумом, Планом активности и овим уговором;

(2) у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству трансакције и остале догађаје евидентира у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате и да финансијске извештаје припрема на принципима готовинске основе Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор;

(3) решења о остваривању права на подстицаје у пољопривреди и руралном развоју извршава након истека рока за жалбу у складу са Законом о општем управном поступку.

4) Министарство трговине, туризма и телекомуникација

У делу Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, утврђен је налаз:

(1) Министарство је износ од 565.326 хиљада динара исказало на конту 451100 - Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама уместо на конту 451200 - Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик у вези са наведеним налазом

(1) Евидентирање расхода на неодговарајућим контима може довести до неисправно приказаних информација у Извештају о извршењу буџета.

Препорука

(1) Препоручује се одговорним лицима Министарства да расходе за капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама исказује на конту 451291 – Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

6.1.4.14. Трансфери осталим нивоима власти (конто 463000)

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године исказани су расходи на групи економске класификације 463 – Трансфери осталим нивоима власти у укупном износу од 69.058.368 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђен је следећи налаз и у вези са истим дата препорука:

1) Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре

У делу Трансфери осталим нивоима власти, утврђен је следећи налаз:

(1) Министарство није извршило евидентирање и усаглашавање потраживања у износу од 32.999 хиљада динара са јединицама локалних самоуправа на дан састављања финансијских извештаја, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик у вези са наведеним налазом

(1) Неевидентирањем потраживања постоји ризик да се не изврши наплата од јединица локалних самоуправа.

Препорука

(1) Препоручује се одговорним лицима Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре да евидентирају и усагласе потраживања са јединицама локалних самоуправа пре састављања финансијских извештаја.

6.1.4.15. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања (конто 464000)

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године исказани су расходи на групи економске класификације 464 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у укупном износу од 244.614.299 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђени су следећи налази и у вези са истим дате препоруке:

1) Министарство финансија

У делу Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања утврђен је налаз:

(1) Министарство финансија није у сарадњи са Пореском управом и Републичким фондом за здравствено осигурање уредило начин праћења уплате доспелих доприноса за обавезно здравствено осигурање запослених у привредним друштвима у реструктурирању и појединим привредним субјектима са неразвијених подручја, на основу којег је потребно извршити повраћај средстава у буџет Републике и није уредило поделу одговорности и поступања надлежних органа и организација.

Ризик у вези са наведеним налазом

(1) Ако се не обезбеди да се средства од уплате доприноса од стране привредних друштава у реструктурирању и појединих привредних субјеката са неразвијених подручја враћају у буџет, може доћи до умањења прихода Републике Србије.

Препорука

(1) Препоручује се Министарству финансија да у сарадњи са Пореском управом и Републичким фондом за здравствено осигурање обезбеди евиденције о плаћеним доприносима за здравствено осигурање по привредним друштвима, уместо којих је Република Србија извршила уплату, уреди начин праћења уплате истих од стране привредних друштава и уреди поделу одговорности и послова између надлежних органа и организација, односно да при уплати доприноса од стране привредних друштава обезбеди да се средства врате у буџет Републике Србије.

Мере предузете у поступку ревизије

Министарство финансија је у поступку ревизије извршило евидентирање потраживања у пословним књигама по основу плаћених доприноса за здравствено осигурање запослених у привредним друштвима у реструктурирању и појединим привредним субјектима са неразвијених подручја у укупним износима и наведена потраживања из помоћних евиденција министарства усагласило са Главном књигом.

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

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године исказани су расходи на групи економске класификације 472 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у укупном износу од 115.017.756 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђени су следећи налази и у вези са истим дате препоруке код следећих субјеката:

1) Управа за извршење кривичних санкција

У делу Накнаде за социјалну заштиту из буџета утврђен је налаз:

(1) Директор Управе за извршење кривичних санкција је донео Одлуку о стандарду распореда сталних трошкова из буџета Број: 401-01-00077/2012-04 од 25.12.2012. године, која није донета у складу са чланом 71. Закона о буџетском систему, којим је прописан обим овлашћења директора само за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету, а не и овлашћење за распоред сталних трошкова.

У делу Административни трансфери за остале накнаде за социјалну заштиту из буџета утврђен је налаз:

(2) Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину, Раздео 22 – Министарство правде, Глава 22.1 – Управа за извршење кривичних санкција, Програм 1602 – Уређење и управљање у систему правосуђа, функција 340 – Затвори, планиране су накнаде за социјалну заштиту из буџета (472000) у износу од 1.769.236 хиљада динара. Укупно су извршене накнаде за социјалну заштиту из буџета (472000) у износу од 1.721.085 хиљада динара, од чега је ревидирано 1.227.491 хиљада динара. За ревидирани износ више су исказане накнаде за социјалну заштиту из буџета (472000), а мање су исказани стални трошкови (421000) у износу од 504.792 хиљада динара, специјализоване услуге (424000) у износу од 32.751 хиљада динара и материјал (426000) у износу од 689.948 хиљада динара, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чл. 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризици у вези са наведеним налазима

(1) Ако се настави са извршавањем расхода на основу Одлуке о стандарду распореда сталних трошкова из буџета, може доћи до неправилног исказивања структуре расхода у финансијским извештајима.

(2) Евидентирањем пословних промена на описан начин, јавља се ризик од неправилног исказивања расхода.

Препоруке

Препоручује се одговорним лицима у Управи за извршење кривичних санкција да:

(1) поступају у оквиру овлашћења прописаних чланом 71. Закона о буџетском систему;

(2) расходе осталих накнада за социјалну заштиту планирају и извршавају у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. ст. 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања

У делу Накнаде за социјалну заштиту из буџета уочено је:

Чланом 210. Закона о социјалној заштити³³ је прописано да методологију формирања цена услуга социјалне заштите које се финансирају из буџета Републике Србије прописује Влада (став 1.), као и да у складу са прописаном методологијом, цену наведених услуга одређује министар надлежан за социјалну заштиту (став 3.).

Министарство доноси Решење о ценама услуга установа социјалне заштите, на основу Закона о социјалној заштити и Правилника о критеријумима и мерилима за утврђивање цена услуга у области социјалне заштите које финансира Република³⁴. Правилником се утврђују критеријуми и мерила за утврђивање цена услуга у установама социјалне заштите за смештај корисника, као и цена услуга смештаја у другу породицу и у центрима за социјални рад када обезбеђују смештај корисника и цена програма рада центара за социјални рад у делу послова који се односе на вршење јавних овлашћења. Наведени Правилник је подзаконски акт, који је донет у складу са Законом о социјалној заштити и обезбеђивању социјалне сигурности грађана³⁵ (престао је да важи 11. априла 2011. године).

Чланом 72. Закона о социјалној заштити је прописано да у зависности од социјално-економског статуса корисника, плаћање услуге социјалне заштите може бити: 1) у целости из средстава корисника, његовог сродника или трећег лица; 2) уз делимично учешће корисника, његовог сродника, трећег лица или буџета Републике Србије, Аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе и 3) у целости из буџета Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе (став 1.). Корисник учествује у плаћању услуге у складу са критеријумима које прописује министар надлежан за послове социјалне заштите, надлежни орган аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе (став 2.).

Чланом 213. истог Закона је прописано да критеријуме и мерила за одређивање учешћа корисника у трошковима услуге социјалне заштите прописује министар надлежан за социјалну заштиту, надлежни орган аутономне покрајине, односно надлежни орган јединице локалне самоуправе, зависно од тога где се обезбеђују средства за финансирање услуге, као и обезбеђење средстава за личне потребе корисника домског смештаја и корисника породичног смештаја (члан 214.).

Обрачун трошкова смештаја врши Министарство, након утврђивања цена смештаја, прикупљених информација о износима исплаћених пензија корисника смештаја у претходном месецу и познатог износа учешћа сродника и других правних и физичких лица у трошковима смештаја.

Утврђени критеријуми и мерила за одређивање учешћа лица која су као сродници обвезници издржавања у издржавању лица неспособних за рад, као и у трошковима смештаја корисника у установи социјалне заштите или у другој породици, у Правилнику о учешћу сродника у издржавању корисника права у социјалној заштити³⁶, су непримењиви, јер упућују на примену одредби члана 11. и 16 - 19. Закона о социјалној заштити и обезбеђивању социјалне сигурности грађана, који је престао да важи 11. априла 2011. године, када је ступио на снагу Закон о социјалној заштити.

Чланом 77. Закона о социјалној заштити је прописано да ће министар надлежан за социјалну заштиту донети пропис којим ће утврдити рокове и начин доставе података о непосредно уговореним услугама социјалне заштите и установа, односно пружаоца услуге социјалне заштите од стране корисника, односно законског заступника корисника.

У прелазним и завршним одредбама Закона о социјалној заштити утврђен је рок за доношење прописа потребних за спровођење овог закона у трајању од шест месеци од дана ступања на снагу овог закона, с тим што ће се подзаконски акти донети до дана ступања на снагу

³³ „Службени гласник РС“, број: 24/11

³⁴ „Службени гласник РС“, бр. 15/92, 100/93, 12/94, 51/97, 70/03, 97/03, 99/04, 25/05, 77/05, 60/06 и 8/11

³⁵ „Службени гласник РС“, бр. 36/91, 79/91, 33/93, 53/93, 67/93, 46/94, 48/94, 52/96, 29/01, 84/04, 101/05 - др. закон и 115/05

³⁶ „Службени гласник РС“, бр. 36/93, 88/93, 20/94, 35/97, 61/01, 99/04, 100/04 и 10/06

овог закона примењивати, ако нису у супротности са овим законом и то до доношења прописа на основу овог закона.

Потребно је донети подзаконска акта за спровођење Закона, односно прописе на које упућује члан 72. став 2, члан 77. став 4. и члан 210, 213. и 214. Закона о социјалној заштити.

Детаљнија објашњења наведене области садржана су у Извештају о ревизији делова финансијских извештаја и правилности пословања Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за 2015. годину.

3) Министарство омладине и спорта

У поступку ревизије ради отклањања уочених неправилности у делу Накнаде за социјалну заштиту из буџета, Министарство је предузело мере и активности у вези са датим препорукама.

Мере предузете у поступку ревизије

Министарство је у 2016. години покренуло поступак повраћаја средстава на име исплаћених стипендија за спортско усавршавање које су обустављене на основу коначних решења о престанку права на стпендију.

6.1.4.17. Дотације невладиним организацијама (конто 481000)

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године исказани су расходи на групи економске класификације 481 – Дотације невладиним организацијама у укупном износу од 6.028.429 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђени су следећи налази и у вези са истим дате препоруке:

1) Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре

У делу Дотације невладиним организацијама утврђен је налаз:

(1) Министарство није уговорима дефинисало да се плаћања по основу реализације пројеката извршавају искључиво преко рачуна отвореног за ту намену. Удружење „Млади и талентовани – МиТ“, Пријепоље је средства за спровођење пројекта подизало и исплаћивало у готовом новцу ради плаћања трошкова пројекта.

Удружење „Млади и талентовани – МиТ“, Пријепоље је закључило уговоре са волонтерима и извршило расход у укупном износу од 15 хиљада динара иако је Законом о волонтирању прописано да је волонтирање добровољно пружање услуге или обављање активности од општег интереса без исплате новчане накнаде.

Ризик у вези са наведеним налазом

(1) Ако се финансијске трансакција у вези реализације пројеката не извршавају преко рачуна пословне банке постоји ризик од злоупотребе коришћења средстава.

Препорука

(1) Препоручује се одговорним лицима Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре да у уговорима које закључује са удружењима ради спровођења пројеката, уговори обавезу да се финансијске трансакције у вези реализације пројеката извршавају преко рачуна отворених за ту намену.

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

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године исказани су расходи на групи економске класификације 482 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали у укупном износу од 156.832 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђени су следећи налази и у вези са истим дате препоруке:

1) Министарство пољопривреде и заштите животне средине – Управа за ветерину

У делу Порези, обавезне таксе, казне и пенали утврђени су следећи налази:

(1) Управа је износ од 4.010 хиљада динара више исказала на конту 482131 – Регистрација возила и за исти износ мање исказала конто 421512 – Осигурање возила, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

(2) утврђени налази који се односе на непоступање у складу са прописима којима је уређена област јавних набавки и у вези са истим дате препоруке објашњени су у Напомени 7.

Ризик у вези са наведеним налазом

(1) Евидентирање расхода на неодговарајућим контима, може довести до неисправно приказаних информација у Извештају о извршењу буџета – Образац 5.

Препорука

(1) Препоручује се Управи за ветерину да пословне промене евидентира на одговарајућим економским класификацијама у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године исказани су расходи на групи економске класификације 483 – Новчане казне и пенали по решењу судова у укупном износу од 5.537.110 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђени су следећи налази и у вези са истим дате препоруке:

1) Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре

У поступку ревизије ради отклањања уочених неправилности у делу Новчане казне и пенали по решењу судова, Министарство је предузело мере и активности у вези са датим препорукама.

Мере предузете у поступку ревизије

Министарство је 12.05.2016. године упутило допис адвокату коме је два пута извршена уплата трошкова управног спора у висини од по 18 хиљада динара, да у року од пет дана изврши повраћај новчаних средстава, уплатом у буџет Републике Србије.

6.1.4.20. Накнада штете за повреде или штету нанету услед елементарних непогода или других природних узрока (конто 484000)

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године 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 2.116.055 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђени су следећи налази и у вези са истим дате препоруке:

1) Канцеларија за помоћ и обнову поплавлених подручја

У делу Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока уочено је:

Канцеларија за помоћ и обнову поплавлених подручја у 2015. години је поднела укупно 1.489 кривичних пријава.

Уредбом о начину верификације штета садржаних у извештајима о процени штета јединица локалне самоуправе (у даљем тексту: Уредба) утврђено је да Канцеларија врши стручни поступак верификације увидом у документацију и изласком на терен, као и да уколико постоји сумња да је приликом процене штете извршено неко кривично дело подноси кривичне пријаве против лица код којих су постојали основи сумње да су извршила кривично дело.

Канцеларија је, по пријему решења, вршила проверу документације достављене уз решење, односно проверу да ли су достављена сва документа којима се доказује испуњеност услова за доделу државне помоћи, у складу са Уредбом о утврђивању Државног програма обнове о утврђивању Државног програма обнове оштећених породичних стамбених објеката и Уредбом о утврђивању Државног програма обнове о утврђивању Државног програма обнове порушених породичних стамбених објеката. Утврђено је да у случају сумње да су у првостепеном решењу одлучне чињенице погрешно утврђене, да је погрешно примењено материјално право или постоје други разлози који наводе на сумњу да решење није правилно и на закону засновано, Канцеларија обавештава Комисију за утврђивање штете од елементарних непогода, односно надлежно јавно тужилаштво, ради предузимања мера из њихове надлежности.

На основу достављених решења и због хитности ситуације, Канцеларија је углавном вршила верификацију на терену након исплате државне помоћи. Такође, вршена је верификација штета садржаних у извештајима о процени штета јединица локалне самоуправе (односно верификација утврђене категорије оштећења) када је то наложено другостепеним решењем Комисије за утврђивање штете од елементарних непогода.

Влада је Закључком 05 Број: 48-3413/2015 од 26.03.2015. године усвојила текст Споразума о поверавању спровођења Одлуке Комисије од 13.03.2015. године којом се додељује финансијска контрибуција из Фонда солидарности Европске уније за финансирање хитних операција и операција опоравка које су настале као последица катастрофе изазване великим поплавама у Републици Србији (у даљем тексту: Споразум). Чланом 3. Споразума уређено је да порез на додату вредност (ПДВ) не представља прихватљив износ трошка спровођења операција, осим уколико се према националном законодавству којим је регулисан ПДВ не може извршити повраћај износа ПДВ-а.

Законом о порезу на додату вредност у члану 24. став 1. тачка 16а) прописано је да се ПДВ не плаћа на промет добара и услуга који се врши у складу са уговорима о донацији закљученим са државном заједницом Србија и Црна Гора, односно Републиком, ако је тим уговором предвиђено да се из добијених новчаних средстава неће плаћати трошкови пореза, у делу који се финансира добијеним новчаним средствима осим ако ратификованим међународним уговором није друкчије предвиђено.

Закључком 05 Број: 02-4996/2015 од 07.05.2015. године Влада је ради реализације наведеног Споразума донела Одлуку о образовању Радне групе за проверу и систематизовање трошкова за које су средства обезбеђена у Фонду солидарности Европске уније. Задатак Радне групе је између осталог био да у складу са Споразумом о поверавању спровођења Одлуке Комисије од 13.03.2015. године припреми коначан извештај са листом трошкова по приоритету који су у складу са државним програмима обнове и да тај извештај, преко Канцеларије, достави Влади ради усвајања. Предлог Извештаја Радне групе за надокнаду трошкова обухватао је и порез на додату вредност (ПДВ).

Влада Републике Србије је доносила Закључке о прихватању Извештаја Радне групе за проверу и систематизовање трошкова за које су средства обезбеђена у Фонду солидарности Европске уније, за финансирање хитних операција и операција опоравка које су настале као последица катастрофа изазване великим поплавама у Републици Србији, на основу којих је Канцеларија вршила исплате ресорним министарствима, јавним предузећима и јединицама локалне самоуправе.

Детаљнија објашњења наведене области садржана су у Извештају о ревизији делова финансијских извештаја и правилности пословања Канцеларије за помоћ и обнову поплавлених подручја за 2015. годину.

У делу Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока утврђени су следећи налази:

(1) Канцеларија за помоћ и обнову поплавлених подручја није затражила повраћај неутрошених средстава од Фонда за развој Републике Србије у укупном износу од 35.496 хиљада динара, а што није у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему.

(2) Канцеларија не води помоћне евиденције о уплатама и исплаћеним средствима по државним програмима обнове и помоћи, односно по врсти пружених помоћи већ само по појединачном уплатама, па се нисмо могли уверити за које намене и у ком износу су по врстама додељена средства, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

(3) Фонд за развој Републике Србије доставља табеле о извршеним уплатама по Програму Канцеларији на основу којих није могуће утврдити испуњеност критеријума за спровођење мера (у складу са Уговором) и оправданост исплаћених средстава.

Ризици у вези са наведеним налазима

(1) Ако се не изврши повраћај неутрошених средстава која су одређена за одређене намене, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода на начин који није у складу са прописима.

(2) Евиденција уплаћених и исплаћених средстава која не може дати прецизан податак за које намене и у ком износу су по врстама додељена средства, представља ризик од неправилног трошења средстава и погрешног извештавања.

(3) Извештавањем Канцеларије од стране Фонда о извршеним уплатама по Програму на описан начин, јавља се ризик да се одобрени пројекти не реализују у складу са потписаним уговорима.

Препоруке

Препоручује се Канцеларији за управљање јавним улагањима да:

(1) од Фонда за развој Републике Србије затражи повраћај средстава датих у 2015. години за реализацију Државног програма обнове привредне делатности на поплавленим подручјима, а за која нису достављени докази о утрошку;

(2) успостави помоћне евиденције која ће омогућити прецизне податке о уплаћеним и исплаћеним средствима по државним програмима обнове и помоћи за отклањање штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода, како је то уређено чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;

(3) изврши усаглашавање стања са Фондом за развој Републике Србије, обезбеди потребну документацију, Извештаје о реализацији програма и спроведе потребна евидентирања.

6.1.5. Издаци за нефинансијску имовину (конто 500000)

Укупни издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 35.693.407 хиљада динара (у 2014. години у износу од 31.219.574 хиљада динара).

Упоредна анализа издатака за нефинансијску имовину по годинама дата је у Табели 36.

Табела 36. Издаци за нефинансијску имовину по годинама

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Извршено			Индекс кретања (2015/2014)	Учешће у класи 5 у 2015. години
			2013. година	2014. година	2015. година		
1	2	3	4	5	6	7 (6/5*100)	8
1	511000	Зграде и грађевински објекти	8.681.787	10.953.631	11.822.204	107,93	33,12
2	512000	Машине и опрема	4.711.074	7.284.241	9.164.509	125,81	25,68
3	513000	Остале некретнине и опрема	12.155	0	0		0,00
4	515000	Нематеријална имовина	1.122.608	2.055.665	2.421.359	117,79	6,78
	510000	Основна средства	14.527.624	20.293.537	23.408.072	115,35	65,58
5	521000	Робне резерве	1.115.324	5.112.437	7.192.119	140,68	20,15
6	522000	Залихе производње	90.433	290.378	59.466	20,48	0,17
7	523000	Залихе робе за даљу продају	0	25	4.630	18.520,00	0,01
	520000	Залихе	1.205.757	5.402.840	7.256.215	134,30	20,33
8	541000	Земљиште	3.514.862	2.979.049	2.614.338	87,76	7,32
	540000	Природна имовина	3.514.862	2.979.049	2.614.338	87,76	7,32
9	551000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана	2.003.920	2.544.148	2.414.782	94,92	6,77
	550000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана	2.003.920	2.544.148	2.414.782	94,92	6,77
Укупно издаци за нефинансијску имовину			21.252.163	31.219.574	35.693.407	114,33	100,00

Издаци за набавку основних средстава износили су 23.408.072 хиљада динара, односно 65,58% укупно извршених издатака за нефинансијску имовину.

Издаци за набавку залиха износили су 7.256.216 хиљада динара, односно 20,33% укупно извршених издатака за нефинансијску имовину.

Издаци за нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана мање су извршени у 2015. години за 129.366 хиљада динара од извршених издатака за нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана у 2014. години.

У укупним издацима за нефинансијску имовину највеће учешће имају издаци извршени и евидентирани у оквиру следећих група економских класификација:

- Зграде и грађевински објекти – 511 у укупном износу од 11.822.204 хиљада динара, што чини 33,12% укупних издатака за нефинансијску имовину;

- Машине и опрема – 512 у укупном износу од 9.164.509 хиљада динара, што чини 25,68% укупних издатака за нефинансијску имовину;

- Нематеријална имовина – 515 у укупном износу од 2.421.359 хиљада динара, што чини 6,78% укупних издатака за нефинансијску имовину;

- Робне резерве – 521 у укупном износу од 7.192.119 хиљада динара, што чини 20,15% укупних издатака за нефинансијску имовину;

- Земљиште – 541 у укупном износу од 2.614.338 хиљада динара, што чини 7,32% укупних издатака за нефинансијску имовину и

- Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана – 551 у укупном износу од 2.414.782 хиљада динара, што чини 6,76% укупних издатака за нефинансијску имовину.

Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину на економским класификацијама у оквиру класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину нису планирана средства из извора финансирања 11 – Примања од иностраног задуживања по основу закључених уговора о зајму (кредита) намењених за реализацију пројеката које спроводе јавна предузећа и друга привредна

друштва, односно други облици организовања, као ванбуџетски корисници и нису исказана у Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2015. годину.

Издаци за нефинансијску имовину у износу најмање од 39.951.922 хиљада динара, нису реализовани преко консолидованог рачуна трезора и односе се на реализацију инфраструктурних пројеката финансираних из пројектних зајмова за које је Република Србија као зајмопримац закључила уговоре о задуживању са међународним финансијским институцијама и Владама. Инфраструктурне пројекте спроводе јавна предузећа или привредна друштва као ванбуџетски корисници у којима држава има одлучујући утицај у управљању, односно чија је делатност у надлежности одређених органа државне управе (министарстава). Наведени издаци су укључени у резултат пословања исказан у Прилогу I. Меморандум о економској и финансијској политици и Прилогу II Технички меморандум о разумевању који су саставни делови Писма о намерама упућеног Међународном монетарном фонду, а које је усвојено Закључком Владе 05 број: 48-13051/2015 од 2. децембра 2015. године.

Обавеза планирања издатака финансираних из примања од иностраних задуживања по основу програмских и пројектних зајмова и исказивања истих у Закону о буџету Републике Србије за 2015. годину, а самим тим и кроз Завршни рачун буџета Републике Србије за 2015. годину, потврђена је кроз Упутствао за припрему буџета Републике Србије за 2015. годину и пројекција за 2016. и 2017. годину које је у прилогу акта број: 401-00-3538/2014-03 од 24. новембра 2014. године, достављено директним корисницима буџета Републике.

Саставни део Упутства, поред осталог је и Упутство за планирање буџета пројеката (су) финансираних из пројектних и програмских зајмова.

Ради правилног планирања средстава чије се остварење очекује из програмских и пројектних зајмова, наведеним упутством дате су следеће смернице директним корисницима буџета:

„Када крајњи корисник пројекта има статус ванбуџетског корисника (ванбуџетски фонд, привредни субјекти и друга правна лица у којима држава, на свим нивоима власти, има одлучујући утицај на управљање) тада се пројекти планирају у оквиру раздела унутар органа који је задужен за праћење тог ванбуџетског корисника. Средства која се на такав начин преносе ванбуџетским корисницима планирају се на економској класификацији, апропријацији која одговара намени финансирања у складу са буџетском класификацијом“.

Неисказани издаци финансирани из остварених примања од иностраног задуживања приказана су у Табели 37.

Табела 37. Структура издатака која нису исказана

у хиљадама динара

Редни број	Кредитор	Сврха кредита	Правни основ кредита	Зајмопримац	Реализатор пројекта (Корисник кредита)	Реализована средства у 2015. години
0	1	2	3	4	5	6
1	Руска Федерација	Пројекат - Обнова железница	Закон о потврђивању Споразума између Владе Републике Србије и Владе Руске Федерације о одобрењу државног кредита Републици Србији. Закон је објављен у "Службеном гласнику РС - Међународни уговори", бр. 3/2013 од 15.3.2013. године.	Република Србија	„Железнице Србије“ а.д.	7.954.966
2	IBRD	Пројекат 77460 - Коридор 10	Закон о потврђивању Споразума о зајму (Пројекат аутопут Коридор 10) између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој ("Сл. гласник РС - Међународни уговори", бр. 90/2009)	Република Србија	„Коридори Србије“ доо	5.876.118
3	EIB	Пројекат 25872- Коридор 10 - Аутопут (Е80)-фаза 1	Закон о потврђивању Финансијског уговора Коридор 10 Аутопут (Е-80) Фаза 1 између Републике Србије и Европске	Република Србија	„Коридори Србије“ доо	4.350.024

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и правилности пословања за 2015. годину

			инвестиционе банке ("Сл. гласник РС - Међународни уговори", бр. 3/2011)			
4	EIB	Пројекат 25198-Коридор 10 - Аутопут (Е 75)	Закон о потврђивању Финансијског уговора између Републике Србије и Европске инвестиционе банке Аутопут Коридор 10 (Е-75) ("Сл. гласник РС - Међународни уговори", бр. 108/2009)	Република Србија	„Коридори Србије“ доо	3.189.055
5	EBRD	Пројекат 39750 - Коридор 10	Закон о потврђивању Споразума о зајму (К10) између Републике Србије и Европске банке за обнову и развој ("Сл. гласник РС - Међународни уговори", бр. 108/2009)	Република Србија	„Коридори Србије“ доо	1.359.499
6	Влада Републике Азербејџан	Пројекат - Изградња деоница Љиг-Бољковци, Бољковци-Таково и Таково-Прељина аутопута Е-763 у Републици Србији	Закон о потврђивању Споразума о зајму између Владе Републике Србије као зајмопримца и Владе Републике Азербејџан као зајмодавца за финансирање изградње деоница Љиг - Бољковци, Бољковци - Таково и Таково - Прељина аутопута Е-763 у Републици Србији ("Сл. гласник РС - Међународни уговори", бр. 1/2012)	Република Србија	„Коридори Србије“ доо	6.989.606
7	Export-Import Bank of China	Пројекат изградње аутопута Е763 (Обреновац-Љиг)	Закон о потврђивању Уговора о зајму за кредит за повлашћеног купца за Пројекат изградње аутопута Е-763 (деоница Обреновац-Љиг) између Владе Републике Србије коју представља Министарство финансија и привреде, као зајмопримца и кинеске Експорт-Импорт банке, као зајмодавца.Закон је објављен у "Службеном гласнику РС - Међународни уговори", бр. 13/2013 од 27.11.2013. године.	Република Србија	Министарство грађевинарства и урбанизма и „Коридори Србије“ доо	4.389.434
8	IBRD	Пројекат 82550 - Пројекат рехабилитације путева и унапређења безбедности саобраћаја	Закон о потврђивању Споразума о зајму (Пројекат рехабилитације путева и унапређења безбедности саобраћаја) између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој.Закон је објављен у "Службеном гласнику РС - Међународни уговори", бр. 6/2014 од 20.6.2014. године.	Република Србија	ЈП „Путеви Србије“	1.454.955
9	EIB	Пројекат 82640 - Рехабилитација и безбедност путева	Закон о потврђивању Финансијског уговора између Републике Србије и Европске инвестиционе банке "Рехабилитација и безбедност путева".Закон је објављен у "Службеном гласнику РС - Међународни уговори", бр. 6/2014 од 20.6.2014. године.	Република Србија	ЈП „Путеви Србије“	242.689
10	EBRD	Пројекат 44750 - Пројекат рехабилитације путева и унапређења безбедности саобраћаја	Закон о потврђивању Споразума о зајму (Пројекат рехабилитације путева и унапређења безбедности саобраћаја) између Републике Србије и Европске банке за обнову и развој.Закон је објављен у "Службеном гласнику РС - Међународни уговори", бр. 6/2014 од 20.6.2014. године.	Република Србија	ЈП „Путеви Србије“	508.519

11	Export-Import Bank of China	Пројекат - Мост Земун-Борча	Закон о потврђивању Уговора о зајму за кредит за повлашћеног купца за Пројекат мост Земун - Борча са припадајућим саобраћајницама, између Владе Републике Србије као зајмопримца и кинеске Export-Import банке као зајмодавца ("Сл. гласник РС - Међународни уговори", бр. 11/2010)	Република Србија	Министарство за Национални инвестициони план и Град Београд, сада у надлежности Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре	3.637.057
						39.951.922

За учешће Републике Србије у реализацији инфраструктурних пројеката који се делимично финансирају из средстава зајма, Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину опредељена су средства у оквиру извора финансирања 01 – Приходи из буџета.

Наведена средства су опредељена у оквиру Програма 0701:

- у оквиру Пројекта 0001 у износу од 500.000 хиљада динара намењена су за Јавно предузеће „Путеви Србије“ за учешће Републике Србије у Пројекту рехабилитације путева и унапређења безбедности саобраћаја;

- у оквиру Пројекта 0001 у износу од 330.000 хиљада динара намењена су за плаћање обавеза по уговору о извођењу радова на изградњи деонице Српска Кућа - Доњи Нерадовац аутопута Е-75, потписаног у оквиру Програма петогодишње развојне сарадње са Републиком Грчком - ХиПЕРБ план;

- у оквиру Пројекта 0002 у износу од 1.419.000 хиљада динара намењена су за учешће „Железница Србије“ а.д. у руском кредиту који се користи за испоруку робе, обављање радова и пружање услуга у области железнице.

У оквиру Програма 0702 - Реализација инфраструктурних пројеката од значаја за Републику Србију, опредељена су средства:

- у делу који се односи на извођење радова на изградњи Коридора XI, односно аутопута Е-763, за деоницу Обреновац – Љиг у износу од 240.000 хиљада динара и за деоницу Уб - Лајковац км 40+645.28 до км 53+139.91 у износу од 980.000 хиљада динара;

- у делу који се односи на изградњу моста Земун - Борча са припадајућим саобраћајницама у износу од 932.000 хиљада динара.

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања друштва са ограниченом одговорношћу „Коридори Србије“, Београд за 2015. годину у оквиру тачке 6.1.2. Напомена, указано је на чињеницу да је наведено друштво у оквиру Некретнина, постројења и опреме у припреми евидентирало путеве у износу од 80.054.149 хиљада динара, иако оснивачким актом нема дефинисану функцију коришћења, односно организовања и контроле наплате накнаде за употребу и иста не може бити имовина предузећа.

У члану 10. Закона о јавној својини³⁷, поред осталог прописано је да се добрима у општој употреби у јавној својини, сматрају оне ствари које су због своје природе намењене коришћењу свих и које су као такве одређене законом (јавни путеве, јавне пруге, мост и тунел на јавном путу, пруги или улици, улице, тргови, јавни паркови, гранични прелази и др) (став 2.) и да су добра у општој употреби у својини Републике Србије, изузев државних путева II реда, који су у својини аутономне покрајине на чијој се територији налазе, као и изузев некатегорисаних путева, општинских путева и улица (који нису део аутопута или државног пута I и II реда) и тргова и јавних паркова, који су у својини јединица локалне самоуправе на чијој територији се налазе (став 7.). Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе могу улагати у капитал јавних предузећа и друштава капитала која обављају делатност од општег интереса право својине на стварима у јавној својини, изузев природних богатстава, добара у општој употреби, мрежа које могу бити искључиво у јавној својини и других непокретности које могу бити искључиво у јавној својини (члан 42. став 1. тачка 2) овог закона).

³⁷ „Службени гласник РС“, бр. 72/11, 88/13 и 105/14

Налаз

(1) Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину у оквиру економске класификације 500000 – Издаци за нефинансијску имовину нису планирани издаци у износу од најмање 39.951.922 хиљада динара, чије се финансирање извршава из извора 11 – Примања од иностраног задуживања по основу закључених уговора о зајму (кредита) намењених за реализацију пројеката које спроводе јавна предузећа и друга привредна друштва, односно други облици организовања, као ванбуџетски корисници и нису исказани у Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2015. годину.

Ризик у вези са наведеним налазом

(1) Непотпуно планирање издатака за нефинансијску имовину у вези са реализацијом програмских и пројектних зајмова може да има за последицу неисказивање истих у Завршном рачуну буџета Републике Србије.

Препорука

(1) Препоручује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да у сарадњи са надлежним органима државне управе обезбеди планирање расхода и издатака финансираних из примања од иностраних задуживања по основу програмских и пројектних зајмова које реализују ванбуџетски корисници у њиховој надлежности и обезбеди да се исти реализују кроз систем извршења буџета, односно да се исказују у Завршном рачуну буџета Републике Србије.

6.1.5.1. Зграде и грађевински објекти (конто 511000)

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године исказани су издаци на групи економске класификације 511 – Зграде и грађевински објекти у укупном износу од 11.822.204 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђени су следећи налази и у вези са истим дате препоруке код следећих субјеката:

1) Управа за извршење кривичних санкција

У поступку ревизије утврђени налази који се односе на непоступање у складу са прописима којима је уређена област јавних набавки и у вези са истим дате препоруке објашњени су у Напомени 7.

2) Републичка дирекција за робне резерве

У делу Зграде и грађевински објекти утврђен је налаз:

(1) Дирекција је више исказала издатке, а мање расход за 7.320 хиљада динара, јер је услугу израде стандарда и упутстава за пројектовање и изградњу резервоарских капацитета прописаних АПИ и ЕУ стандардима извршила са конта 511411 – Планирање и праћење пројекта, уместо са конта 423911- Остале опште услуге, што није у складу са чланом 29. став 1. и 2. Закона о буџетском систему и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик у вези са наведеним налазом

(1) може довести до неисправног приказивања информација у Извештају о извршењу буџета.

Препорука

(1) Препоручује се одговорним лицима Дирекције да расходе за остале опште услуге евидентирају у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

6.1.5.2. Машине и опрема (конто 512000)

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године исказани су издаци на групи економске класификације 512 – Машине и опрема у укупном износу од 9.164.509 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђени су следећи налази и у вези са истим дате препоруке код следећих субјеката:

1) Геолошки завод Србије

У поступку ревизије утврђени налази који се односе на непоступање у складу са прописима којима је уређена област јавних набавки и у вези са истим дате препоруке објашњени су у Напомени 7.

У делу Административна опрема утврђени су следећи налази:

(1) плаћање не име обуке корисника за употребу мрежног рутера у износу од 72 хиљаде динара извршено је и евидентирано на конту 512221 - Рачунарска опрема, уместо на конту 423911 - Остале опште услуге, што није у складу са чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему.

(2) Завод је преузео обавезе и извршио плаћање персоналних рачунара у износу од 998 хиљада динара, иако није сачинио записник о примопредаји у складу са чланом 3. Уговора о набавци добара – Персонални рачунари број 3266/8 од 20.11.2015. године који је закључен са понуђачем „Fenix-Igma“ д.о.о. из Београда, а рачун-отпремница број 91/15 од 23.11.2015. године не садржи потпис лица које је примило робу, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему.

Ризици у вези са наведеним налазима

(1) Неуспостављање класификације и евидентирања издатака у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, може довести до неисправног приказивања информација садржаних у Извештају о извршењу буџета - Образац 5;

(2) извршење расхода по основу набавке добара - персоналних рачунара, без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су добра плаћена и расходи евидентирани, а да иста нису испоручена у уговореној количини и квалитету.

Препоруке

Препоручује се одговорним лицима Завода да:

(1) евиденцију расхода обуке корисника у пословним књигама врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему;

(2) расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације; у складу са одредбама закљученог уговора сачине Записник о примопредаји добара; рачуни - отпремнице садрже потписе лица која су одговорна за пријем добара.

6.1.5.3. Робне резерве (конто 521000)

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године исказани су издаци на групи економске класификације 521 – Робне резерве у укупном износу од 7.192.119 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђени су следећи налази и у вези са истим дате препоруке код субјекта ревизије:

1) Републичка дирекција за робне резерве

Детаљнија објашњења наведене области садржана су у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Републичке дирекције за робне резерве за 2015. годину.

У делу Робне резерве уочено је:

Влада Републике Србије је донела Закључке о откупу товних свиња на основу предлога међуресорне групе, за коју је Закључком одлучила да ће се формирати. Посао откупа товних свиња има две целине: откуп и прерада.

Откуп товних свиња од регистрованих пољопривредних газдинстава-физичких лица дефинисан је Закључцима Владе. Одређено је: до ког броја товљеника се врши откуп, откупне цене према класи, а класе према килажи, рокови откупа, од кога се врши откуп. Уговорима закљученим са регистрованим газдинствима о откупу дефинисано је како се рачуна цена, место и начин испоруке, рокови плаћања и друго.

Пољопривредним газдинствима-физичким лицима плаћа се према класи и килажи, што се доказује потврдом о ускладиштењу товних свиња коју потписују власник регистрованог газдинства и овлашћено лице кланице, који исту оверава. Кланица се задужује товним свињама само према килажи и у односу на килажу се утврђује колико треба да испоручи паштета и месних нарезака.

Приликом предаје, пријема товних свиња купац не врши контролу, нити је осмислио контролне механизме. Ризик је да ће купац више платити, пошто интереси газдинства и кланице нису супротни. Газдинству је интерес да прикаже више килограма и вишу класу. Кланица, ако процени да јој је у интересу, може да прихвати да прикажу више килограма. Уколико газдинство прикаже вишу класу, кланица неће имати штету.

У прегледима који приказују реализацију Закључака приказан је откуп по кланицама и класама. Учешће прве класе товних свиња је највеће, а најмање је учешће треће класе. Неке кланице су откупљивале само прву класу товних свиња.

Не врши се контрола да ли је газдинство предало товне свиње у депоу кланице. Ризик је да ће кланица мање испоручити готових производа. Уговором је регулисано да се газдинству признаје измерена килажа на пријемном месту, а да кланица има право да умањи килажу, на основу које јој се потом рачуна паритет, за 2%, уколико газдинство не преда товне свиње у депоу кланице. Све кланице су приказале умањење за 2% и то на укупну количину. Изузетно је занемарљив број газдинства за које је приказано да су испоручили товне свиње у депоу кланице.

Прерада товних свиња у трајне месне конзерве није уређена Закључцима Владе.

Односи са кланицама уређени су уговорима који су засновани на одлукама Радне групе.

Паритете прераде товних свиња у паштете и конзерве Радна група није одређивала према произвођачкој спецификацији. Ризик је да се није трговало у корист робних резерви.

Паритете прераде товних свиња у паштете и конзерве Радна група је утврдила према односу цене једног килограма паштете/нареска у односу на 1 килограм товних свиња. За реализацију Закључака 05 број 339-3090/2015-01 и 05 број 339-3091/2015-01 утврдила је паритете: килограм паштете/нареска = 3, односно 4 килограма товних свиња. За реализацију Закључака 05 број 339-12816/2015-01 тај однос је килограм паштете/нареска = 2,5 килограма, односно 4 килограма товних свиња. (Напомена: паштете по овом Закључку нису произведене).

Према произвођачкој спецификацији (Јухор а.д.) паштета/нарезак се прави од меса друге

и треће категорије (63%) и немесних додатака (37%), који су знатно јефтинији.

Кланицама је призната једна цена за килограм товних свиња, није одређивана према категорији.

Откупне цене товних свиња по Закључцима Владе су приказани у Табели 38.

Табела 38. Откупне цене товних свиња

у динарима

Закључак	Прва класа	Друга класа	Трећа класа	Цена за кланице	Цена на тржишту (*)
339-3090/2015-01	186,34	169,40	152,46	138,34	100,00 до 140,00
339-3091/2015-01	170,00	150,00	140,00	138,34	100,00 до 140,00
339-12816/2015-1	160,00	140,00	-	152,17	110,00 до 160,00

(*) Цена коју објављују референтне установе (за посматрани период)

Радна група није образложила уз предлог за доношење Закључка 05 број 339-12816/2015-01 зашто је откупна цена за товне свиње смањена, а за признавање кланицама повећана у односу на претходне цене по закључцима.

Уговори са Кланицама су закључени на неодређено време, до коначног ускладиштења месног нареска, паштете, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему и Уредбом о критеријумима за утврђивање расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

За реализацију Закључка Владе 05 број 338-3091/2015-1 обезбеђено је, поред осталог и 20.000 хиљада динара на економској класификацији 422000 – трошкови путовања. Предлагач није дао образложење за трошкове путовања, нити су средства утрошена.

У образложењу Закључка Владе 05 број 339-12816/2015-1 је наведено да се додатна куповина товних свиња врши, јер су преостала неутрошена средства, по претходном Закључку. Други разлози нису наведени.

Јавни позив за спровођење закључка је објављен на сајту Дирекције први пут 23. новембра 2015. године, други пут, ради исправке датума за достављање сагласности кланица, 25. новембра 2015. године, што је пре доношења Закључка Владе 05 број 339-12816/2015-1, који је донет 28. новембра 2015. године.

У Записнику Радне групе и Одлуци од 20. новембра 2015. године (везано за Закључак 05 број 339-12816/2015-01) одређени су паритети у размени: 4 kg товних свиња за 1 kg свињског месног нареска и 2,5 kg товних свиња за 1 kg свињске јетрене паштете. Наведено је да је цена товних свиња 152,17 динара за килограм са ПДВ-ом, цена свињског нареска је 590,00 динара за килограм са ПДВ-ом и цена јетрене свињске јетрене паштете 437,60 динара за килограм са ПДВ-ом. Паритети и цене нису усаглашени. Уколико је цена товних свиња 152,17 динара, цена паштете према паритету је 380,43(152,17 x2,5), а нареска 608,68 (152,17x4).

У делу Робне резерве утврђен је следећи налаз:

(1) Дирекција је у 2015. години мање исказала примања од продаје робних резерви и издатке за робне резерве у износу од 1.403.855 хиљада динара и за исти износ више исказала потраживања и обавезе, јер није преко рачуна извршења буџета Републике Србије, приказала реализоване робне размене у трећем кварталу у износу од 1.073.690 хиљада динара и у четвртном кварталу у износу од 330.165 хиљада динара, односно није спровела компензације.

Ризик у вези са наведеним налазом

(1) ризик да материјално значајне трансакције неће бити обелодањене.

Препорука

(1) Препоручује се одговорним лицима Дирекције да предузму мере да се промене на робним резервама приказују преко рачуна извршења буџета Републике Србије ажурно – са даном настанка промене.

Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије ради отклањања уочене неправилности у делу Робне резерве, Дирекција је предузела мере и активности у вези са датим препорукама, тако што је

(1) предлог за спровођење обрачунског налога за трећи квартал вредности 1.073.690 хиљада динара доставила Министарству финансија на изјашњење 9. новембра 2015. године. Сагласност је прибавила од: Министарства трговине, туризма и телекомуникација 16. новембра 2015. године, Министарства пољопривреде и заштите животне средине 20. новембра 2015. године и Републичког секретаријата за Законодавство 16. новембра 2015. године. Министарство финансија није доставило сагласност Дирекцији до данашњег дана. Дирекција је Министарству финансија послала два дописа и три ургенције са захтевом о давању сагласности на предложен Закључак Владе. Дописи: Број 401-1456/2015-05 од 05. децембра 2015. године и Број 401-1456/2015-05 од 18. априла 2016. године. Ургенције: Број 401-1456/2015-05 од 23. маја 2016. године, Број 401-1456/2015-05 од 13. јуна 2016. године и Број 401-1456/2015-05 од 17. августа 2016. године.

Дописи са Предлозима Закључка Владе о давању сагласности за спровођење обрачунског налога за четврти квартал 2015. године у износу 330.165 хиљада динара, послати су Министарству трговине туризма и телекомуникација, Министарству финансија, Министарству пољопривреде и заштите животне средине и Републичком секретаријату за Законодавство дана 29. фебруара 2016. године. Сагласности су добијене од: Министарства трговине, туризма и телекомуникација 2. марта 2016. године, Министарства пољопривреде и заштите животне средине 2. марта 2016. године, Републичког секретаријата за Законодавство 1. марта 2016. године и Министарства финансија 30. марта 2016. године. По Закључку Владе 05 Број: 401-3693/2016-1 спроведен је обрачунски налог преко рачуна извршења буџета дана 13. априла 2016. године

6.1.5.4. Залихе производње (конто 522000)

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године исказани су издаци на групи економске класификације 522 – Залихе производње у укупном износу од 59.466 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђени су следећи налази и у вези са истим дате препоруке код следећих субјеката:

1) Управа за извршење кривичних санкција

У делу Административни трансфери за залихе готових производа уочено је да је чланом 23. Закона о извршењу кривичних санкција прописано да Служба за обуку и упошљавање обучава осуђене за рад, организује њихов рад и обавља друге послове одређене законом, сагласно програму поступања према осуђеном. Рад Службе за обуку и упошљавање се обавља у оквиру законом дозвољених делатности и у складу са прописима који уређују обављање сваке поједине делатности. На предлог управника завода, директор Управе одлучује о врсти и обиму делатности. Пропис који уређује рад Службе за обуку и упошљавање доноси министар надлежан за послове правосуђа.

У делу Административни трансфери за залихе готових производа утврђени су следећи налази:

Управа за извршење кривичних санкција:

(1) је извршила административни трансфер заводима за залихе готових производа (495223) у износу од 52.198 хиљада динара, уместо административних трансфера заводима за залихе материјала (495221) у износу од 50.769 хиљада динара, остале накнаде за социјалну заштиту из буџета (494729) у износу 656 хиљада динара, трошкове смештаје на службеном путу (494221) у износу од 55 хиљада динара и остале опште услуге (494239) у износу од 718 хиљада динара, што

није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. ст. 1. и 3. и чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

(2) није на свеобухватан и целовит начин уредила пословне процесе у области залихе производње, односно није дефинисала врсте робе, није извршила попис свих пословних процеса, активности и задатака и није донела оперативна упутства за рад.

Ризици у вези са наведеним налазима

(1) Евидентирањем пословних промена на описан начин, јавља се ризик од неправилног исказивања расхода на наведеним економским класификацијама.

(2) Настављањем производње без писаних процедура, за сваку појединачну област, ствара се ризик од настанка неповољних догађаја кроз расподелу буџетских средстава.

Препоруке

Препоручује се одговорним лицима Управе за извршење кривичних санкција да:

(1) издатке за залихе готових производа планира и извршава у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. ст. 1. и 3. и чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

(2) уреде писаним процедурама и политикама, пословне процесе и контролу истих, обезбеде примену интерних аката и процедура, а нарочито да уреде пословне процесе у области залихе производње.

6.1.5.5. Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана (конто 551000)

Укупни издаци за Нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана исказани су у износу од 2.414.782 хиљада динара (у 2014. години 2.544.148 хиљада динара).

У поступку ревизије утврђени су следећи налази и у вези са истим дате препоруке код следећих субјеката:

1) Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре

У делу Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана утврђен је налаз:

(1) нисмо били у могућности да утврдимо укупну вредност вишегодишњих пројеката Коридор X – извођење радова на изградњи леве траке аутопута Е-75 од граничног прелаза „Хоргош“ до Новог Сада и Коридор XI - извођење радова на изградњи аутопута Е-763, Београд - Јужни Јадран, деоница: Уб - Лајковац.

Министарство као Носилац посла по уговорима о грађењу, не поседује податке о реализованим издацима, који су извршени са других рачуна, а који улазе као такви у укупну вредност изградње наведених путева, односно који нису извршени са рачуна извршења буџета Републике Србије 840-1620-21. Из тог разлога није приказана укупна вредност наведених пројеката.

Ризик у вези са наведеним налазом

(1) Неуспостављањем адекватних контролних активности које се односе на праћење финансијске реализације пројекта, постоји ризик који указује на немогућност утврђивања укупне вредности пројекта.

Препорука

(1) Препоручује се одговорним лицима Министарства да прате финансијску реализацију пројеката, односно све издатке који улазе у реализацију/изградњу пута.

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

Укупни издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године у износу од 520.961.026 хиљада динара (у 2014. години 453.132.303 хиљада динара).

Упоредна анализа издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине по годинама дата је у Табели 39.

Табела 39. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине по годинама

Редни број	Економска класификација	Опис	Извршено			Индекс кретања (2015/2014)	Учешће у класи 6 у 2015. години
			2013. година	2014. година	2015. година		
1	2	3	4	5	6	7 (6/5*100)	8
1	611000	Отплата главнице домаћим кредиторима	322.361.468	328.538.709	431.860.293	131,45	82,90
2	612000	Отплата главнице страним кредиторима	65.291.995	34.166.622	42.869.594	125,47	8,23
3	613000	Отплата главнице по гаранцијама	22.816.713	37.484.157	36.503.398	97,38	7,01
4	615000	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама	0	4.701.181	3.284.342	69,86	0,63
	610000	Отплата главнице	410.470.176	404.890.669	514.517.627	127,08	98,76
5	621000	Набавка домаће финансијске имовине	25.299.876	48.070.941	6.443.399	13,40	1,24
6	622000	Набавка стране финансијске имовине	0	170.693	0	0,00	0,00
	620000	Набавка финансијске имовине	25.299.876	48.241.634	6.443.399	13,36	1,24
Укупно издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине			435.770.052	453.132.303	520.961.026	114,97	100,00

6.1.6.1. Отплата главнице (конто 610000)

Укупно извршени издаци за отплату главнице исказани су у износу од 514.517.627 хиљада динара (у 2014. години 404.890.669 хиљада динара).

Издатке за отплату главнице је у целости извршило Министарство финансија – Управа за јавни дуг, а преглед наведених издатака је дат у Табели 40.

Табела 40. Издаци за отплату главнице

Редни број	Конто	Опис	2015. година
1	611111	Отплата главнице на домаће краткорочне хартије од вредности, изузев акција	26.742.610
2	611121	Отплата главнице на домаће дугорочне хартије од вредности, изузев акција	378.184.455
3	611252	Отплата главнице Републичком фонду за ПИО	8.690
4	611411	Отплата главнице домаћим пословним банкама	9.402.512
5	611511	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима	17.522.026
	611000	Отплата главнице домаћим кредиторима	431.860.293
6	612211	Отплата главнице Париском клубу	7.181.446
7	612221	Отплата главнице страним извозно увозним банкама	3.210.252
8	612291	Отплата главнице осталим страним владама	9.327.984
9	612311	Отплата главнице Светској банци	5.986.370
10	612321	Отплата главнице ИБРД	8.106.757
11	612331	Отплата главнице ЕБРД	526.466
12	612341	Отплата главнице ЕИБ	1.653.338
13	612351	Отплата главнице ЦЕБ	773.398
14	612411	Отплата главнице Лондонском клубу	4.026.298
15	612491	Отплата главнице осталим страним пословним банкама	1.211.212
16	612511	Отплата главнице осталим страним кредиторима	866.073
	612000	Отплата главнице страним кредиторима	42.869.594
17	613111	Отплата главнице по гаранцијама	36.503.398
	613000	Отплата главнице по гаранцијама	36.503.398
18	615111	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама	3.284.342
	615000	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама	3.284.342
	610000	Отплата главнице	514.517.627

У 2015. години преузете су обавезе Јавног предузећа „Србијагас“ Нови Сад према привредном друштву „Нафтна индустрија Србије“ по основу испоруке природног и каптажног гаса и извршено је њихово претварање у јавни дуг Републике Србије. Наведене обавезе су преузете на основу Закона о преузимању обавеза Јавног предузећа „Србијагас“ Нови Сад према привредном друштву „Нафтна индустрија Србије“ а.д. Нови Сад и претварању тих обавеза у јавни дуг Републике Србије³⁸. Вредност преузетих обавеза евидентирана је у износу до 23.379.767 хиљада динара, са стањем на дан 17. новембар 2015. године, у евро противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан ступања на снагу овог закона. У члану 4. истог закона, прописано је да ће измирење обавеза извршити Министарство финансија - Управа за јавни дуг, преносом средстава на текући рачун привредног друштва „Нафтна индустрија Србије“ а.д. Нови Сад у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан плаћања. По наведеном основу у 2015. години, извршено је плаћање преузетих обавеза у износу од 4.675.953 хиљада динара, из средстава обезбеђених у оквиру групе економске класификације 611- Отплата главнице домаћим кредиторима, иако исте по својој суштини представљају субвенције.

Напомињемо, да су преузете обавезе Јавног предузећа „Србијагас“ Нови Сад укључене као субвенције у резултат пословања Републике Србије исказан у Саопштењу уз макроекономске и фискалне податке за децембар 2015. године, које је објављено на званичној интернет страници Министарства финансија, а у складу са Меморандумом о економској и финансијској политици и Техничким меморандумом о разумевању који су прилог Писма о намерама упућеног Међународном монетарном фонду, усвојеног Закључком Владе 05 број: 48-13051/2015 од 2. децембра 2015. године.

Такође је, у току 2015. године, извршена и отплата преузетих обавеза здравствених установа према веледрогеријама, по основу набавке лекова и медицинског материјала, у износу од 1.600.455 хиљада динара. Отплата је извршена из средстава обезбеђених у оквиру групе економске класификације 611- Отплата главнице домаћим кредиторима, иако исте по својој природи представљају дотације организацијама обавезног социјалног осигурања. Наведене обавезе преузете су и претворене у јавни дуг на основу Закона о преузимању обавеза здравствених установа према веледрогеријама по основу набавке лекова и медицинског материјала и претварању тих обавеза у јавни дуг Републике Србије³⁹. На основу достављених података у складу са Правилником о начину и поступку достављања података о преузимању обавеза здравствених установа према веледрогеријама по основу набавке лекова и медицинског материјала и претварању тих обавеза у јавни дуг Републике Србије⁴⁰, сачињен је Преглед веледрогерија и њихових потраживања која улазе у јавни дуг Републике Србије, а који је усвојен Закључком Владе 05 број: 401-2543/2013-2 од 28. марта 2013. године и Закључком Владе 05 број: 401-5871/2013-1 од 12. јула 2013. године.

Поред наведеног, указујемо и на чињеницу да су на основу Закона о преузимању обавеза привредног друштва „Air Serbia“ а.д. Београд према правним и физичким лицима по основу извршених услуга и испоручених роба и претварању тих обавеза у јавни дуг Републике Србије⁴¹, извршени издаци у износу од 10.339.594 хиљада динара. Наведени издаци за преузете обавезе према добављачима привредног друштва Air Serbia а.д. Београд, извршени су из средстава обезбеђених у оквиру групе економске класификације 611- Отплата главнице домаћим кредиторима, иако исте по својој природи представљају субвенције. Програм мера за измиревање обавеза привредног друштва Air Serbia а.д. Београд према правним и физичким лицима по основу извршених услуга и испоручених роба са стањем на дан 31. децембра 2013. године усвојен је Закључком Владе 05 број 401-15089/2014-3 од 11. децембра 2014. године. У Програму мера наведено је да ће један део обавеза Република Србија сервисирати директним плаћањем

³⁸ „Службени гласник РС“, број 112/15

³⁹ „Службени гласник РС“, бр. 119/12 и 62/13

⁴⁰ „Службени гласник РС“, број 19/13

⁴¹ „Службени гласник РС“, број 142/14

повериоцима, а део преносом средстава Air Serbia а.д. Београд за измирење обавеза према осталим правним и физичким лицима.

Имајући у виду наведено, указујемо да преузимање обавеза према добављачима привредних друштава и здравствених установа и њихово претварање у јавни дуг Републике Србије није у складу са дефиницијом из члана 2. Закона о јавном дугу, односно наведеним законом нису уређени услови, начин и поступак преузимања обавеза из пословања корисника јавних средстава и начин претварања тих обавеза у јавни дуг. Такође, указујемо да наведене обавезе по својој суштини представљају субвенције, односно дотације.

Детаљнија објашњења, налази и препоруке које се односе на област отплате главнице садржани су у Извештају о ревизији јавног дуга за 2015. годину.

6.1.6.2. Набавка финансијске имовине (конто 620000)

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. до 31.31.2015. године исказани су издаци на категорији 620000 – Набавка финансијске имовине у укупном износу од 6.443.399 хиљада динара, што је приказано у Табели 41.

Табела 41. Издаци за набавку домаће финансијске имовине

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Назив	Извршено у 2015. години	Учешће у набавци домаће финансијске имовине у 2015. години
0	1	2	3	4
1	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама	4.191.824	65,06
2	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама	750.385	11,65
3	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	1.483.716	23,03
4	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима	15.300	0,24
5	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала	2.174	0,03
	621000	Набавка домаће финансијске имовине	6.443.399	100,00
	620000	Набавка финансијске имовине	6.443.399	100,00

6.1.6.2.1. Набавка домаће финансијске имовине (конто 621000)

Издаци за набавку домаће финансијске имовине извршени су у износу од 6.443.399 хиљада динара, од чега је Министарство финансија извршило износ од 4.349.997 хиљада динара, односно 67,51%.

1) Министарство финансија

Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину у оквиру раздела 16 - Министарство финансија за функцију 110 – Извршни законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови, опредељена су средства на економској класификацији 621000 – Набавка домаће финансијске имовине у износу од 4.337.655 хиљада динара.

У складу са чланом 61. Закона о буџетском систему, у оквиру функције 160 - Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту, из извора 14 - Неутрошена средства од приватизације из ранијих година додељен је износ од 157.000 хиљада динара на име набавке домаће финансијске имовине и извршена је промена апропријације, тако да су укупна средства одобрена за раздео 16 - Министарство финансија у износу од 4.494.655 хиљада динара.

У Извештају о извршењу буџета за период од 01.01. до 31.12.2015. године за функцију 110 Министарства финансија, исказани су издаци по основу набавке домаће финансијске имовине у укупном износу од 4.349.997 хиљада динара, што је приказано у Табели 42.

Табела 42. Преглед исказаних средстава

у хиљадама динарама

Редни број	Економска класификација	Опис	Извор финансирања		Укупно извршено у 2015.
1	621391	Кредити осталим домаћим јавним финансијским институцијама	11	Примања од иностраних задужевања	4.191.824
2	621511	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама	14	Неуtroшена средства од приватизације	157.000
3	623931	Учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима	01	Приходи из буџета	1.173
	621000	Набавка домаће финансијске имовине			4.349.997

(1) Кредити осталим домаћим јавним финансијским институцијама (конто 621391)

Министарство је у току 2015. године извршило пренос средстава на име реализације Пројекта подршке Агенцији за осигурање депозита у износу од 4.191.824 хиљада динара.

Република Србија је са Међународном банком за обнову и развој закључила Споразум о зајму број 8340-УФ од 10. јула 2014. године који је потврђен Законом о потврђивању споразума о зајму између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој⁴². Зајам је одобрен ради финансирања Пројекта подршке Агенцији за осигурање депозита у циљу јачања њеног финансијског и институционалног капацитета. Висина одобреног зајма износила је 145.300.000 евра, с тим да се та сума може с времена на време конвертовати путем конверзије валуте, а све у циљу финансирања Пројекта. Пројекат се састоји из две компоненте, односно од дела зајма намењеног за директну подршку Агенцији за осигурање депозита и дела зајма за предвиђену техничку асистенцију.

У складу са наведеним споразумом Република Србија је за реализацију Пројекта подршке закључила допунски Уговор о зајму са Агенцијом за осигурање депозита 05 број: 48-12560/2014-2 од 27.10.2014. године. Допунски Уговор је закључен под условима предвиђеним у Споразуму о зајму.

Ради реализације овог пројекта (зајма) код Народне банке Србије отворени су наменски девизни рачуни број 504622-100193230 и број 504623-100193230.

Исплате средстава, односно преноси у динарској противвредности вршени су по налогу Агенције за осигурање депозита. У помоћним књигама Министарства финансија евидентирана су примања од задужевања од међународних организација у износу од 4.204.331 хиљада динара (34.558.638 евра). Евидентирање издатака у износу од 4.191.824 хиљада динара извршено је на основу обавештења Народне банке Србије о извршеним исплатама, извода о променама стања средстава на наведеним девизним рачунима и захтева Агенције за осигурање депозита за исплату истих.

Министарство је у складу са Правилником о извештавању о реализацији пројекта и програма који се финансирају из извора финансирања 11 – примања од иностраних задужевања⁴³ сачинило Извештај о примањима, расходима и издацима по пројектним и програмским зајмовима за период од 01.01.2015. године до 31.12.2015. године.

Издаци на име кредита домаћим јавним институцијама правилно су исказани.

(2) Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама (конто 621511)

Министарство финансија је у 2015. години, у оквиру функције 160 - Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту, из извора 14 – Неутрошена средства од приватизације из ранијих година, исказало издатке на име кредита домаћим нефинансијским јавним институцијама у укупном износу од 157.000 хиљада динара.

⁴² „Службени гласник РС - Међународни уговори“, број: 10/14

⁴³ „Службени гласник РС“, број 25/15

У складу са закључцима Владе, Министарство финансија је у 2015. години са ЈМУ „Радио-телевизија Србије“ Београд, закључило уговоре о краткорочном бескаматном кредиту, и то:

(1) Уговор 05 број: 420-6950/2015-1 од 26. јуна 2015. године у вредности од 12.000 хиљада динара, са роком враћања до 31.12.2015. године;

(2) Уговор 05 број: 420-10055/2015 од 24. септембра 2015. године у вредности од 145.000 хиљада динара, са роком враћања од шест месеци.

Закључцима 05 број: 420-13867/2015 од 25. септембра 2015. године и 05 број: 420-2695/2016-1 од 17. марта 2016. године, Влада је дала сагласност да се са ЈМУ „Радио-телевизија Србије“ Београд, закључе анекси уговора и одобри продужење рока за повраћај средстава до 30.06.2016. године, односно до 24. септембра 2016. године. Ради спровођења наведених закључака и продужења рока за враћање кредита, закључени су анекси уговора.

Издаци на име кредита домаћим нефинансијским јавним институцијама правилно су исказани.

(3) Учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима (конто 621931)

Министарство је у 2015. години на основу закључака Владе извршило пренос средстава на име учешћа капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима у износу од 1.174 хиљада динара.

Република Србија је као контролни акционар откупила 413 обичних акција привредног друштва „Југоинспект“ а.д. Београд од више акционара. Књиговодствена вредност откупљених акција износи 2.841,61 динара. У току 2015. године извршена су три откупа акција укупне вредности од 1.174 хиљада динара. Сагласност за куповину наведених акција Влада је дала закључцима.

Издаци на име учешћа капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима правилно су исказани.

6.2. Биланс прихода и расхода

Приходи и примања, расходи и издаци исказани у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2015. године до 31.12.2015. године, детаљније су објашњени у Напомени 6.1.

6.2.1. Утврђивање резултата пословања

1) Мањак прихода и примања – буџетски дефицит

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године исказани су:

- Текући приходи у износу од 944.273.003 хиљада динара;
- Примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 3.783.730 хиљада динара;
- Текући расходи, у износу од 950.384.338 хиљада динара;
- Издаци за нефинансијску имовину, у износу од 35.693.407 хиљада динара;
- Мањак прихода и примања – буџетски дефицит у износу од 38.021.012 хиљада динара.

Приликом утврђивања резултата за 2015. годину:

- нису обухваћени остварени приходи у износу од најмање 112.335 хиљада динара евидентирани као део стања средстава на подрачунима из групе 845 - Евиденциони рачуни прихода органа и других корисника средстава, на подрачунима из групе 848 - Подрачуни за обједињену наплату за посебне намене и на подрачунима из групе 849 - Рачуни за обједињену наплату прихода, што је објашњено у оквиру Напомене 6.1.1. овог извештаја;

- нису обухваћени расходи у износу најмање од 115.873 хиљада динара који се односе на плаћање провизије кредиторима, што је објашњено у оквиру Напомене 6.1.4.12. овог извештаја.

Налаз

(1) Приликом утврђивања резултата за 2015. годину, нису обухваћени приходи у износу од најмање 112.335 хиљада динара и нису обухваћени расходи и издаци у износу од најмање 115.873 хиљада динара, како је то прописано чланом 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Ризик у вези са наведеним налазом

(1) 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 и нетачне финансијске извештаје.

Препорука

(1) Препоручује се Министарству финансија - Управи за трезор да преиспита начин утврђивања резултата пословања и у складу са тим извршава потребне корекције.

6.3. Биланс стања

Биланс стања на дан 31.12.2015. године сачињен је на основу података исказаних у Главној књизи Трезора и садржи имовину у износу од 4.109.195.464 хиљада динара, обавезе у износу од 2.882.979.545 хиљада динара, капитал у износу од 1.226.215.919 хиљада динара и стање средстава и обавеза евидентираних у ванбиласној евиденцији у износу од 772.007.265 хиљада динара.

6.3.1. Попис имовине и обавеза

Нисмо присуствовали попису и нисмо у могућности да се другим ревизијским поступцима уверимо да ли је утврђивање стварних количина имовине која се пописује извршено мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, да ли су промене настале у периоду вршења пописа пре и после 31. децембра сведене на стање на дан 31. децембар, односно да ли су пописом обухваћене све активности прописане Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁴⁴.

Налаз

(1) Нисмо присуствовали попису и нисмо у могућности да се другим ревизијским поступцима уверимо да ли је утврђивање стварних количина имовине која се пописује извршено мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, да ли су промене настале у периоду вршења пописа пре и после 31. децембра сведене на стање на дан 31. децембар.

6.3.2. Нефинансијска имовина (конто 000000)

У Билансу стања на дан 31.12.2015. године исказана је нето вредност нефинансијске имовине у укупном износу од 2.116.773.126 хиљада динара.

Упоредна анализа података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2013, 31.12.2014. и 31.12.2015. године дата је у Табели 43.

⁴⁴ „Службени гласник РС“, број: 33/15

Табела 43. Стање и промене вредности нефинансијске имовине по годинама у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Нето 31.12.2013. године	Нето 31.12.2014. године	Бруто 31.12.2015. године	Исправка вредности	Нето 31.12.2015. године	Разлика (8-5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	011100	Зграде и грађевински објекти	1.770.518.070	1.771.034.896	1.395.870.424	339.542.745	1.056.327.679	(714.707.217)
2	011200	Опрема	352.675.649	343.494.294	217.645.605	93.191.119	124.454.486	(219.039.808)
3	011300	Остале некретнине и опрема	2.885.958	3.073.552	3.138.775	1.535.188	1.603.587	(1.469.965)
	011000	Некретнине и опрема	2.126.079.677	2.117.602.742	1.616.654.804	434.269.052	1.182.385.752	(935.216.990)
4	012100	Култивисана имовина	0	0	141.094	45.197	95.897	95.897
	012000	Култивисана имовина	0	0	141.094	45.197	95.897	95.897
5	013100	Драгоцености	0	0	107.337	429	106.908	106.908
	013000	Драгоцености	0	0	107.337	429	106.908	106.908
6	014100	Земљиште	0	0	923.706.819	64.992	923.641.827	923.641.827
7	014300	Шуме и воде	0	0	5.258.678	0	5.258.678	5.258.678
	014000	Природна имовина	0	0	928.965.497	64.992	928.900.505	928.900.505
8	016100	Нематеријална имовина	0	0	8.419.532	3.135.468	5.284.064	5.284.064
	016000	Нематеријална имовина	0	0	8.419.532	3.135.468	5.284.064	5.284.064
	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	2.126.079.677	2.117.602.742	2.554.288.264	437.515.138	2.116.773.126	(829.616)
	000000		2.126.079.677	2.117.602.742	2.554.288.264	437.515.138	2.116.773.126	(829.616)

У складу са чланом 11. Закона о буџетском систему, а на основу Решења министра финансија о укњижењу нефинансијске имовине у Главну књигу Трезора Републике Србије, у 2005. години укњижена је нефинансијска имовина-основна средства која се налази на коришћењу и управљању код директних и индиректних корисника буџета Републике, буџета територијалних аутономија и локалних самоуправа, а на основу података из Биланса стања корисника средстава буџета за 2004. годину. Промене вредности нефинансијске имовине у периоду од 2006. до 2014. године у Главној књизи су евидентирани на основу Решења о укњижењу промене вредности нефинансијске имовине и представљају почетно стање исказано у Билансу стања на дан 31.12.2015. године.

Републичка дирекција за имовину Републике Србије (у даљем тексту: Дирекција) је у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини⁴⁵ и Правилником о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије⁴⁶ сачинила извештај о структури и вредности нефинансијске имовине на обрасцима Збирни извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2015. године (СВИ 1/ЗБИР) и Збирни извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2015. године (СВИ 2/ЗБИР). Дирекција је наведене обрасце доставила Министарству финансија – Управи за трезор у прилогу дописа број: 954-454/2016-02 од 26.05.2016. године.

Образац СВИ 1/ЗБИР представља сумиране податке за 733 корисника, а образац СВИ 2/ЗБИР представља сумиране податке за 801 корисника.

У допису је наведено и да је око 8% корисника испунило своју законску обавезу, као и да је Дирекција предузела конкретне мере и активности на унапређењу постојећег софтверског решења у делу унапређења функционалности код електронског попуњавања прописаних

⁴⁵ „Службени гласник РС“, бр. 70/14, 19/15 и 83/15

⁴⁶ „Службени гласник РС“, број: 65/14

образаца, у циљу спречавања системских грешака које могу настати као неочекивани резултат рада апликације.

Дирекција је дописом број: 954-454/2016-02 од 23.06.2016. године, Управи за трезор потврдила претходно достављене податке као коначне.

Промена вредности нефинансијске имовине са стањем на дан 31.12.2015. године евидентирана је у Главној књизи Републике Србије на основу података из образаца Збирни извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2015. године (СВИ 1/ЗБИР) и Збирни извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2015. године (СВИ 2/ЗБИР), иако су наведени извештаји непотпуни.

Налаз

(1) Нефинансијска имовина Републике Србије евидентирана је у Главној књизи и исказана је на основу података из образаца Збирни извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2015. године – СВИ 1/ЗБИР (733 корисника) и Збирни извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2015. године – СВИ 2/ЗБИР (801 корисник), који нису потпуни, односно не обухватају податке свих корисника буџета Републике Србије.

Ризик у вези са наведеним налазом

(1) Непотпуни подаци о нефинансијској имовини Републике Србије имају за последицу нереално исказану наведену имовину и ризик да имовина Републике Србије неће бити евидентирана и обелодањена.

Препорука

(1) Препоручује се Министарству финансија да у сарадњи са Дирекцијом за имовину настави започете активности усмерене на успостављање евиденције о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије, посебно у делу који се односи на доставу потребних података о имовини Републике Србије ради евидентирања и састављања Завршног рачуна буџета Републике Србије.

6.3.3. Финансијска имовина (конто 100000)

Финансијска имовина исказана је у Билансу стања на дан 31.12.2015. године у укупном износу од 1.992.422.318 хиљада динара (на дан 31.12.2014. године 1.858.836.332 хиљада динара).

1) Дугорочна финансијска имовина (конто 110000)

Дугорочна финансијска имовина исказана је у Билансу стања на дан 31.12.2015. године у износу од 677.266.357 хиљада динара, а на дан 31.12.2014. године у износу од 674.903.756 хиљада динара. Структура дугорочне финансијске имовине је следећа:

- Дугорочна домаћа финансијска имовина износи 671.136.159 хиљада динара
- Дугорочна страна финансијска имовина износи 6.130.198 хиљада динара.

6.3.3.1. Дугорочна домаћа финансијска имовина (конто 111000)

Стање дугорочне домаће финансијске имовине на дан 31.12.2015. године исказано је у износу од 671.136.159 хиљада динара. Стање и промене дугорочне домаће финансијске имовине у 2014. и 2015. години дати су у Табели 44.

Табела 44. Стање и промене дугорочне домаће финансијске имовине 2014. и 2015. године

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Стање на дан 31.12.2014.	Стање на дан 31.12.2015.	Промене у 2015. години
1	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција	18.469	10.719	-7.750
2	111200	Кредити осталим нивоима власти	134.039	19.921	-114.118
3	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама	29.502.648	37.374.728	7.872.080
4	111400	Кредити домаћим пословним банкама	59.004.646	62.639.342	3.634.696
5	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама	34.813.718	37.167.694	2.353.976
6	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	20.010.290	23.662.219	3.651.929
7	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима	4.428.179	2.470.661	-1.957.518
8	111900	Домаће акције и остали капитал	520.794.694	507.790.875	-13.003.819
	Укупно:		668.706.683	671.136.159	2.429.476

1) Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција (конто 111100)

Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција исказане су у Билансу стања на дан 31.12.2015. године у износу од 10.719 хиљада динара, што је мање за 7.750 хиљада динара од стања исказаног на дан 31.12.2014. године у износу од 18.469 хиљада динара.

Промена вредности у износу од 7.750 хиљада динара састоји се од смањења вредности која се односи на превремену отплату обвезница Републике Србије у износу од 9.164 хиљада динара и од увећања у вези са решењима о наслеђу обвезница у износу од 1.414 хиљада динара.

2) Кредити осталим нивоима власти (конто 111200)

Стање кредита осталим нивоима власти на дан 31.12.2015. године износи 19.921 хиљада динара и мање је у односу на стање на дан 31.12.2014. године за 114.118 хиљада динара када је исказано у износу од 134.039 хиљада динара.

Промена у износу од 114.118 хиљада динара односи се на умањење по основу отплате кредита датих јединицама локалне самоуправе.

Министарство финансија је у 2013. години извршило издатке за кредите нивоу градова и нивоу општина у укупном износу од 525.400 хиљада динара из примања од домаћих задуживања.

Издаци су извршени у складу са Закључцима Владе Републике Србије 05 број: 401-9526/2012-1 од 29. децембра 2012. године, 05 број: 401-2039/2013-1 од 14. марта 2013. године, 05 број: 401-4809/2013-1 од 10. јуна 2013. године и 05 број: 401-4848/2013 од 18. јуна 2013. године којима је усвојен Програм за измиривање обавеза локалних власти по основу капиталних инвестиционих издатака према приватном сектору.

Република Србија је преузела потраживања привредних субјеката – поверилаца од јединица локалне власти, тако што је за тај износ емитовала хартије од вредности које гласе на име привредних друштава – поверилаца јединица локалне власти, са роком доспећа до две године од дана закључивања уговора, уз обавезу враћања дуга у 4 полугодишње рате са годишњом каматом по стопи од 10%.

Уговорима о регулисању међусобних права и обавеза закљученим између Републике Србије и јединица локалних самоуправа, дефинисан је начин измиривања дуга према Републици Србији и висина камате коју плаћа јединица локалне самоуправе.

Република Србија се уговорима обавезала да јединици локалне самоуправе, у висини полумесечне обавезе, врши обуставу припадајућег дела пореза на зараде и пореза на добит предузећа, као и одговарајућег дела ненаменског трансфера који јој се из средстава буџета Републике Србије распоређује у складу са законом којим се уређује буџет Републике Србије за ту годину. У складу са наведеним у 2015. години обрачунат је доспели дуг на дан 04. јуна 2015. године, обрачуната камата за период 04.12.-31.12.2014. године и за период 01.01.-04.06.2015. године и на основу Решења о обустави преноса припадајућег дела ненаменског трансфера и

припадајућег дела пореза на зараде јединицама локалне самоуправе 18 број: 401-00-36-4/2015 од 04.06.2015. године, спроведени су обрачунски налози преко рачуна извршења буџета Републике Србије за укупан дуг у износу од 121.615 хиљада динара.

У поступку реализације предметног решења и обрачунских налога извршена је корекција потраживања за обрачунату камату за период 04.12.-31.12.2014. године и за период 01.01.-04.06.2015. године тако да је извршено умањење потраживања од јединица локалних самоуправа (Град Зајечар, Град Крагујевац, Општина Трстеник и Општина Врњачка бања) у укупном износу од 121.615 хиљада динара.

Стање дуга општина и градова на дан 31.12.2015. године износи 19.921 хиљада динара и односи се на дуг Општине Мионица којој је у складу са Закључком 05 број:401-16356/2014 од 19. децембра 2014. године Влада Републике Србије и Анексом Уговора о начину измиривања дуга према Републици Србији 05 број: 401-16356/2014-1 од 13. јануара 2014. године омогућено продужење рока измирења дуга према Републици.

Управа за трезор је усагласила стање кредита осталим нивоима власти на дан 31.12.2015. године са Министарством финансија.

3) Кредити домаћим јавним финансијским институцијама (конто 111300)

Стање кредита домаћим јавним финансијским институцијама на дан 31.12.2015. године износи 37.374.728 хиљада динара и веће је у односу на дан 31.12.2014. године за 7.872.080 хиљада динара када је исказано у износу од 29.502.648 хиљада динара.

Промена у износу од 7.872.080 хиљада динара односи се на:

- реализацију допунског Уговора о зајму са Агенцијом за осигурање депозита 05 број: 48-12560/2014-2 од 27.10.2014. године, закљученог на основу Споразума о зајму између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој⁴⁷ – Пројекат подршке Агенцији за осигурање депозита – IBRD 83400 (VSLN) у износу од 4.191.824 хиљада динара од чега се износ од 2.288 хиљада динара односи на извршена плаћања и конверзије са девизног рачуна 504623-10093230 – Министарство финансија – Управа за трезор, по налогу Агенције за осигурање депозита. Наведени издаци извршени су из средстава обезбеђених за ове намене (извор финансирања 11 – примања од иностраног задуживања) у оквиру раздела Министарства финансија, што је објашњено у Извештају о ревизији делова годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Министарства финансија за 2015. годину;

- евидентирање обрачунате курсне разлике за потраживања Републике Србије од Агенције за осигурање депозита по основу реализације Споразума о зајму између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој – Пројекат подршке Агенцији за осигурање депозита – IBRD 83400 (VSLN), у износу од 39.120 хиљада динара;

- евидентирање потраживања од Фонда за развој Републике Србије у износу од 3.641.136 хиљада динара на основу дописа Министарства привреде број: 401-00-6/2016-03/7 од 21.01.2016. године, која се односе на пренета средства овом фонду на име реализације „Програма коришћења средстава Фонда за развој ради подстицања регионалног развоја“ 2005. године у износу од 1.641.136 хиљада динара и 2006. године у износу од 2.000.000 хиљада динара.

Управа за трезор је усагласила стање кредита домаћим јавним финансијским институцијама на дан 31.12.2015. године са Министарством финансија и Министарством пољопривреде и заштите животне средине.

Дописом број: 401-00-745/2016-03/1 од 16.03.2016. године Министарство привреде је обавестило Управу за трезор да треба извршити прекњижавање износа од 1.722.000 хиљада динара са економске класификације 111911 - Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама на економску класификацију 111381 - Кредити осталим домаћим јавним финансијским институцијама. Образложено је да наведени износ представља средства које је Министарство економије и регионалног развоја током 2007. и 2008. године пренело Агенцији

⁴⁷ „Службени гласник РС – Међународни уговори“, број: 10/14

за осигурање и финансирање извоза за реализацију Програма кредитирања извоза у 2007. и 2008. години. Наведена стања сматрају се неусаглашеним.

4) Кредити домаћим пословним банкама (конто 111400)

Укупни кредити домаћим пословним банкама исказани су у Билансу стања на дан 31.12.2015. године у износу од 62.639.342 хиљада динара, а на дан 31.12.2014. године 59.004.646 хиљада динара, што је приказано у Табели 45.

Табела 45. Кредити домаћим пословним банкама по кредитору/намени у хиљадама динара

Редни број	Опис	Стање на дан 31.12.2014. године	Стање на дан 31.12.2015. године	Промена у 2015. години
1	Кредити из средстава Владе Републике Италије	1.950.759	1.418.888	-531.871
2	Апекс глобал кредити	46.792.751	50.876.595	4.083.844
3	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре	1.623.570	1.498.192	-125.378
4	IBRD 7464-Регионални развој Бора	60.479	0	-60.479
5	KfW- Финансирање мера енергетске ефикасности, пољопривреде и прехранбене индустрије	8.577.087	8.845.667	268.580
	Укупно 111411	59.004.646	62.639.342	3.634.696

Министарство финансија - Управа за трезор упутила је допис број: 403-00-647-4/2016-001-003 од 08.03.2016. године Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре ради усаглашавања стања Главне књиге и помоћних евиденција са стањем на дан 31.12.2015. године. Наведено министарство није одговорило на достављени акт у одређеном року, чиме се сматра да је евидентирано стање у целости усаглашено.

(1) Кредити из средстава Владе Републике Италије

Кредити из средстава зајма Владе Републике Италије дати су на основу Закона о ратификацији Споразума између Савета министара Србије и Црне Горе и Владе Републике Италије⁴⁸, а који се односи на Пројекат развоја приватног сектора – подршка малим и средњим предузећима кроз систем домаћих банака и за који је агент Народна банка Србије и на основу Закона о потврђивању Споразума између Републике Србије и Републике Италије о кредиту за реализацију Програма Кредит за помоћ малим и средњим предузећима преко домаћег банкарског сектора и подршку локалном развоју кроз јавна комунална предузећа⁴⁹. У 2015. години банкама су пренета кредитна средства у укупном износу од 366.504 хиљада динара, а евидентирани курсне разлике износе 10.036 хиљада динара. Укупне отплате кредита од стране банака у 2015. години износиле су 898.376 хиљада динара. Наведено је приказано у Табели 46.

Табела 46. Стање кредита пласираних домаћим пословним банкама на дан 31.12.2015.

године у хиљадама динара

Редни број	Корисник кредита-банка	Стање на дан 31.12.2014. године	Стање на дан 31.12.2015. године
1	Комерцијална банка Београд	648.513	494.665
2	Halkbank (Чачанска банка Чачак)	125.368	71.952
3	Уникредит банка Београд	60.847	75.982
4	Привредна банка Београд	39.964	
5	Banka Intesa	715.513	404.325
6	Eurobank	23.004	18.619
7	Српска банка	7.878	5.741
8	Sberbank		6.857
9	Курсне разлике и др.	329.672	340.747
	Свега	1.950.759	1.418.888

(2) Кредити из средстава зајма Европске инвестиционе банке

Стање кредита из средстава зајма Европске инвестиционе банке за финансирање малих и средњих предузећа и пројеката инфраструктуре малог и средњег обима исказани су у укупном

⁴⁸ „Службени лист СЦГ – Међународни уговори“, број: 1/05

⁴⁹ „Службени гласник РС – Међународни уговори“, број: 105/09

износу од 50.876.595 хиљада динара. Кредити су реализовани преко Народне банке као агента-зајмопримца – Савезне Републике Југославије, односно Републике Србије, која закључује уговоре са овлашћеним банкама о репласману кредитне линије. Апекс зајам за мала и средња предузећа уговорен је у еврима, с тим што је омогућено да пословне банке повлаче средства и у другим валутама. Почетно стање кредита је износило 46.792.751 хиљада динара. У 2015. години повучена су средства у износу од 13.702.657 хиљада динара, отплате су извршене у износу од 9.951.643 хиљада динара и извршен је обрачун курсних разлика у износу од 332.831 хиљада динара.

(3) Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре

Исказано је стање кредита у износу од 1.498.192 хиљада динара и односи се на кредите који су реализовани у ранијим годинама на основу Уредбе о мерама подршке грађевинској индустрији кроз субвенционисање камате по кредитима за финансирање стамбене изградње у 2010. години, преко Министарства животне средине и просторног планирања (у износу од 1.400.390 хиљада динара) и на основу Уредбе о мерама подршке грађевинској индустрији кроз субвенционисање камате по кредитима за финансирање стамбене изградње у 2011. години (у износу од 500.000 хиљада динара). Почетно стање кредита је износило 1.623.570 хиљада динара. У 2015. години исти су умањени за извршени повраћај пласираних кредита од стране АИК банке у укупном износу од 125.378 хиљада динара, од чега је износ од 108.180 хиљада динара евидентиран као примање од отплате кредита датих домаћим пословним банкама у корист нивоа Републике, а износ од 17.198 хиљада динара као остали приходи буџета.

(4) Споразум о финансирању – пројекат Регионални развој Бора - IBRD 7464

У 2015. години евидентирана је промена стања кредита пласираних домаћим пословним банкама у износу од 60.479 хиљада динара, тако што је умањење потраживање истих за извршени повраћај од стране Opportunity bank а.д.

Кредити су пласирани домаћим пословним банкама у вези са реализацијом зајма IBRD 74640 на име Пројекта „Регионални развој Бора“ на основу Закона о потврђивању Споразума о финансирању (Пројекат „Регионални развој Бора“) закљученог између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој (IBRD 74640)⁵⁰, Меморандума о разумевању који се односи на непосредну сарадњу у извршењу пројекта „Регионални развој Бора“ број: 10-414/09 од 12.02.2009. године и Посредничког финансијског уговора закљученог између Народне банке Србије и Opportunity bank а.д. од 14.02.2011. године.

Главницу у износу од 61.775 хиљада динара (500.000,00 евра) вратила је Opportunity bank а.д. дана 30.01.2015. године са каматом у износу од 226 хиљада динара (1.830,83 евра). На дан 30.01.2015. године почетно стање пласираних кредита по овом основу кориговано је за курсну разлику у износу од 1.296 хиљада динара. Наведена средства су евидентирана као стање на дан 31.12.2015. године на девизном рачуну 504069—100193230 – Наменски девизни рачун Министарство финансија-Управа за трезор-за сервисирање обавеза (камате и главнице) зајма према Међународној банци за обнову и развој (IBRD). Средства су исказана по средњем курсу Народне банке Србије на дан 31.12.2015. године у укупном износу од 61.036 хиљада динара.

За примљена средства и обрачунату курсну разлику салда девизног рачуна на дан 31.12.2015. године извршена је и корекција новчаних токова.

(5) KfW – Зајам за пољопривреду, општинску инфраструктуру и енергетску ефикасност и обновљиву енергију

Стање кредита по основу финансирања мера енергетске ефикасности, пољопривреде и прехранбене индустрије евидентирано на дан 31.12.2015. године исказано је у износу од 8.845.667 хиљада динара, што је више за 268.580 хиљада динара у односу на стање истих евидентирано на дан 31.12.2014. године у износу од 8.577.087 хиљада динара.

⁵⁰ „Службени гласник РС – Међународни уговори“, број: 83/10

У складу са Законом о потврђивању оквирног уговора о зајму за доделу појединачних зајмова између КФВ-а, Франкфурт на Мајни и Републике Србије и Народне банке Србије као агента⁵¹, Немачка развојна банка одобрила је Републици Србији зајам од 100 милиона евра за финансирање пољопривреде, енергетске ефикасности, обновљиве енергије и општинске инфраструктуре.

У 2015. години повучена су средства у износу од 2.406.154 хиљада динара (20.000.000 евра). По основу отплате главнице исплаћено је 2.199.618 хиљада динара (18.181.090,90 евра) и извршен је обрачун курсних разлика у износу од 62.044 хиљада динара, тако да стање кредита на дан 31.12.2015. године износи 8.845.667 хиљада динара.

5) Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама (конто 111500)

Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама исказани су у Билансу стања на дан 31.12.2015. године у износу од 37.167.694 хиљада динара, а на дан 31.12.2014. године у износу од 34.813.718 хиљада динара, што је приказано у Табели 47.

Табела 47. Структура кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама

у хиљадама динара

Редни број	Опис	Стање на дан 31.12.2014. године	Стање на дан 31.12.2015. године	Промене у периоду 01.01-31.12.2015. године
1	Министарство пољопривреде и заштите животне средине	940.000	940.000	-
2	Министарство привреде – Кредити преко Фонда за развој Републике Србије	15.112.289	15.705.510	593.221
3	РТС - Радиодифузна установа	2.613.446	2.770.446	157.000
4	Железара Смедерево д.о.о. Смедерево	2.750.000	2.750.000	-
5	Кредит Акционарском друштву за новинско- издавачку и графичку делатност Политика Београд	205.000	205.000	-
6	Кредит Јавном водопровредном предузећу „Србијаводе“ Нови Београд	120.000		(120.000)
7	Кредити топланама	2.755.276	4.031.480	1.276.204
8	Кредити за водоснабдевање	1.317.708	1.589.655	271.947
9	Кредити за пречишћавања отпадних вода у општинама средње величине у Србији III		175.603	175.603
10	Србијагас	9.000.000	9.000.000	-
	Укупно	34.813.719	37.167.694	2.353.975

Управа за трезор је усагласила стање кредита домаћим јавним нефинансијским институцијама на дан 31.12.2015. године са Министарством пољопривреде и заштите животне средине и Министарством привреде.

У оквиру економске класификације 111511 - Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама Министарство финансија је приликом усаглашавања стања дало примедбу на евидентирање износа од 205.000 хиљада динара који у складу са Закључком Владе 05 број: 42-14112/2015 од 30.12.2015. године треба да буде евидентиран на економској класификацији 111931 - Учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима.

(1) Министарство пољопривреде и заштите животне средине

Исказани салдо кредита домаћим нефинансијским јавним институцијама на дан 31.12.2015. године износи 940.000 хиљада динара и односи се на исплате из буџета Републике на име дугорочних кредита у 2007. години.

(2) Министарство привреде

Стање кредита домаћим нефинансијским јавним институцијама чија је реализација у надлежности Министарства привреде на дан 31.12.2015. године исказано је у износу од 15.705.510 хиљада динара, што је више за 593.221 хиљада динара од стања исказаног на дан 31.12.2014. године.

⁵¹ „Службени гласник РС – Међународни уговори“, број: 9/11

Министарство привреде је извршило издатке на име кредита домаћим нефинансијским јавним институцијама у 2015. години у износу од 593.385 хиљада динара, који су умањени за извршени повраћај средстава у износу од 164 хиљада динара. Дати кредити се односе на реализацију Програма о распореду и коришћењу средстава за кредитну подршку привреди који се реализује преко Фонда за развој Републике Србије у складу са Закључцима Владе 05 број: 420-1234/2015 од 05.02.2015. године, 05 број: 420-9924/2015 од 19.09.2015. године, 05 број: 420-13244/2015 од 11.12.2015. године и 05 број: 420-13639/2015 од 30.12.2015. године. Повраћај средстава у износу од 164 хиљаде динара односи се на уплате корисника кредита датих по основу реализације програма подстицања производње и ремонта шинских возила за потребе „Железнице Србије“ АД, из ранијих година.

(3) Министарство финансија

Кредити домаћим нефинансијским институцијама чија је реализација у надлежности Министарства финансија исказани су на дан 31.12.2015. године у износу од 14.725.446 хиљада динара, што је за 37.000 хиљада динара више од стања истих кредита исказаних на дан 31.12.2014. године.

Министарство финансија је у 2015. години извршило издатке за кредите домаћим нефинансијским јавним институцијама у износу од 157.000 хиљада динара, који се односе на пренос средстава по уговорима о краткорочним кредитима Радио дифузној установи - Радио телевизији Србије, што је објашњено у Извештају о ревизији делова годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Министарства финансија за 2015. годину.

У 2013. години и 2012. години извршен је пренос средстава по уговорима о краткорочним кредитима Радио дифузној установи - Радио телевизији Србије у укупном износу од 2.613.446 хиљада динара на име обезбеђења средстава за одржавање текуће ликвидности; рок за повраћај позајмљених средстава је, сходно Анексу VI Уговора 05 број: 420-6852/2015-2 од 03. јула 2015. године, 30. децембар 2015. године.

Влада је Закључком 05 Број: 420-6852/2015 од 25.06.2015. године дала сагласност за продужење рока за повраћај средстава по основу коришћења краткорочних кредита стављених на располагање Јавној медијској установи Радио – телевизија Србије.

Закључком 05 Број: 420-6871/2015 од 25.06.2015. године Влада је дала сагласност за продужење рока за повраћај средстава по основу коришћења краткорочних кредита стављених на располагање Акционарском друштву за новинско – издавачку и графичку делатност Политика, Београд. Средства су пренета у току 2012. и 2013. године.

Влада је Закључком 05 Број: 420-6855/2015 од 25.06.2015. године дала сагласност за продужење рока за повраћај средстава по основу коришћења краткорочних кредита стављених на располагање Јавном предузећу „Србијагас“, Нови Сад. Средства су пренета у току 2014. године.

Умањење од 120.000 хиљада динара односи се на конверзију потраживања у капитал Републике Србије у складу са Закључком Владе 05 број: 42-13939/2015 од 30.12.2015. године, а по основу средства која су пренета Јавном водопривредном предузећу „Србијаводе“ Нови Београд у 2013. години на име обезбеђења текуће ликвидности. На основу наведеног закључка између Републике Србије и Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ закључен је Уговор о конверзији потраживања у капитал број: 401-00-01500/2015-04 од 31.12.2015. године.

(4) КФВ Кредити

Стање кредита датих топланама, за решавање проблема водоснабдевања, канализације и за пречишћавање отпадних вода на дан 31.12.2015. године исказано је у износу од 5.796.738 хиљада динара.

(4.1) Кредити топланама

Стање кредита датих топланама на дан 31.12.2015. године исказано је у износу од 4.031.480 хиљада динара, што је више за 1.276.204 хиљаде динара у односу на стање

евидентирано на дан 31.12.2014. године у износу од 2.755.276 хиљада динара. Кредити су пласирани из средстава зајма од Немачке банке за развој – KfW, добијеног на основу Закона о потврђивању Споразума о зајму и финансирању између KfW, Франкфурт на Мајни и Републике Србије „Рехабилитација локалног система грејања у Србији - фаза III“⁵² и на основу Закона о потврђивању Споразума о зајму и програму за Програм „Рехабилитација система даљинског грејања у Србији - фаза IV“⁵³.

(4.2) Кредити за водоснабдевање

Стање кредита одобрених за решавање проблема водоснабдевања и канализације у јединицама локалне самоуправе, исказано је на дан 31.12.2015. године у износу од 1.589.655 хиљада динара, што је више за 271.947 хиљада динара од стања истих кредита исказаног на дан 31.12.2014. године у износу од 1.317.708 хиљада динара. Кредити су пласирани из средстава зајма од Немачке банке за развој – KfW, добијених на основу Закона о потврђивању Уговора о зајму и финансирању између KfW, Франкфурт на Мајни и Републике Србије - Програм водоснабдевања и канализације у општинама средње величине у Србији I - Фаза 2⁵⁴ и на основу Закона о потврђивању Уговора о зајму и финансирању између KfW, Франкфурт на Мајни и Републике Србије, за „Програм водоснабдевања и канализације у општинама средње величине у Србији II - фаза 2“⁵⁵.

(4.3) Кредити за водоснабдевање и пречишћавање отпадних вода

Кредити који су пласирани ради решавања проблема пречишћавања отпадних вода у јединицама локалних самоуправа исказани су на дан 31.12.2015. године у износу од 175.603 хиљада динара (1.443.794,89 евра). Наведени кредити су пласирани из средстава обезбеђених из средстава зајма од Немачке банке за развој - KfW на основу Закона о потврђивању Уговора о зајму за Програм водоснабдевања и пречишћавања отпадних вода у општинама средње величине у Србији III⁵⁶, закљученог између KfW-а, Франкфурт на Мајни и Републике Србије. У 2015. години је извршено повлачење наведеног кредита у износу од 175.603 хиљада динара (1.443.794,89 евра), колико је и евидентирано као потраживање од јединица локалних самоуправа.

б) Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи (конто 111600)

Укупни кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи исказани су у Билансу стања на дан 31.12.2015. године у износу од 23.662.219 хиљада динара, а на дан 31.12.2014. године у износу од 20.010.290 хиљада динара, што је приказано у Табели 48.

Табела 48. Структура кредита датих физичким лицима и домаћинствима

Редни број	Опис	Стање на дан 31.12.2014. године	Стање на дан 31.12.2015. године	Промене у 2015. години
1	Кредити физичким лицима за потребе становања (конто 111611)	13.725.875	16.824.513	3.098.638
2	Кредити физичким лицима у земљи за комерцијалне потребе (конто 111612)	62.734	59.771	-2.963
3	Кредити студентима и ученицима у земљи (конто 111613)	6.221.681	6.777.935	556.254
	Укупно 111600	20.010.290	23.662.219	3.651.929

Управа за трезор је усагласила стање кредита физичким лицима и домаћинствима у земљи на дан 31.12.2015. године са Министарством финансија, Министарством просвете, науке и технолошког развоја, Министарством одбране и Канцеларијом за Косово и Метохију.

⁵² „Службени гласник РС – Међународни уговори“, број: 70/07

⁵³ „Службени гласник РС – Међународни уговори“, број: 11/11

⁵⁴ „Службени гласник РС - Међународни уговори“, број: 19/10

⁵⁵ „Службени гласник РС – Међународни уговори“, број: 11/11

⁵⁶ „Службени гласник РС – Међународни уговори“, број: 7/13

Министарство финансија - Управа за трезор је упутила допис број: 403-00-647-4/2016-001-003 од 08.03.2016. године Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре ради усаглашавања стања Главне књиге и помоћних евиденција са стањем на дан 31.12.2015. године. Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре није одговорило на наведени допис у одређеном року, чиме се сматра да је евидентирано стање у целости усаглашено.

Дописом број: 401-00-745/2016-03/1 од 16.03.2016. године Министарство привреде је обавестило Управу за трезор да је доставило Управи документацију на основу које је у 2015. години смањило потраживања према Националној корпорацији за осигурање стамбених кредита у износу од 11.993 хиљада динара, што указује да наведено стање није усаглашено.

(1) Кредити физичким лицима у земљи за потребе становања (конто 111611)

Стање кредита физичким лицима за потребе становања на дан 31.12.2015. године износи 16.824.513 хиљада динара. Структура наведених кредита дата је у Табели 49.

Табела 49. Структура кредита датих физичким лицима у земљи за потребе становања

Редни број	Назив	Стање на дан 31.12.2014. године	Стање на дан 31.12.2015. године	Промене у 2015. години
1	Министарство финансија	5.005.956	7.686.646	2.680.690
2	Министарство привреде	6.146.514	6.037.295	-109.219
3	Министарство одбране	1.709.880	2.246.420	536.540
4	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре	863.525	854.151	-9.374
	Укупно 111611	13.725.875	16.824.512	3.098.637

(1.1) Министарство финансија

На дан 31.12.2015. године стање кредита физичким лицима за потребе становања одобрених од стране Министарства надлежног за област финансија, а реализованих преко пословних банака исказано је у износу од 7.686.646 хиљада динара.

У 2015. години евидентирано је увећање наведених кредита за 2.803.120 хиљада динара односи се на поступање по препоруци Државне ревизорске институције из Извештаја о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2013. годину број: 400-243/2014-03/266 од 25.12.2014. године у вези са усаглашавањем стања потраживања са банкама по основу реализованих субвенционисаних стамбених кредита пласираних у периоду 2005-2010. година.

Промена у износу од 122.508 хиљада динара односи се остварена примања по основу отплате наведених кредита од стране банака, а промена у износу од 78 хиљада динара односи се на спроведену корекцију истих у 2015. години..

(1.2) Министарство привреде

Стање кредита физичким лицима за потребе становања на дан 31.12.2015. године реализованих преко Министарства надлежног за област привреде износи 6.146.514 хиљада динара и мање је за 109.219 хиљада динара у односу на стање исказано на дан 31.12.2014. године.

Наведена промена се односи на евидентирање примања по основу враћених кредита у износу од 105.879 хиљада динара и усаглашавања стања са надлежним органима (пренос надлежности у складу са Законом о министарствима) у износу од 3.340 хиљада динара.

(1.3) Министарство одбране

На дан 31.12.2015. године исказан је салдо пласираних кредита физичким лицима преко Министарства одбране у износу од 2.246.420 хиљада динара, а стање наведених кредита на дан 31.12.2014. године износило је 1.709.880 хиљада динара. У току 2015. године евидентирано је повећање наведених кредита у износу од 536.540 хиљада динара. Наведена промена се односи на пласиране кредите физичким лицима у земљи, за потребе становања у износу од 537.495 хиљада динара из средстава обезбеђених у оквиру Буџетског фонда за финансирање стамбених потреба професионалних припадника Војске Србије и запослених у Министарству одбране и на умањење

истих за евидентирани повраћај у укупном износу од 955 хиљада динара, од чега се износ од 339 хиљада динара односи на враћене кредите из ранијих година.

(1.4) Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре

Стање кредита физичким лицима за потребе становања на дан 31.12.2015. године реализованих преко Министарства надлежног за област грађевинарства и урбанизма износи 854.151 хиљада динара и мање је за 9.374 хиљада динара у односу на стање евидентирано на дан 31.12.2014. године. Смањење датих кредита односи се на отплате, односно враћене кредите у току 2015. године које је евидентирано као примање од отплате кредита датих домаћинствима у земљи у корист нивоа Републике.

(2) Кредити физичким лицима у земљи за комерцијалне потребе (конто 111612)

Салдо кредита физичким лицима у земљи за комерцијалне потребе на дан 31.12.2015. године исказан је у износу од 59.772 хиљада динара, што је мање за 2.962 хиљада динара у односу на стање истих евидентирано на дан 31.12.2014. године у износу од 62.734 хиљада динара.

Исказани салдо односи се на дате кредите физичким лицима за комерцијалне потребе из средстава пренетих 2009. и 2010. године преко Министарства за Косово и Метохију на рачун Фонда за развој Републике Србије на име реализације Програма о распореду и коришћењу средстава за подстицај предузетништва на Косову и Метохији.

Смањење кредита у укупном износу од 2.962 хиљада динара односи се на отплате кредита у 2015. години.

Канцеларија за Косово и Метохију се сагласила са евидентираним стањем кредита у Главној књизи.

(3) Кредити студентима и ученицима у земљи (конто 111613)

Исказани салдо кредита студентима и ученицима у земљи на дан 31.12.2015. године износи 6.777.935 хиљада динара, а састоји се од кредита студентима и ученицима реализованим преко Министарства надлежног за област просвете у периоду од 2003. године до 2015. године, а који су одобравани на основу Закона о ученичком и студентском стандарду.

Промене евидентиране у 2015. години односе се на:

- повећање кредита по основу пренетих средстава банци у износу од 946.222 хиљада динара и
- смањење стања кредита по основу ослобађања од враћања кредита по решењу Министарства број: 451-02-1006/2/2015-05 од 26.03.2015. године и број: 451-02-2736/2/2015-05 од 24.11.2015. године у укупном износу од 278.747 хиљада динара и повраћаја кредита у износу од 111.221 хиљада динара.

Стање наведених кредита на дан 31.12.2015. године усаглашено је са Министарством просвете, науке и технолошког развоја актом број:401-00-647/2016-001-003 од 01.04.2016. године.

7) Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима (конто 111800)

Укупни кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима у Билансу стања на дан 31.12.2015. године исказани су у износу од 2.470.661 хиљада динара, а на дан 31.12.2014. године у износу од 4.428.179 хиљада динара. Структура наведених кредита дата је у Табели 50.

Табела 50. Структура кредита нефинансијским приватним предузећима

у хиљадама динара				
Редни број	Назив	Стање на дан 31.12.2014. године	Стање на дан 31.12.2015. године	Промена у 2015. години
1	Канцеларија за Косово и Метохију (Фонд за развој Републике Србије)	170.077	166.929	-3.148
2	Министарство финансија – средства за повезивање стажа - функција 90	105.095	93.616	-11.479
3	Министарство финансија – Тигар и Симпо	2.150.000	197.588	-1.952.412
4	Министарство привреде – функција 410 (Фонд за развој Републике Србије)	881.294	875.514	-5.780

5	Министарство пољопривреде и заштите животне средине (Фонд за развој Републике Србије)	8.000	8.000	0
6	Министарство трговине, туризма и телекомуникација- функција 473 (Фонд за развој Републике Србије)	1.113.713	1.129.014	15.301
	Укупно	4.428.179	2.470.661	-1.957.518

Управа за трезор је усагласила стање кредита домаћим нефинансијским приватним предузећима на дан 31.12.2015. године са Министарством финансија, Министарством привреде, Министарством пољопривреде и заштите животне средине, Министарством трговине, туризма и телекомуникација и Канцеларијом за Косово и Метохију.

(1) Канцеларија за Косово и Метохију

Исказани салдо кредита домаћим нефинансијским приватним предузећима на дан 31.12.2015. године износи 166.929 хиљада динара, што је за 3.148 хиљада динара мање од исказаног салда на дан 31.12.2014. године. Смањење се односи на повраћај кредита који су реализовани преко Фонда за развој Републике Србије из средстава обезбеђених и одобрених од стране Министарства за Косово и Метохију, чије је надлежности преузела Канцеларија за Косово и Метохију.

Стање наведених кредита на дан 31.12.2015. године усаглашено је са Канцеларијом за Косово и Метохију актом број: 403-00-647-2/2016-001-003 од 08.03.2016. године.

(2) Министарство финансија

На дан 31.12.2015. године исказано је стање кредита домаћим нефинансијским приватним предузећима, који су реализовани преко Министарства надлежног за област финансија, у износу од 291.204 хиљада динара, што је за 1.963.891 хиљада динара мање од исказаног салда на дан 31.12.2014. године.

Промена у износу од 11.479 хиљада динара односи се на остварена примања по основу датих кредита привредним друштвима у 2010. и 2011. години на име повезивања стажа у складу са закључцима Владе Србије и уговорима о задуживању, а износ од 2.412 хиљада динара на остварена примања од отплате датих кредита привредном друштву „Тигар“ а.д. Пирот (200.000 хиљада динара за одржавање редовног процеса производње и пословања).

Промена у износу од 1.950.000 хиљада динара односи се на извршену конверзију потраживања у основни капитал Републике Србије у привредном друштву Симпо а.д. Врање, а у вези датих кредита 2013. и 2014. године овом привредном друштву за измирење дуга по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање и финансирање производних активности - обезбеђивање сировина и репроматеријала за наставак процеса производње. Конверзија је извршена на основу Закључка Владе 05 број: 420-5241/2015 од 14.05.2015. године и Уговора о претварању (конверзији) потраживања Републике Србије у трајни улог у основном капиталу Симпо а.д. Врање 05 број: 420-5241/2015 од 25.05.2015. године. У складу са наведеним актима Република Србија је претварањем (конверзијом) потраживања у основни капитал, стекла нових 1.082.431 акција у капиталу овог привредног друштва чија је номинална вредност 1.801,50 динара. Наведена промена је спроведена и у Централном регистру, депо и клиринг хартија од вредности АД Београд, тако да је Република Србија уписана као власник укупног броја 1.974.821 акција чија је укупна вредност 3.557.640 хиљада динара, што је више за 1.082.431 акција, односно за 1.950.000 хиљада динара.

(3) Министарство привреде

Стање кредита домаћим нефинансијским приватним предузећима реализованих преко Министарства надлежног за привреду износи 875.514 хиљада динара и односи се на дате кредите преко Фонда за развој Републике Србије.

Почетно стање кредита домаћим нефинансијским приватним предузећима исказано је у износу од 881.294 хиљада динара. У 2015. години извршен је повраћај средстава додељених преко Фонда за развој Републике Србије, у износу од 5.780 хиљада динара од стране привредног

друштва „Татравагонка“ Суботица и МИП РШВ Њуприја, а по основу програма о подстицању производње и ремонта шинских возила за потребе „Железнице Србије“ АД, из ранијих година.

(4) Министарство пољопривреде и заштите животне средине

Стање кредита реализованих преко Фонда за развој животне средине на дан 31.12.2015. године износи 8.000 хиљада динара и односи се на извршене исплате у 2012. години. Министарство пољопривреде и заштите животне средине је дописом број: 403-00-647-10/16-001-003 од 15.03.2015. године потврдило исказано стање.

(5) Министарство трговине, туризма и телекомуникација

На дан 31.12.2015. године исказано је стање кредита домаћим нефинансијским приватним предузећима, који су реализовани преко Министарства надлежног за област туризма у износу од 1.129.013 хиљада динара и више је од стања исказаног на дан 31.12.2015. године за 15.300 хиљада динара. Наведено повећање односи се на дате кредите домаћим нефинансијским приватним предузећима из области телекомуникација у износу од 5.300 хиљада динара и из области туризма у износу од 10.000 хиљада динара. Исказано стање усаглашено је са Министарством трговине, туризма и телекомуникација дописом број:403-00-647-15/2016-02 од 05.04.2016. године.

8) Домаће акције и остали капитал (конто 111900)

Домаће акције и остали капитал исказани су у Билансу стања на дан 31.12.2015. године у износу од 507.790.875 хиљада динара, а на дан 31.12.2014. године у износу од 520.794.694 хиљада динара. Структура домаћих акција и осталог капитала дата је у Табели 51.

Табела 51. Структура домаћих акција и осталог капитала

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Стање на дан 31.12.2014. године	Стање на дан 31.12.2015. године	Промене у 2015. години
0	1	2	3	4	5 (4-3)
1	111911	Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама	363.282.707	363.693.399	410.692
2	111922	Учешће капитала у осталим домаћим финансијским институцијама	16.609.825	10.763.102	-5.846.723
3	111931	Учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима	83.144.328	84.842.258	1.697.930
4	111941	Учешће капитала у домаћим пословним банкама	57.783.293	48.517.575	-9.265.718
5	111993	Исправка вредности учешћа капитала у домаћим приватним нефинансијским предузећима	-25.459	-25.459	0
	111900	Укупно	520.794.694	507.790.875	-13.003.819

Управа за трезор је усагласила стање домаћих акција и осталог капитала на дан 31.12.2015. године са Министарством финансија (осим дела износа на економској класификацији 111931), Министарством привреде (осим дела износа на економским класификацијама 111911 и 111922), Министарством трговине, туризма и телекомуникација и Републичком дирекцијом за имовину Републике Србије.

Министарство финансија - Управа за трезор је упутила допис број: 403-00-647-9/2016-001-003 од 15.03.2016. године Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања ради усаглашавања стања Главне књиге и помоћних евиденција са стањем на дан 31.12.2015. године. Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања није одговорило на наведени допис у одређеном року, чиме се сматра да је евидентирано стање у целости усаглашено.

Дописом број 403-00-647/2016-001-003 од 08.03.2016. године Министарство финансија се сагласило са подацима достављеним од стране Управе за трезор ради усаглашавања стања домаћих акција и осталог капитала евидентираних у Главној књизи, изузев за део који се односи на спровођење Закључка Владе 05 број: 42-14112/2015 од 30.12.2015. године, што је описано у

оквиру економске класификације 111500 – Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама.

Дописом број: 401-00-745/2016-03/1 од 16.03.2016. године Министарство привреде је обавестило Управу за трезор да:

- износ од 1.722.000 хиљада динара, који је у Главној књизи трезора евидентиран на економској класификацији 111911 - Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама треба прекњижити на економску класификацију 111381 - Кредити осталим домаћим јавним финансијским институцијама, што је описано у оквиру економске класификације 111300 – Кредити домаћим јавним финансијским институцијама и

- ово министарство нема евидентирано Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама (111911) у износу од 343.089 хиљада динара и Учешће капитала у осталим домаћим финансијским институцијама (111922) у износу од 13.805 хиљада динара, која су у Главној књизи трезора евидентирана на наведеним економским класификацијама. Министарство од Управе за трезор тражи да достави правни основ, односно акт Владе и друге доказе на основу којих ће их евидентирати у својим помоћним књигама.

Наведена стања сматрају се неусаглашеним.

(1) Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама (конто 111911)

На дан 31.12.2015. године исказано је учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама у износу од 363.693.399 хиљада динара и веће је за 410.692 хиљада динара у односу на стање на дан 31.12.2014. године, исказано у износу од 363.282.707 хиљада динара, што је приказано у Табели 52.

Табела 52. Структура и промене учешћа капитала Републике Србије у домаћим јавним нефинансијским предузећима и организацијама у току 2015. године у хиљадама динара

Редни број	Назив	Стање на дан 31.12.2014. године	Стање на дан 31.12.2015. године	Промене у 2015. години
0	1	2	3	4 (3-2)
1	JAT AIRWAYS а.д.- Air Serbia	3.490.950	3.490.950	0
2	Телеком Србија а.д.	58.109.572	58.109.674	102
3	Галеника а.д.	7.406.000	7.406.000	0
4	АОФИ	1.340.400	1.414.417	74.017
5	Бежанијска коса	130.215	130.215	0
6	Регионални центар за развој малих и средњих предузећа	61	61	0
7	Трговински суд Ужице	31	31	0
8	Железнице Србије	282.661.347	282.661.347	0
9	АОФИ-акције у Централном Регистру	200.000	211.044	11.044
I Укупно Република -Трезор (1-9)		353.338.576	353.423.739	85.163
10	АОФИ	2.140.264	2.250.704	110.440
11	ЈМУ Радио телевизија Србије	1.888.036	1.888.036	0
12	ЈМУ Радио телевизија Војводине	446.108	446.108	0
13	Комора овлашћених ревизора	10.600	10.600	0
14	Дирекција КС (ББ Карго)	6.028	6.028	0
15	ЈП „Србијаводе“		120.000	120.000
II Укупно Министарство финансија (10-15)		4.491.036	4.721.476	230.440
16	Правни следбеник Агенције за приватизацију	182.200	182.200	0
17	Агенција за лиценцирање стечајних управника	30.000	30.000	0
18	Правни следбеник Републичке агенције за развој малих и средњих предузећа	29.800	29.800	0
19	Акцијски фонд	6.000	6.000	0
20	АОФИ-акције у Централном Регистру	1.722.000	1.817.089	95.089
III Укупно Министарство привреде(16-20)		1.970.000	2.065.089	95.089
21	ЈП „Стара планина“	3.118.614	3.118.614	0
22	НП „Парк Палић“	100.000	100.000	0
23	Национална туристичка развојна корпорација	81.400	81.400	0
24	ЈП Скијалишта Србије	183.000	183.000	0
25	Лепенски вир и Голубиначки вир	81	81	0
IV Укупно Министарство трговине, туризма и телекомуникација (21-25)		3.483.095	3.483.095	0
УКУПНО (I+II+III+IV)		363.282.707	363.693.399	410.692

Исказана учешћа у капиталу у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама на дан 31.12.2015. године и евидентирана у Главној књизи усаглашена су са стањем истих евидентираним у помоћним књигама и евиденцијама Министарства финансија и Министарства трговине, туризма и телекомуникација. Дописом број: 401-00-745/2016-03/1 од 16.03.2016. године, Министарство привреде је оспорило исказано стање учешћа капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама у износу од 2.065.089 хиљада динара, тако да наведено стање није усаглашено.

Промена која се односи на конверзију потраживања од Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ у учешће у капиталу овог предузећа, објашњена је у оквиру економске класификације 111500 – Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама.

(1.1) Телеком Србија а.д.

Учешће капитала Републике Србије у Акционарском друштву „Телеком Србија“ а.д. Београд на дан 31.12.2015. године исказано је у износу од 58.109.674 хиљада динара, а на дан 31.12.2014. године у износу од 58.109.572 хиљада динара. Промена у износу од 102 хиљада динара чини повећање по урученим акцијама Републици Србији по решењима судова у поступку расподеле имовине, заоставштине лица која су умрла, а нису имала законске наследнике или су се законски наследници одрекли наследства.

(1.2) Агенција за осигурање и финансирање извоза

На дан 31.12.2015. године исказано је учешће Републике Србије у капиталу Агенције за финансирање и осигурање извоза у вредности од 5.693.254 хиљада динара и веће је за 290.590 хиљада динара од исказаног учешћа 31.12.2014. године.

Наведена промена односи се на увећање основног капитала променом номиналне вредности акција у складу са Одлуком о повећању основног капитала из нераспоређене добити број: 198/15 од 20.10.2015. године и у складу са Решењем Владе 05 број: 41-10869/2015-1 од 14.10.2015. године којим је дала сагласност на наведену расподелу добити по Завршном рачуну за 2014. годину. Након наведеног увећања номинална вредност акција износи 105 хиљада динара.

(2) Учешће капитала у осталим домаћим финансијским институцијама (конто 111922)

Учешће капитала у осталим домаћим финансијским институцијама на дан 31.12.2015. године исказано је у износу од 10.763.101 хиљада динара и мање је за 5.846.723 хиљада динара у односу на стање на дан 31.12.2014. године, када је износило 16.609.824 хиљада динара, што је приказано у Табели 53.

Табела 53. Структура и промене учешћа капитала Републике Србије у осталим домаћим финансијским институцијама

Редни број	Назив	Стање на дан 31.12.2014. године	Стање на дан 31.12.2015. године	Промене у 2015. години
0	1	2	3	4 (3-2)
1	Акционарски фонд	248.892	248.919	27
2	Централни регистар	165.870	165.870	0
3	Продуктна берза	30.326	30.326	0
4	Београдска берза	12.986	12.986	0
5	Дунав осигурање Београд	11.511	6.201	-5.310
6	Тржиште новца ад Београд	448	448	0
I Укупно Република -Трезор (1-6)		470.033	464.750	-5.283
7	Национална корпорација за осигурање стамбених кредита	3.209.016	3.209.016	0
8	Гаранцијски фонд	1.060.000	1.060.000	0
9	Агенција за осигурање депозита	700.000	700.000	0
10	Државна лутрија Србије	79.341	79.341	0
11	Развојни фонд Војводине-оснивачки улог и удео	1.395.099	1.395.099	0
12	Дунав осигурање Београд	4.800.000	2.585.891	-2.214.109
II Укупно Министарство финансија (7-12)		11.243.456	9.029.347	-2.214.109

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и правилности пословања за 2015. годину

13	Фонд за развој Републике Србије – Министарство привреде- функција 410	3.641.136	0	-3.641.136
14	АОФИ	250.000	263.805	13.805
15	Акционарски фонд	5.200	5.200	0
III Укупно Министарство привреде (13-15)		3.896.336	269.005	-3.627.331
16	Фонд за развој Републике Србије - функција 412	999.999	999.999	0
IV Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања		999.999	999.999	0
УКУПНО (I+ II+ III+ IV)		16.609.824	10.763.101	-5.846.723

Исказана учешћа у капиталу у осталим домаћим финансијским институцијама на дан 31.12.2015. године и евидентирана у Главној књизи усаглашена су са стањем истих евидентираним у помоћним књигама и евиденцијама Министарство финансија. Дописом број: 401-00-745/2016-03/1 од 16.03.2016. године, Министарство привреде је оспорило исказано стање учешћа капитала у осталим домаћим финансијским институцијама у износу од 13.805 хиљада динара, тако да наведено стање није усаглашено.

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања није одговорило на акт о усаглашавању евиденција (Главне књиге и помоћних књига и евиденција) Министарства финансија – Управе за трезор број: 403-00-647-9/2016-001-003 од 15.03.2016. године, иако је у наведеном акту назначено да ће се у таквом случају сматрати да су евиденције усаглашене.

Увећање основног капитала променом номиналне вредности акција Агенције за финансирање и осигурање извоза, објашњено је у оквиру економске класификације 111911 – Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама. Промена која се односи на умањење учешћа капитала Републике Србије код Фонда за развој на дан 31.12.2015. године објашњено је у оквиру економске класификације 111381 – Кредити осталим домаћим јавним финансијским институцијама.

(2.1) „Акционарски фонд“ а.д. Београд

Учешће Републике Србије у капиталу Акционарског фонда на дан 31.12.2015. године исказано је у износу од 248.919 хиљада динара и више је за 27 хиљада динара у односу на стање на дан 31.12.2014. године, исказано у износу од 248.892 хиљада динара. Промена у износу од 27 хиљада динара односи се на повећање по урученим акцијама Републици Србији по решењима судова у поступку расподеле имовине, заоставштине лица која су умрла, а нису имала законске наследнике, или су се законски наследници одрекли наследства (корисници Акционарског фонда).

(2.2) Дунав осигурање а.д.о. Београд

Учешће капитала Републике Србије код Компаније Дунав осигурање а.д.о. Београд исказано је на дан 31.12.2015. године у износу од 2.592.092 хиљада динара, што је у односу на дан 31.12.2014. године мање за 2.219.419 хиљада динара. Наведена промена односи се на смањење основног капитала Компаније Дунав осигурање а.д.о, Београд променом номиналне вредности акција у складу са Одлуком о покрићу губитка и смањењу основног капитала ради покрића губитка смањењем номиналне вредности акција О број: 8/15 од 29.04.2015. године. Наведеним смањењем номинална вредност акција сведена је на износ од 651,86 динара.

(3) Учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима (конто 111931)

Учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима исказано је на дан 31.12.2015. године у износу од 84.842.257 хиљада динара и веће је за 1.697.929 хиљада динара у односу на стање на дан 31.12.2014. године, које је исказано у износу од 83.144.328 хиљада динара, што је приказано у Табели 54.

Табела 54. Структура учешћа капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима у хиљадама динара

Редни број	Назив	Стање на дан 31.12.2014. године	Стање на дан 31.12.2015. године	Промене у 2015. години
0	1	2	3	4 (3-2)
1	НИС Нови Сад	24.355.987	24.356.007	20
2	Аеродром Никола Тесла	17.106.310	17.106.313	3
3	Петрохемија Панчево	8.022.269	8.022.269	0
4	Застава оружје Крагујевац	3.283.670	3.283.670	0
5	Слобода Чачак	2.604.651	2.604.651	0
6	Слобода Чачак апарати	555.490	555.490	0
7	ХК Крушик Ваљево	765.824	765.824	0
8	Милан Благојевић - Лучани	1.724.436	1.628.505	-95.931
9	Енергопројект холдинг а.д.	1.872.315	1.872.315	0
10	Политика а.д. Београд	1.178.963	1.178.963	0
11	Први Партизан Ужице	1.446.874	1.446.874	0
12	Метанол. сирћетни ком. Кикинда	63.518	63.518	0
13	"14 октобар" Крушевац	1.084.015	1.084.015	0
14	ХК Јумко а.д.	598.083	598.083	0
15	Прва искра Барич	441.701	441.701	0
16	Велефарм	388.287	388.287	0
17	Дневник холдинг а.д. Нови Сад	344.665	344.665	0
18	Ел. институт Никола Тесла	330.536	330.536	0
19	Штампарија Борба	309.934	309.934	0
20	Симпо холдинг компанија	1.607.641	3.557.640	1.949.999
21	Центар Миленијум	265.540	265.540	0
22	Мостоградња	264.521	264.521	0
23	Топола Ливар	217.713	217.713	0
24	Ласта а.д. Београд	216.798	216.798	0
25	ППТ Наменска Трстеник	196.358	37.049	-159.309
26	Прогрес Београд	150.011	150.011	0
27	Компанија Новости	123.039	123.039	0
28	Братство Суботица	102.262	102.262	0
29	Југоинспект Београд	91.622	91.622	0
30	Мајевица холдинг Бачка Паланка	84.260	84.260	0
31	Застава електро Рача	51.762	51.762	0
32	Драган Марковић а.д. Обреновац	651.336	651.336	0
33	Петар Драштин	36.122	36.122	0
34	Институт ИМС	14.768	14.768	0
35	Унифарм Земун	12.813	12.813	0
36	Металопрогрес а.д.	9.745	9.745	0
37	Зорка Шабац	7.090	7.090	0
38	Пољопривредна стручна служба	6.986	6.986	0
39	Ливница Кикинда	6.258	6.258	0
40	АД Етерна Кула	4.104	4.104	0
41	Икарбус	1.838	1.838	0
42	БИП Београд	1.365	1.365	0
43	Фиделинка Суботица	217	217	0
44	Сунце Сомбор	104	104	0
45	Звездара	32	32	0
46	Хидротехника	24	24	0
47	Стари Тамиш	10	10	0
48	Институт за путеве	75.552	75.552	0
49	Ваљевска пивара	1.050.879	1.050.879	0
50	Трајал корпорација Крушевац	1.512.787	1.512.787	0
51	Елан Пријепоље	1.759	1.759	0
52	Војводинашпед	22	22	0
53	Инст. за општу и физичку хемију	129.205	129.205	0
54	Сојапротеин ад Бечеј	2.023	2.023	0
55	Железничка штедно-кредитна задруга	1	1	0
56	Лука Нови Сад	815.117	815.117	0
57	Аутосаобраћај Крагујевац	19.579	19.579	0
58	Југословенско речно бродарство	1.804.179	1.804.179	0
59	Космај мермер	19.985	19.985	0
60	Југоелектро Београд	206	206	0
61	ИМТ индустрија машина и трактора	291.939	291.939	0
62	Recreatours ад Београд	1.200.930	1.200.930	0

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и правилности пословања за 2015. годину

63	Стотекс ад Нови Сад	982	982	0
64	Арома ад Футог у стечају	23.895	23.895	0
65	Vgiхол ад Вршац у стечају	1.564	1.564	0
66	Футура плус	38.596	38.596	0
67	Пољопривредно добро Зајечар	130	130	0
68	Инвест Импорт		17	17
69	Завод за судска вештачења		868	868
70	Србијатранспорт		15	15
71	Димничар		74	74
I Свега Република -Грезор (1-71)		77.591.197	79.286.953	1.695.756
72	Фиат аутомобили	5.257.672	5.257.672	0
73	Al Rawafed Србија	2.000	2.000	0
74	Београд на води		1.000	1.000
75	Политика АД Београд	50.580	50.580	0
76	Југоинспект Београд	43.048	44.221	1.173
77	Дипос	199.831	199.831	0
II Свега надлежни органи државне управе (72-77)		5.553.131	5.555.304	2.173
Укупно (I+II)		83.144.328	84.842.257	1.697.929

Промена која се односи на увећање основног капитала конверзијом потраживања Републике Србије од привредног друштва „Симпо“ ад Врање, објашњено је у оквиру економске класификације 111811 – Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима.

(3.1) „Милан Благојевић Наменска“ АД Лучани

На дан 31.12.2015. године исказано је учешће Републике Србије у капиталу привредног друштва „Милан Благојевић Наменска“ ад из Лучана у вредности од 1.628.505 хиљада динара, што је у односу на дан 31.12.2014. године мање за 95.931 хиљада динара. Наведена промена односи се на смањење основног капитала овог привредног друштва променом номиналне вредности акција у складу са Одлуком о смањењу основног капитала ради покрића укупног кумулативног губитка ранијих година исказаног у редовном годишњем финансијском извештају Предузећа „Милан Благојевић-Наменска“ АД за 2014. годину број: 679 од 15.08.2015. године. Наведеним смањењем номинална вредност акција сведена је на износ од 944,37 динара.

(3.2) „ППТ Наменска“ АД Трстеник

Исказано је учешће Републике Србије у капиталу привредног друштва „ППТ Наменска“ ад Трстеник у вредности од 37.049 хиљада динара, што је у односу на дан 31.12.2014. године мање за 159.309 хиљада динара. Наведена промена односи се на смањење основног капитала овог привредног друштва променом номиналне вредности акција у складу са Одлуком о смањењу основног капитала ради покрића губитка „друштва“ смањењем номиналне вредности акција број: 41 од 17.06.2015. године. Наведеним смањењем номинална вредност акција сведена је на износ од 100 динара.

(3.3) Пренос акција привредних друштава

У 2015. години исказан је пренос акција привредних друштава „НИС“ АД Нови Сад, „Инвест Импорт“ АД Београд, Завод за судска вештачења, „Србијатранспорт“ и Димничар АД Београд, у износу од 994 хиљада динара. Наведена промена односи се на повећање учешћа Републике Србије у капиталу ових привредних друштава по основу акција уручених Републици Србији, по решењима судова у поступку расподеле имовине, заоставштине лица која су умрла, а нису имала законске наследнике, или су се законски наследници одрекли наследства.

(3.4) „Београд на води“ д.о.о.

Учешће у капиталу заједничког привредног Друштва „Београд на води“ д.о.о, Београд на дан 31.12.2015. године исказано је у износу од 1.000 хиљада динара и односи се на учешће Републике Србије у капиталу овог привредног друштва. Наведена средства су пренета овом привредном друштву као учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима на основу Закључка Владе 05 број: 023-9162/2015-1 од 28. августа 2015. године из средстава

обезбеђених у оквиру раздела Министарства привреде на групи економске класификације 621 – Набавка финансијске имовине.

(3.5) Југоинспект а.д. Београд

Повећање учешћа капитала у износу од 1.173 хиљада динара код Југоинспект а.д. Београд настало је по основу члана 522. Закона о привредним друштвима, а у складу са закључцима Владе РС, што је детаљније објашњено у Извештају о ревизији делова Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија за 2015. годину.

(4) Учесће капитала у домаћим пословним банкама (конто 111941)

Учесће капитала у домаћим пословним банкама на дан 31.12.2015. године исказан је у износу од 48.517.576 хиљада динара, што је мање за 9.265.720 хиљада динара у односу на исказано учешће на дан 31.12.2014. године, што је приказано у Табели 55.

Табела 55. Учесћа капитала у домаћим пословним банкама у хиљадама динара

Редни број	Назив	Стање на дан 31.12.2014. години	Стање на дан 31.12.2015. години	Промене у 2015. године
0	1	2	3	4 (3-2)
1	Агробанка Београд	1.587.160	1.587.160	0
2	Креди банка Крагујевац	0	0	0
3	Чачанска банка	518.400	0	-518.400
4	Комерцијална банка	3.419.650	3.419.650	0
5	Привредна банка Београд	300.060	300.060	0
6	Српска банка Београд	400.076	52.439	-347.637
7	Развојна банка Војводине	781	781	0
8	Лозничка банка	11	11	0
9	АИК банка Ниш	0	0	0
10	Јубмес банка	483.386	483.386	0
11	Рај банка	60	60	0
12	Кулска банка – ОТП банка	27.792	27.792	0
13	Универзал банка	852	852	0
14	ЛХБ банка	5	5	0
15	Поштанска штедионица	1.357.526	1.357.526	0
16	Косметско метохијска банка Звечан	313	313	0
17	Марфин банка		1.001	1.001
I Свега Република-Трезор (1-17)		8.096.072	7.231.036	-865.036
18	Комерцијална банка	14.822.685	14.822.685	0
19	Поштанска штедионица	8.266.047	8.266.047	0
20	Јубмес банка	102.000	102.000	0
21	Металс банка – Развојна банка Војводине	3.679.353	3.679.353	0
22	Привредна банка Београд	13.149.370	13.149.370	0
23	Српска банка Београд	9.667.769	1.267.085	-8.400.684
II Свега Министарство финансија (18-23)		49.687.224	41.286.540	-8.400.684
Укупно (I+ II)		57.783.296	48.517.576	-9.265.720

Управа за трезор је актом број: 403-00-647/2016-001-003 од 08.03.2016. године, усагласила податке о учешћима капитала у домаћим пословним банкама евидентиране у Главној књизи са подацима евидентираним у помоћним књигама и евиденцијама Министарства финансија.

(4.1) Чачанска банка

Промена у износу од 518.400 хиљада динара, односи се на смањење учешћа капитала Републике Србије у капиталу Чачанске банке продајом 51.840 обичних акција у складу са Закључком Владе 05 број: 49-3098/2015-1 од 19.03.2015. године. Наведеним актом усвојен је Нацрт уговора о купопродаји акција Чачанске банке а.д. Чачак који се закључује између Републике Србије и Међународне финансијске корпорације и Европске банке за обнову и развој и Београдске банке а.д. Београд у стечају, као продавца и Turkiye Halk Bankas A.S. као купца. Акције су продате за 452.972 хиљада динара (3.748.453,60 евра), што је и исказано као примање од приватизације од продаје акција.

(4.2) Српска банка а.д. Београд

Учешће капитала Републике Србије у капиталу Српске банке а.д. Београд на дан 31.12.2015. године евидентирано је у износу од 1.319.524 хиљада динара (73,57%) и мање је за 8.748.321 хиљада динара у односу на стање на дан 31.12.2014. године, исказано у укупном износу од 10.067.845 хиљада динара за 100.678.387 акција номиналне вредности 100,00 динара. Промена у 2015. години односи се на смањење основног капитала ове банке променом номиналне вредности акција у складу са Одлуком о смањењу основног капитала Српске банке а.д. Београд смањењем номиналне вредности акција у поседу акционара и о спајању обичних акција банке уз истовремено повећање њихове номиналне вредности – издавањем нове емисије акција без јавне понуде и заменом за постојеће акције С бр. 606 од 15.01.2015. године. Наведеним смањењем номинална вредност акција сведена је на износ од 13,10628451 динара, тако да укупна вредност акција Републике Србије у капиталу ове банке износи 1.319.520 хиљада динара. Истом одлуком је извршено спајање обичних акција уз истовремено повећање њихове номиналне вредности, издавањем нове емисије акција чија је номинална вредност 100,00 динара и замена за постојеће акције. На овај начин Република Србија је постала власник 13.195.195,84 акција чија је укупна вредност 1.319.520 хиљада динара, колико је и исказала у финансијским извештајима, што је мање за 87.483.191 акција укупне вредности 8.748.319 хиљада динара. Разлика од 4 хиљаде динара односи се на спроведене исправке.

(4.3) Marfin bank а.д. Београд

Исказано је учешће капитала Републике Србије код Марфин банке на дан 31.12.2015. године у износу од 1.001 хиљада динара и односи се на пренос 2.003 акције издаваоца Marfin bank а.д. Београд са власничког рачуна привредног друштва УТП „ДУНАВ“ а.д. у стечају, на власнички рачун Републике Србије, а на основу правоснажног Решења Привредног суда у Београду број 2 Ст-57/2009 од 18.11.2014. године. Акције су евидентирани у Централном регистру, депоу и клиринг хартија од вредности.

6.3.3.2. Дугорочна страна финансијска имовина (конто 112000)

Стање дугорочне стране финансијске имовине на дан 31.12.2015. године исказано је у укупном износу од 6.130.198 хиљада динара и у односу на дан 31.12.2014. године мање је за 66.875 хиљада динара.

Структура и промене наведене имовине дати су у Табели 56.

Табела 56. Дугорочна страна финансијска имовина

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Стање на дан 31.12.2014. године	Стање на дан 31.12.2015. године	Промене у 2015. години
1	112211	Кредити страним владама	1.402.512	1.313.857	-88.655
2	112711	Учешће капитала у међународним институцијама	2.935.707	2.947.224	11.517
3	112721	Учешће капитала у страним компанијама и нефинансијским институцијама	1.858.854	1.869.117	10.263
	112000	Укупно:	6.197.073	6.130.198	-66.875

Управа за трезор је усагласила стање дугорочне стране финансијске имовине на дан 31.12.2015. године са Министарством финансија и Министарством привреде.

1) Кредити страним владама (конто 112200)

Кредити страним владама исказани су на дан 31.12.2015. године у износу од 1.313.857 хиљада динара, што је мање за 88.655 хиљада динара у односу на стање наведених кредита исказано на дан 31.12.2014. године.

Промена у износу од 88.655 хиљада динара односи се на отплату кредита датог Републици Српској у складу са Закључко Владе 05 број 1955/2011-0001 од 17.03.2011. године и Уговора о кредиту између Владе Републике Србије и Владе Републике Српске број: 401-00-00250/2011-05/1 од 18.03.2011. године.

У 2011, 2012, 2013. и 2014. години по овом Уговору пласирана су средства у укупном износу од 1.402.512 хиљада динара. Средства су пренета за набавку информатичке опреме и услуга (СТ computers) у износу од 485.113 хиљада динара и за набавку вагона и услуга реконструкције вагона у износу од 917.399 хиљада динара (Татравагонка - 573.114 хиљада динара и Гоша - 344.285 хиљада динара).

2) Учешће капитала у међународним финансијским институцијама (конто 112711)

Учешће капитала у међународним финансијским институцијама на дан 31.12.2015. године исказано је у износу од 2.947.224 хиљада динара, што је више за 11.517 хиљада динара од стања исказаног на дан 31.12.2014. године. Промена у износу од 11.517 хиљада динара односи се на повећање учешћа капитала у међународним институцијама због курсних разлика.

3) Учешће капитала у страним компанијама и нефинансијским институцијама (конто 112721)

Учешће капитала у страним компанијама и нефинансијским институцијама на дан 31.12.2015. године исказано је у износу од 1.869.117 хиљада динара и односи се на 99.187 акција у власништву Републике Србије које представљају учешће у капиталу Института за физикалну медицину, рехабилитацију и реуматологију „Др Сима Милошевић“ Игало, Република Црна Гора. Повећање у 2015. години односи се на курсне разлике.

6.3.3.3. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности и краткорочни пласмани (конто 121000 и 123000)

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности на дан 31.12.2015. године исказано је у износу од 97.207.147 хиљада динара

Наведена средства евидентирана су у Главној књизи на економским класификацијама приказаним у Табели 57.

Табела 57. Структура исказаних новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Стање на дан 31.12.2013. године	Стање на дан 31.12.2014. године	Стање на дан 31.12.2015. године
1	121100	Жиро и текући рачуни	15.472.645	11.729.644	40.237.132
2	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	-	-	-
3	121400	Девизни рачун	98.364.919	76.129.093	53.850.590
4	121700	Остала новчана средства	159.895	2.045.272	3.119.425
	121000	Укупно:	113.997.459	89.904.009	97.207.147

1) Динарска средства

Исказана динарска новчана средства буџета Републике евидентирана су на:

- подрачуну 840-1620-21 - Извршење буџета Републике Србије у износу од 40.237.132 хиљада динара;

- подрачуну 840-1720-12 – Средства за откуп станова бивших Република у износу од 104.631 хиљада динара;

- подрачунима групе 720 - Други рачуни за извршење буџета и за послове трезора Републике Србије у износу од 376.400 хиљада динара;

- подрачунима групе 721 - Други рачуни органа Републике Србије у износу од 2.638.393 хиљада динара.

Обвезнице које су издвојене у Централном регистру исказане су у износу од две хиљаде динара.

2) Девизна средства

Стање девизних средстава на дан 31.12.2015. године у динарској противвредности исказано је у износу од 53.850.590 хиљада динара.

Чланом 9. Закона о буџетском систему, прописано је поред осталог да корисници јавних средстава који су укључени у консолидовани рачун трезора Републике Србије, односно у консолидовани рачун трезора локалне власти, могу имати девизне рачуне код Народне банке Србије, ако је то посебним законом или међународним уговором прописано, или код овлашћене банке, по одобрењу министра, за плаћања која не могу да се изврше преко Народне банке Србије, ако то захтева специфичност послова тог корисника (став 7.) и да Народна банка Србије обезбеђује податке о стању страних средстава плаћања на рачунима корисника јавних средстава који се воде код те банке и доставља их Министарству месечно, односно по захтеву корисника или Министарства (став 8.).

Одлуком о начину обављања послова између Народне банке Србије и Управе за трезор преко система консолидованог рачуна трезора за девизна средства уређен је начин обављања послова између Народне банке Србије и Министарства финансија - Управе за трезор преко наведеног рачуна.

Исказана средства на девизном рачуну код домаћих банака односе се на девизни рачун отворен код Raiffeisen bank ад Београд у вези реализације зајма за Пројекат „Аутопут Коридор 10“ који је одобрен од Међународне банке за обнову и развој (IBRD). Средствима располаже Министарство финансија и корисник преко којег се реализује пројекат. Стање наведених средстава на дан 31.12.2015. године исказано је у износу од 1.517.745 хиљада динара (12.478.779,52 евра).

Остали девизни рачуни исказани су у износу од 42.445.648 хиљада динара односе се на девизне рачуне код Народне банке Србије и чине их:

- редовни девизни рачун 7-Трансакциони депозити у иностраној валути-Министарство финансија Републике Србије - Управа за трезор, на којем евидентирано стање средстава износи 23.286.954 хиљада динара, односно 60.886.165,36 евра, 142.755.917,43 америчких долара и 3.036 специјалних права вучења;

- девизни рачун отворен по основу кредита Владе Републике Италије 1 - подршка малим и средњим предузећима кроз систем домаћих банака, на којем је евидентирано стање средстава износи 1.416.649 хиљада динара, односно 11.647.572,56 евра и девизни рачун за реализацију пројекта за помоћ малим и средњим предузећима преко домаћег банкарског сектора и подршку локалном развоју који се финансира из кредита одобреног од стране Владе Републике Италије 2 на којем је евидентирано стање у износу од 1.366.413 хиљада динара, односно 11.234.537,30 евра;

- девизни рачуни отворени за реализацију пројеката који се финансирају из средстава одобрених од стране ЕИВ-а –пројекат унапређење објеката правосудних органа, клинички центри, за општинску и регионалну инфраструктуру, истраживање и развој у јавном сектору, за модернизацију школа, рехабилитацију и безбедност путева, на којима је евидентирано стање средстава у износу од 2.435.664 хиљада динара, односно 20.025.834,11 евра;

- IBRD-а – пројекат хитне санације од поплава, за унапређење земљишне администрације, други пројекат здравства, за рехабилитацију и унапређење безбедности саобраћаја, пројекат подршке АОД-у, на којима је евидентирано стање средстава у износу од 1.589.265 хиљада динара, односно 13.066.805,44 евра;

- СЕВ-а- за изградњу стамбених јединица за избегличка и друга домаћинства, образовање за социјалну инклузију, за изградњу и опремање нове затворске установе у Панчеву), на којима је евидентирано стање средстава у износу од 791.637 хиљада динара, односно 6.508.772,61 евра;

- девизни рачуни отворени за потребе Фонда за реституцију, на којима је евидентирано стање у износу од 11.544.614 хиљада динара, односно 94.902.619,11 евра и 17.785,94 америчких долара.

Пласирана – орочена девизна средства код Народне банке Србије на дан 31.12.2015. године износе 35.009.368 хиљада динара и у Завршном рачуну су исказана као краткорочни финансијски пласмани, а чине их:

- средства реституције у укупном износу од 1.635.328 хиљада динара (14.700.000,00 америчких долара);

- средства Републике у износу од 33.374.040 хиљада динара (300.000.000,00 америчких долара).

Исказана су и неутрошена средства на дан 31.12.2015. године у износу од 9.887.196 хиљада динара, евидентирана на девизним рачунима директних корисника буџета отвореним код Народне банке Србије и обрачуната по средњем курсу Народне банке на наведени дан, од чега се износ од 9.700.895 хиљада динара односи на стање на девизним рачунима донација, а износ од 186.301 хиљада динара односи се на стање средстава на другим девизним рачунима директних корисника.

Стање средстава евидентирано на двизним рачунима Агенције за приватизацију (500100-100000206 и 500101-100000206) на дан 31.12.2015. године у износу од 5.476.107 хиљада динара односно (45.024.109,48 евра) није евидентирано у Главној књизи.

6.3.3.4. Краткорочна потраживања (конто 122000)

Стање краткорочних потраживања на дан 31.12.2015. године исказано је у износу од 208.829.621 хиљада динара, што је више за 68.937.438 хиљада динара од стања на дан 31.12.2014. године исказаног у износу од 139.892.183 хиљада динара. Структура и промене наведених потраживања дати су у Табели 58.

Табела 58. Краткорочна потраживања

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Стање на дан 31.12.2014. године	Стање на дан 31.12.2015. године	Промена у 2015 години
0	1	2	3	4	5 (4-3)
1	122155	Остала потраживања државних органа и организација	26.721.523	57.170.268	30.448.745
2	122157	Спорна потраживања - од других органа и организација	10.194.793	10.160.155	-34.638
3	122195	Потраживања за доспеле отплате по дугорочним пласманима	95.720.955	135.330.695	39.609.740
4	122197	Спорна потраживања - остала спорна потраживања	3.440.882	2.200.995	-1.239.887
5	122198	Остала краткорочна потраживања	3.814.030	3.967.508	153.478
	122000	Укупно	139.892.183	208.829.621	68.937.438

1) Остала потраживања од државних органа и организација (конто 122155)

Салдо осталих потраживања државних органа и организација на дан 31.12.2015. године исказан је у износу од 57.170.269 хиљада динара, што је приказано у Табели 59.

Табела 59. Салдо осталих потраживања од државних органа и организација у хиљадама динара

Редни број	Назив	Стање на дан 31.12.2014. године	Стање на дан 31.12.2015. године	Промена у 2015 години
1	Агенција за осигурање депозита - Развојна банка Војводине	1.207.658	1.191.755	-15.903
2	Агенција за осигурање депозита - Нова Агробанка	9.839.220	9.839.220	0
I	Министарство финансија	11.046.878	11.030.975	-15.903
1	Костолац – Зајам од Експорт импорт банке Кина	15.674.644	32.776.574	17.101.930
2	Електропривреда Србије – Зајам IBRD - 84490 (VSLN)		13.362.720	13.362.720
II	Министарство финансија и привреде - Управа за јавни дуг	15.674.644	46.139.294	30.464.650
III	Укупно	26.721.522	57.170.269	30.448.747

(1.1) Агенција за осигурање депозита

Потраживање од Агенције за осигурање депозита у износу од 11.030.975 хиљада динара мање је за 15.903 хиљада динара у односу на стање евидентирано на дан 31.12.2014. године када су иста потраживања исказана у износу од 11.046.878 хиљада динара.

Смањење потраживања од Агенције за осигурање депозита у износу од 15.903 хиљада динара односи се на извршене уплате у буџет Републике по основу наплате потраживања од комитената Развојне банке Војводине у складу са уговорима о цесији које су исти закључили са овом банком у стечају и Агенцијом.

Министарство финансија, надлежно за предметну област, је потврдило евидентирано стање потраживања од Агенције за осигурање депозита наведено у допису број: 403-00-647/2016-001-003 од 08.03.2016. године који је упутила Управа за трезор ради усаглашавања помоћних књига и евиденција са Главном књигом.

(1.2) Костолац

Потраживања у вези са реализацијом зајма од Export - Import Bank of China за Пакет пројекат Костолац Б/І фаза и Костолац Б/ІІ фаза на дан 31.12.2015. године исказано је у износу од 32.776.574 хиљада динара и веће је за 17.101.930 хиљада динара од евидентираног потраживања на дан 31.12.2014. године које је износило 15.674.644 хиљада динара.

Промена у износу од 17.101.930 хиљада динара односи се на повећање по основу повучених средстава за реализацију пројеката у току 2015. године у износу од 15.149.214 хиљада динара (137.038.389,00 америчких долара) и по основу обрачунате и евидентираних курсне разлике на дан 31.12.2015. године у износу од 1.952.715 хиљада динара.

Потраживања су евидентирана на основу Уговора о преносу зајма 05 број: 48-2527/2012-1 од 28.05.2012. године закљученог у складу са Законом о потврђивању Уговора о зајму за кредит за повлашћеног купца за прву фазу Пакет пројекта Kostolac-B Power Plant Project између Владе Републике Србије као зајмопримца и Кинеске Export-Import банке као зајмодавца⁵⁷ и Закона о потврђивању Уговора о зајму између Владе Републике Србије, коју представља Министарство финансија, као Зајмопримац и Кинеска Export – Import банке као Зајмодавац⁵⁸, за кредит за повлашћеног купца за другу фазу Пакет пројекта Kostolac-B Power Plant Project, који је потврђен

У члану 3. Уговора о преносу зајма 05 број: 48-2527/2012-1 од 28.05.2012. године уговорено је да се Стицалац права (ЈП „Електропривреда Србије“) обавезује да 5 радних дана пре доспећа обавезе по Уговору о зајму, а по инструкцији Министарства финансија-Управе за јавни дуг, уплати износ у динарској противредности по званичном продајном курсу за девизе Народне банке Србије на дан уплате на подрачун број 840-1620-21-Извршење буџета Републике Србије, са обавезним позивом на број одобрења по моделу 97, како би Министарство финансија-Управа за јавни дуг истог дана обезбедило потребна доларска средства за измирење обавезе на дан доспећа у складу са Уговором о зајму.

Наведена средства нису планирана у Закону о буџету Републике Србије за 2015. годину и нису евидентирана као примања од иностраног задуживања и за иста нису евидентирани издаци за набавку финансијске имовине, иако је евидентирано потраживања по овом основу од ЈП „Електропривреда Србије“.

(1.3) Електропривреда Србије

У 2015. години евидентирано је потраживање од Електропривреде Србије у износу од 13.362.720 хиљада динара.

Потраживања су евидентирана на основу Подспоразума о зајму број: 401-468/2015-01 од 20.02.2015. године закљученог у складу са Законом о потврђивању Споразума о зајму (Пројекат

⁵⁷ „Службени гласник РС-Међународни уговори“, број: 1/12

⁵⁸ „Службени гласник РС-Међународни уговори“, број: 2/15

хитне санације од поплава) између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој⁵⁹ у вези реализације компоненте I зајма за Пројекат хитне санације од поплава IBRD - 84490 (VSLN).

Промена се односи на повучена средства по основу наведеног зајма од Међународне банке за обнову и развој у износу од 13.196.401 хиљада динара (109.867.206,54 евра) и евидентирани обрачун курсне разлике на дан 31.12.2015. године у износу од 166.319 хиљада динара.

У члану 3. овог подспоразума уговорено је да се Стицалац права (ЈП „Електропривреда Србије“) обавезује да 5 радних дана пре доспећа обавезе по Споразуму о зајму, а по инструкцији Министарства финансија-Управе за јавни дуг, уплати износ доспеле обавезе по основу финансирања Дела I Пројекта, у динарској противредности по званичном продајном курсу за девизе Народне банке Србије на дан уплате на подрачун број 840-1620-21-Извршење буџета Републике Србије, са обавезним позивом на број одобрења по моделу 97, како би Министарство финансија-Управа за јавни дуг истог дана обезбедило потребна евро средства за измирење обавезе на дан доспећа у складу са Споразумом о зајму.

Наведена средства нису планирана у Закону о буџету Републике Србије за 2015. годину и нису евидентирани као примања од иностраног задуживања и за иста нису евидентирани издаци за набавку финансијске имовине, иако је евидентирано потраживање по овом основу од ЈП „Електропривреда Србије“.

Налаз

(1) Средства у износу од 28.345.615 хиљада динара евидентирани као потраживања од ЈП „Електропривреда Србије“, која се односе на реализацију „Пројекта хитне санације од поплава“, „Пакет пројекта Kostolac-B Power Plant Project – фаза I“ и „Пакет пројекта Kostolac-B Power Plant Project – фаза II“ финансираних из примања од иностраних задуживања по основу уговора (подспоразума) о зајму, односно о преносу зајма, закључених између Републике Србије и ЈП „Електропривреда Србије“, нису планирана као примања од иностраних задуживања и као издатак за набавку финансијске имовине у Закону о буџету Републике Србије за 2015. годину и нису евидентирани као наведени издатак у Главној књизи.

Ризик у вези са наведеним налазом

(1) Непланирање примања од иностраних задуживања и издатака за набавку финансијске имовину у Закону о буџету Републике Србије у вези са реализацијом програмских и пројектних зајмова може да има за последицу неисказивање истих у Завршном рачуну буџета Републике Србије и неусаглашеност са исказаним потраживањима.

Препорука

(1) Препоручује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да у сарадњи са надлежним органима државне управе обезбеди планирање расхода и издатака финансираних из примања од иностраних задуживања по основу програмских и пројектних зајмова које реализују ванбуџетски корисници у њиховој надлежности и обезбеди да се исти реализују кроз систем извршења буџета, односно да се исказују у Завршном рачуну буџета Републике Србије

2) Спорна потраживања (конто 122157)

Стање спорних потраживања на дан 31.12.2015. године исказано је у износу од 10.160.154 хиљада динара и мање је за 34.638 хиљада динара од спорних потраживања на дан 31.12.2014. године исказаних у износу од 10.194.793 хиљада динара.

Промена се односи на увећање потраживања од министарства надлежног за област грађевине по основу евидентирања обрачунате курсне разлике у износу од 366 хиљада динара и умањење потраживања у укупном износу од 35.004 хиљада динара по основу:

⁵⁹ „Службени гласник РС – Међународни уговори“, бр. 17/14

- уплате средстава у износу од 60 хиљада динара од стране Завода за вредновање квалитета образовања и васпитања;
- отписа потраживања од Министарства одбране у износу од 34.944 хиљаде динара у складу са Закључком Владе 05 број: 401-4972/2015 од 7. маја 2015. године.

3) Потраживања за доспеле отплате по дугорочним пласманима (конто 122195)

Потраживања за доспеле отплате по дугорочним пласманима се односе на евидентирано регресно право у износу од 135.330.695 хиљада динара по датим гаранцијама у корист финансијских институција, а ради измирења дуга јавних предузећа и других правних лица која су основана од стране Републике Србије у складу са чланом 22. Закона о јавном дугу⁶⁰.

Ради евидентирања потраживања Републике Србије по основу наведеног права Управа за јавни дуг је дописом број: 401-326/2016-001 од 25. фебруара 2016. године доставила податке о измиреним обавезама према финансијским институцијама уместо јавних предузећа и других правних лица за које је Република Србија гарантовала отплату зајма.

У наведеном акту исказани су подаци који се односе на укупно плаћене обавезе јавних предузећа и других правних лица приказаних у Табели 60.

Табела 60. Приказ потраживања по основу регресног права у хиљадама динара

Редни број	Опис	Стање на дан 31.12.2014. године	Стање на дан 31.12.2015. године	Промена у 2015 години
1	ЈП „Путеви Србије“	47.564.411	53.601.630	6.037.219
2	ЈП „Железнице Србије“	15.786.888	23.189.067	7.402.179
3	„Air Serbia“ а.д. Београд	747.872	1.482.306	734.434
4	ЈП „Србијагас“	28.413.537	50.116.552	21.703.015
5	„Галеника“ ад	2.692.150	5.341.547	2.649.397
6	Јединице локалне самоуправе – зајам од КФВ – топлане и водовод	228.619	450.787	222.168
7	Јединице локалне самоуправе - Косово и Метохија	287.478	567.934	280.456
8	РТБ Бор		580.872	580.872
	Укупно:	95.720.955	135.330.695	39.609.740

Промена потраживања у износу од 39.609.740 хиљада динара, односи се на увећање потраживања по основу регресног права у износу од 40.467.901 хиљада динара и на умањење потраживања у износу од 858.161 хиљада динара по основу отплате датих кредита од стране јединица локалне самоуправе и отписа потраживања од привредног друштва „Air Serbia“ а.д. Београд.

Јединице локалне самоуправе (Ниш, Лесковац, Смедерево, Краљево, Пирот, Сомбор) су извршиле отплату датих кредита у укупном износу од 110.289 хиљада динара, која није евидентирана као примање од отплате датих кредита.

Промена стања потраживања од привредног друштва „Air Serbia“ а.д. Београд су умањена у односу на стање на дан 31.12.2014. године за износ од 734.434 хиљада динара, који се односи на отписана потраживања у износу од 747.872 хиљада динара (6.182.892,55 евра) од „Air Serbia“ Београд по Закључку Владе 05 Број: 422-154/2015-1 од 27. јануара 2015. године и повећање потраживања у износу од 1.482.306 хиљада динара по основу регресног права Републике Србије.

У 2015. години плаћене су активирани гаранције и трошкови задуживања за дужника РТБ Бор у укупном износу од 580.872 хиљада динара и исто је евидентирано као потраживање Републике Србије од овог привредног друштва.

4) Остала спорна потраживања (конто 122197)

Стање осталих спорних потраживања на дан 31.12.2015. године исказано је у износу од 2.200.995 хиљада динара, што је мање за 1.239.887 хиљада динара у односу на стање на дан 31.12.2015. године, када је износило 3.440.882 хиљада динара, што је приказано у Табели 61.

⁶⁰ „Службени гласник РС“, бр. 61/05, 107/09, 78/11 и 68/15

Табела 61. Структура спорних потраживања у хиљадама динара

Редни број	Опис	Стање на дан 31.12.2014. године	Стање на дан 31.12.2015. године	Промена у 2015. години
1	„21. мај Раковица“	1.000	1.000	0
2	Рекорд инвест	8.000	8.000	0
3	Ресавица	305.000	305.000	0
4	Ресавица Јагодина	48.482	48.482	0
5	Рударско топионичарски басен Бор	702.948	702.948	0
6	Министарство одбране	703.709		-703.709
7	Фонд за развој Републике Србије	380.000		-380.000
8	ЈП "Србијашуме"	134.000	134.000	0
9	Министарство просвете (21 школа и 2 факултета)	156.178		-156.178
10	ЈМУ Радио - телевизија Србије	1.565	1.565	0
11	"Петрохемија"	1.000.000	1.000.000	0
	Укупно	3.440.882	2.200.995	-1.239.887

Промена у износу од 703.709 хиљада динара односи се на отпис потраживања и то:

- у износу од 703.709 хиљада динара од Министарства одбране у складу са Закључком Владе 05 број: 401-4972/2015 од 7. маја 2015. године;

- у износу од 380.000 хиљада динара од Фонда за развој Републике Србије, у складу са Закључком Владе 05 број: 401-14261/2015-1 од 8. јануара 2015. године, што је објашњено у оквиру економске класификације 351151.

- у износу од 156.178 хиљада динара од установа из области образовања (21 школа и 2 факултета), у складу са Закључком Владе 05 број: 401-14260/2015-1 од 8. јануара 2015. године

5) Остала краткорочна потраживања (конто 122198)

Стање осталих краткорочних потраживања на дан 31.12.2015. године исказано је у износу од 3.967.507 хиљада динара и веће је за износ од 153.477 хиљада динара од стања потраживања исказаних на дан 31.12.2014. године када су износила 3.814.030 хиљада динара, што је приказано у Табели 62.

Табела 62. Структура осталих краткорочних потраживања у хиљадама динара

Редни број	Остала краткорочна потраживања	Стање на дан 31.12.2014. године	Стање на дан 31.12.2015. године	Промена у 2015. години
1	Застава аутомобили	2.616.030	2.721.297	105.267
2	Застава резервни делови	67.310	70.001	2.691
3	Застава специјални аутомобили	181.018	188.300	7.282
4	Застава - завод за здравствену заштиту радника	66.454	69.111	2.657
5	Застава камиони	700.147	728.322	28.175
6	Застава инпро	31.685	32.951	1.266
7	Застава хортикултура - агро	30.325	31.538	1.213
8	Група Застава возила	121.061	125.987	4.926
	Укупно	3.814.030	3.967.507	153.477

Потраживања од „Групе Застава возила“ повећала су се за износ од 153.477 хиљада динара који се односи на обрачунату и приписану камату за период од 01.01-31.12.2015. године.

Стање потраживања од привредних друштава из „Групе Застава возила“ је усаглашено са Министарством финансија актом број: 403-00-647/2016-001-003 од 8. марта 2016. године.

6.3.3.5. Активна временска разграничења (конто 131000)

Активна временска разграничења исказана су у Билансу стања на дан 31.12.2015. године у износу од 974.109.846 хиљада динара, што је више за 82.635.556 хиљада динара од салда на дан 31.12.2014. године исказаног у износу од 891.474.290 хиљада динара.

Активна временска разграничења чине:

- обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 816.013.425 хиљада динара;
- остала активна временска разграничења у износу од 158.096.421 хиљада динара.

Структура обрачунатих неплаћених расхода и издатака исказана је у Табели 63.

Табела 63. Обрачунати неплаћени расходи и издаци

у хиљадама динара

Редни број	Остала активна временска разграничења	Стање на дан 31.12.2014. године	Стање на дан 31.12.2015. године	Промена у 2015. години
0	1	2	3	4 (3-2)
1	Девизна штедња (грађани и банке)	157.976.459	118.503.810	-39.472.649
2	Обавеза за зајам за привредни развој	939.363	942.725	3.362
3	Париски клуб поверилаца	164.836.600	166.332.170	1.495.570
4	Лондонски клуб поверилаца	36.727.381	36.970.357	242.976
5	ПИО запослених и пољопривредника	3.398.067	3.389.376	-8.691
6	Експорт импорат банка Кина	27.180.949	32.667.765	5.486.816
7	IBRD Кредити	112.688.149	106.849.590	-5.838.559
8	IDA Кредити	96.959	103.838	6.879
9	Банке (Мариборска и Војвођанска банка)	18.144	0	-18.144
10	KFW зајам (топлане, водовод и отпадне воде)	2.882.886	4.610.022	1.727.136
11	Зајам од ЕУ	3.695	3.716	21
12	Кредит од Владе Кувајта- репрограм дуга	37.370.158	39.707.241	2.337.083
13	Кредит од Владе Либије	4.771.322	4.968.582	197.260
14	Кредит од Владе Француске	269.858	271.348	1.490
15	Агенција за приватизацију и просвета (специјална права вучења)	96.551	103.402	6.851
16	ХоВ (домаће и инострано тржиште)	28.533.035	28.583.999	50.964
18	Фонд за развој (више пословних банака-211411)	3.496.580	1.439.455	-2.057.125
19	РФЗО (Галеника)	153.744	153.744	0
20	Закон о преузимању дуга (Веледрогерије)	1.616.775	16.319	-1.600.456
21	Закон о преузимању дуга (Преузимање дуга Србијагаса према НИС-у)	0	18.703.814	18.703.814
22	Закон о преузимању дуга (Air Serbia)	9.895.664	0	-9.895.664
23	Закључак Владе -усклађивање војних пензија	0	10.000.000	10.000.000
24	Закључак Владе -програм мера за измирење обавеза према пољопривредним газдинствима	0	10.124.041	10.124.041
25	Курсна разлика из 2013. године на девизном рачуну 500106-193320		728.640	728.640
26	Курсне разлике из 2014. године	164.769.883	230.839.471	66.069.588
	Укупно	757.722.222	816.013.425	58.291.203

Промене стања обрачунатих неплаћених расхода и издатака евидентирани у 2015. години односе се на евидентирање нових обавеза, отплату кредита и обрачунате курсне разлике на дан 31.12.2015. године.

Структура осталих активних временских разграничења исказана је у Табели 64.

Табела 64. Структура осталих активних временских разграничења

у хиљадама динара

Редни број	Остала активна временска разграничења	Стање на дан 31.12.2014. године	Стање на дан 31.12.2015. године	Промена у 2015. години
0	1	2	3	4 (3-2)
1	Кредит Комерцијалне банке	238.633	238.633	-
2	ЕИВ кредити	16.445.427	24.283.860	7.838.433
3	IDA кредити	5.352.058	4.872.814	(479.244)
4	IBRD кредити	30.346.757	41.598.688	11.251.931
5	EBRD кредити	4.700.575	6.075.942	1.375.367
6	СЕВ кредити	1.353.447	1.205.974	(147.473)
7	Кредита из периода од 2005. до 2011.године	22.621.308	19.019.640	(3.601.668)
8	Обавезе према Фонду ПИО	356.622	356.622	-
9	Агробанка (акције)	2.559.570	2.559.570	-
10	ХОВ- Аргобанка (индексирани обвезнице)	641.484	-	(641.484)
11	ХОВ-Развојна банка Војводине	348.228	-	(348.228)
12	ХОВ-Привредна банка (индексирани обвезнице)	117.561	-	(117.561)
13	Кредит Владе Азербејџана	18.515.224	25.594.023	7.078.799
14	ХОВ - Бесповратна финансијска подршка банци Поштанска штедионица (Привредна банка)	11.156.790		(11.156.790)
15	Обавезе по основу кредита за аутопут Обреновац - Љиг	4.979.385	10.014.832	5.035.447
16	Кредит Владе Руске Федерације	2.284.518	10.672.730	8.388.212
17	ХОВ-Локална самоуправа	131.350		(131.350)
18	ХОВ-Српска банка	9.667.473	9.667.473	-

19	ХОВ-Агенција за осигурање и финансирање извоза	1.935.620	1.935.620	-
20	Курсна разлика	38		(38)
	Укупно	133.752.068	158.096.421	24.344.353

Промене стања осталих активних временских разграничења евидентирана у 2015. години односе се на повлачење и отплату кредита, неутрошена конвертована средства, као и на евидентирање обрачунатих курсних разлика на дан 31.12.2015. године.

6.3.3.6. Усаглашавање стања финансијске имовине

Ради усаглашавања стања финансијске имовине евидентираног у помоћним књигама и у Главној књизи, Министарство финансија – Управа за трезор је упутила дописе са исказаним наведеним стањем свим органима државне управе у чијој је надлежности наведена имовина.

1) Министарство привреде

У вези са актом број: 403-00-647-8/2016-001-003 од 08.03.2016. године, Министарство привреде је доставило допис број: 401-00-745/2016-03/1 од 16.03.2016. године у којем оспорава стање датих кредита и учешћа у капиталу евидентираних у Главној књизи на дан 31.12.2015. године за укупан износ од 368.887 хиљада динара.

Оспорено је стање дугорочне домаће финансијске имовине (конто 111000) исказане у Главној књизи трезораа које се односи на:

- кредите физичким лицима у земљи за потребе становања (конто 111611) у износу од 11.993 хиљада динара,
- учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама (конто 111911) у износу од 343.089 хиљада динара и
- учешће капитала у осталим домаћим финансијским институцијама (конто 111922) у износу од 13.805 хиљада динара.

2) Министарство финансија

Управа за трезор је усагласила стање краткорочних потраживања на дан 31.12.2015. године са Министарством финансија, иако иста не обухватају потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање по основу уплаћених доприноса за обавезно здравствено осигурање у циљу овере здравствених исправа запослених у привредним друштвима у реструктурирању и појединим привредним субјектима са неразвијених подручја, који нису ослобођени уплате истих, а у складу са Закључцима број: 401-226/2015 од 15. јануара 2015. године, број: 401-981/2015 од 3. фебруара 2015. године, број: 401-3740/2015 од 2. априла 2015. године, број: 401-8943/2015 од 20. августа 2015 године и број: 401-8944/2015 од 20. августа 2015. године. Наведена потраживања износе 1.244.292 хиљада динара.

Министарство финансија је у поступку ревизије извршило евидентирање наведених потраживања у својим помоћним књигама по основу плаћених доприноса за здравствено осигурање запослених у привредним друштвима у реструктурирању и појединим привредним субјектима са неразвијених подручја у укупним износима. (Доказ: Картица конта 122155 – Остала потраживања од државних органа и организација од 22.09.2016. године).

Налази

(1) Стање дугорочне домаће финансијске имовине (конто 111000) исказане у Главној књизи трезора и помоћним књигама Министарства привреде није усаглашено у износу од 368.887 хиљада динара.

(2) Стање краткорочних потраживања исказано у Главној књизи трезора и помоћним књигама Министарства финансија на дан 31.12.2015. године није усаглашено за износ од 1.244.292 хиљада динара, која се односе на потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање по основу уплаћених доприноса за обавезно здравствено осигурање у циљу овере

здравствених исправа запослених у привредним друштвима у реструктурирању и појединим привредним субјектима са неразвијених подручја, а који нису ослобођени уплате истих.

Ризик у вези са наведеним налазима

(1) Неусаглашена и неисказана стања пласираних кредита, учешћа капитала и потраживања могу да имају за последицу нереално исказана потраживања у Завршном рачуну буџета Републике Србије.

Препорука

(1) Препоручује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да у сарадњи са надлежним органима државне управе изврши усаглашавање помоћних књига са Главном књигом (Налаз 1).

У вези са евидентирањем потраживања у поступку ревизије предузета је мера описана код Напомене 6.1.4.15.

6.3.4. Обавезе (класа 200000)

Укупно стање обавеза на дан 31.12.2015. године исказано је у износу од 2.873.092.349 хиљада динара, а приказано је у Табели 65.

Табела 65. Стање обавеза на дан 31.12.2015. године

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Стање обавеза				Извештај о примљеним кредитима, у току 2015. године	Разлика Главне књиге и података Управе за јавни дуг	Разлика 2014. и 2015. године
			2013. година	2014. година	2015. година				
1	2	3	4	5	6	7	8 (6-7)	9 (6-5)	
1	210000	Дугорочне обавезе	1.945.955.987	2.428.204.020	2.707.622.471	2.712.712.193	5.089.722	279.418.451	
2	220000	Краткорочне обавезе	14.589.455	8.617.376	14.109.458	14.319.890	210.432	5.492.082	
3	240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	808.688	808.688	808.688			0	
4	250000	Обавезе из пословања	1.245.967	1.249.428	1.249.794			366	
5	290000	Пасивна временска разграничења	56.551.517	114.297.627	149.301.938			35.004.311	
	200000	Свега обавезе	2.019.151.614	2.553.177.139	2.873.092.349		5.300.154	319.915.210	

6.3.4.1. Дугорочне обавезе (конто 210000) и Краткорочне обавезе (конто 220000)

Дугорочне обавезе чине домаће дугорочне обавезе (приказане у Табели 66) у износу од 1.081.426.030 хиљада динара и стране дугорочне обавезе (приказане у Табели 67) у износу од 1.626.196.441 хиљада динара и то:

- Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција у износу од 913.393.218 хиљада динара,
- Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција у износу од 3.473.305 хиљада динара,
- Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака у износу од 4.272.725 хиљада динара,
- Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора у износу од 28.844.174 хиљада динара,

- Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи у износу од 131.442.608 хиљада динара,
- Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција у износу од 584.045.700 хиљада динара,
- Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада у износу од 495.506.584 хиљада динара ,
- Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција у износу од 457.654.318 хиљада динара,
- Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака у износу од 72.558.154 хиљада динараи
- Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора у износу од 16.431.686 хиљада динара.

Краткорочне домаће обавезе у износу од 14.109.458 хиљада динара односе се у целини на краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција.

У 2015. години преузете су обавезе из пословања корисника јавних средстава у укупном износу од 43.503.808 хиљада динара и чине их обавезе Јавног предузећа „Србијагас“ Нови Сад према привредном друштву „Нафтна индустрија Србије“ по основу испоруке природног и каптажног гаса, обавезе Министарства пољопривреде и заштите животне средине према регистрованим пољопривредним газдинствима по основу права на подстицаје у пољопривреди и обавезе Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање према корисницима војних пензија.

Обавезе Јавног предузећа „Србијагас“ Нови Сад према привредном друштву „Нафтна индустрија Србије“ по основу испоруке природног и каптажног гаса и претворене у јавни дуг Републике Србије на основу Закона о преузимању обавеза Јавног предузећа „Србијагас“ Нови Сад према привредном друштву „Нафтна индустрија Србије“ а.д. Нови Сад и претварању тих обавеза у јавни дуг Републике Србије. Вредност преузетих обавеза евидентирана је у износу до 23.379.767 хиљада динара, са стањем на дан 17. новембар 2015. године, у евро противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан ступања на снагу овог закона. У члану 4. истог закона, прописано је да ће измирење обавеза извршити Министарство финансија - Управа за јавни дуг, преносом средстава на текући рачун привредног друштва „Нафтна индустрија Србије“ а.д. Нови Сад у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан плаћања, По наведеном основу у 2015. години, извршено је плаћање преузетих обавеза у износу од 4.675.953 хиљада динара, из средстава обезбеђених у оквиру групе економске класификације 611000 - Отплата главнице домаћим кредиторима, иако исте представљају обавезе по основу субвенција. Стање наведених обавеза на дан 31.12.2015. године износи 18.703.814 хиљада динара.

Обавезе Министарства пољопривреде и заштите животне средине према пољопривредним произвођачима, односно регистрованим пољопривредним газдинствима по основу права на подстицаје у пољопривреди преузете су на основу Закључка Владе број 401-12704/2015-2 од 28. новембра 2015. године и 05 Број: 401-13593/2015 од 17. децембра 2015. године. Наведеним закључцима усвојен је Програм мера за измиривање захтева регистрованих пољопривредних газдинстава на основу права на подстицаје у пољопривреди у 2015. години, са стањем на дан 20. новембар 2015. године, у прилогу којег је списак неисплаћених субвенција за 2015. годину. Министарство пољопривреде и заштите животне средине подстицаје у пољопривреди и руралном развоју исплаћује у складу са Законом о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју. Одредбама члана 4. Закона о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју прописано је да Влада прописује за сваку буџетску годину обим средстава, врсте и максималне износе по врсти подстицаја, у складу са овим законом и законом којим се уређује буџет Републике Србије, у року од 30 дана од дана ступања на снагу закона којим се уређује буџет Републике Србије, као и да се обим средстава утврђује у оквирима буџета министарства пољопривреде. Закључком Владе од 17. децембра 2015. године одлучено да се средства за измиривање подстицаја у пољопривреди

обезбеђују из средстава опредељених Законом о буџету Републике Србије за 2016. годину у оквиру раздела 16 - Министарство финансија, Глава 16.7-Управа за јавни дуг, Програм 2201-Управљање јавним дугом, функција 170-Трансакције јавног дуга (апропријација економске класификације 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима) у износу од 10.124.041 хиљада динара, иако исте представљају обавезе по основу субвенција. Измиривање обавеза ће извршити Управа за јавни дуг преносом средстава на наменски рачун Министарства пољопривреде и заштите животне средине – Управе за аграрна плаћања за исплату подстицаја и то у три рате: до 29. јануара 2016. године, до 26. фебруара 2016. године и до 25. марта 2016. године.

Обавезе Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање према корисницима војних пензија остварених до 31.12.2007. године преузете су на основу Закључка Владе 05 Број: 181-11689/2015 од 30. октобра 2015. године и 05 Број: 181-13767/2015 од 19. децембра 2015. године. Наведеним закључцима Влада се сагласила да се исплати разлика између усклађених износа пензија и исплаћеног износа пензија корисницима војних пензија почев од пензије за месец јануар 2008. године закључно са пензијом за месец октобар 2015. године, валоризовану применом индекса цена на мало, одосно индекса потрошачких цена од месеца у коме је требало да буде извршена свака појединачна исплата овако усклађеног износа пензије. Закључком Владе од 19. децембра 2015. године дата је сагласност да се недостајућа средства за измирење наведених обавеза обезбеђују Законом о буџету Републике Србије за 2016. годину на разделу 16 - Министарство финансија, 16.7. Управа за јавни дуг, Програм 2201 – Управљање јавним дугом, функција 170 - економска класификација 611000 - Отплата главнице домаћим кредиторима у износу од 10.000.000 хиљада динара, иако исте представљају обавезе по основу дотација.

Табела 66. Домаће дугорочне обавезе

Опис задужења	Правни основ	Економска класификација	Валута	Уговорени износ у оригиналној валути	Стање дуга у ЕУР на дан 31.12.2015. године	Стање дуга у хиљадама динара на дан 31.12.2015. године у хиљадама динара - подаци Управе за јавни дуг	Стање дуга у РСД на дан 31.12.2015. године у хиљадама динара - подаци Управе трезор	Разлика
Дугорочне хартије од вредности емитоване на домаћем финансијском тржишту у динарима	Закон о тржишту капитала, Уредба о општим условима за емисију и продају државних ХоВ на примарном тржишту, одлуке о емисији државних записа и одлуке о емисији хартија од вредности	211111	RSD	626.106.810.000	5.147.799.773	626.106.810	621.690.820	-4.415.990
Дугорочне хартије од вредности емитоване на домаћем финансијском тржишту у еврима		211111	EUR	2.403.893.000	2.403.893.000	292.376.130	291.702.398	-673.732
Укупно обавезе по основу емитованих ХоВ, изузев акција - дугорочни записи и дугорочне обвезнице		211111			7.551.692.773	918.482.940	913.393.218	-5.089.722
Укупно обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		211100			7.551.692.773	918.482.940	913.393.218	-5.089.722
Обавеза Војвођанске банке а.д. Нови Сад према НБС	Уговор Г. бр. 299 од 13.01.2006.	211311	RSD	468.151.808	3.849.106	468.152	468.152	
Обавезе СРЈ према НБС	Уговор Г. бр. 840 од 26.09.1995.	211311	RSD	390.313.607	3.209.127	390.314	390.314	
Обавезе СРЈ према НБС	Уговор Г. бр. 132 од 23.02.2000.	211311	RSD	2.614.839.144	21.498.997	2.614.839	2.614.839	
Укупно обавезе по основу дугорочних кредита од НБС		211311		3.473.304.559	28.557.230	3.473.305	3.473.305	0
Укупно обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		211300			28.557.230	3.473.305	3.473.305	0
НБС - Стара девизна штедња	Закон о регулисању јавног дуга СРЈ по основу девизне штедње грађана	211411	RSD	525.843.800	576.839	70.159	70.159	
Банке - Стара девизна штедња		211411	EUR	98.815.797	10.878.791	1.323.145	1.323.145	
Нуро Алре-Adria-Bank a.d. Beograd	Закључак Владе од 10.12.2010., Уговор бр. Ј 2299/10 од 14.12.2010.	211411	EUR	20.000.000	2.500.000	304.065	304.065	
Комерцијална банка а.д. Београд - Куповина зграде Амбасаде у Бриселу	Закључак Владе од 17.01.2008., Уговор од 17.01.2008.	211411	EUR	12.500.000	4.464.286	542.974	542.974	

Комерцијална банка а.д. Београд - куповина зграде за потребе Првог основног суда у Београду	Закон о задуживању РС код Комерцијалне банке а.д. Београд за потребе куповине зграде Аероинжињеринга и извођење неопходних радова на објекту за потребе смештаја Првог основног суда у Београду и Уговор број: 404-8320/2011-1 од 25.01.2012.	211411	EUR	13.000.000	4.875.000	592.927	592.927	
Обавезе према Фонду за развој	Закон о подстицању грађевинске индустрије РС у условима економске кризе, Уредба о начину предлагања пројеката чија је реализација у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије и о праћењу динамике финансирања тих пројеката и Програм ванредне подршке грађевинској индустрији у условима светске економске кризе у 2010. години	211411	RSD	7.083.143.311	11.835.083	1.439.455	1.439.455	
Укупно обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		211411			35.129.999	4.272.725	4.272.725	0
Укупно обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		211400			35.129.999	4.272.725	4.272.725	0
Преузимање обавеза здравствених установа	Закон о преузимању обавеза здравствених установа према веледрогеријама по основу набавке лекова и медицинског материјала и претварању тих обавеза у јавни дуг РС, Правилник о начину и поступку достављања података о преузимању обавеза здравствених установа према веледрогеријама по основу набавке лекова и	211511	RSD	4.819.199.152	134.175	16.319	16.319	

	медицинског материјала и претварању тих обавеза у јавни дуг РС, Закључак 05 Број: 401-5871/2013-1 од 12.07.2013. године							
Преузимање обавеза ЈП "Србијагас" Нови Сад према привредном сруштву "НИС" ад Нови Сад	Закон о преузимању обавеза јавног предузећа "Србијагас" Нови Сад према привредном друштву "Нафтна индустрија Србије" А.Д. Нови Сад и претварању тих обавеза у јавни дуг Републике Србије.	211511	EUR	192.226.562	153.781.249	18.703.814	18.703.814	
Програм о измени и допуни Програма мера за измиривање захтева регистрованих пољопривредних газдинстава на основу права на подстицаје у пољопривреди у 2015. години	Закључак Владе 05 Број: 401-12704/2015-2 од 28.11.2015. године и Закључак Владе 05 Број: 401-13593/2015 од 17.12.2015. године	211511	RSD	10.124.041.499	83.239.054	10.124.041	10.124.041	
Укупно обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		211511			237.154.478	28.844.174	28.844.174	0
Укупно обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		211500			237.154.478	28.844.174	28.844.174	0
Грађани - Стара девизна штедња	Закон о регулисању јавног дуга СРЈ по основу девизне штедње грађана	211611	EUR	4.200.000.000	962.873.154	117.110.507	117.110.507	
Грађани - Зајам за привредни развој	Закон о регулисању обавеза РС по основу зајма за привредни развој	211611	EUR	56.000.000	7.751.007	942.725	942.725	
Пољопривредници - Дуг по основу Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање	Закон о јавном дугу РС по основу преузимања обавеза Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање пољопривредника насталих по основу неисплаћених пензија и новчаних накнада	211611	RSD	20.000.000.000	21.878.669	2.661.017	2.661.017	
Запослени - Дуг по основу преузимања Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање	Закон о јавном дугу РС по основу преузимања обавеза Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање запослених насталих по	211611	RSD	23.500.000.000	5.988.515	728.360	728.360	

	основу неисплаћених пензија и новчаних накнада							
Корисници војних пензија - усклађивање пензија	Закључак Владе од 30.10.2015. и од 19.12.2015.	211611	RSD	10.000.000.000	82.219.195	10.000.000	10.000.000	
Укупно обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинства у земљи		211611			1.080.710.540	131.442.609	131.442.609	0
Укупно обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинства у земљи		211600			1.080.710.540	131.442.609	131.442.609	0
Укупно домаће дугорочне обавезе		211000			8.933.245.020	1.086.515.753	1.081.426.031	-5.089.722

Табела 67. Стране дугорочне обавезе

Опис задужења	Правни основ	Економска класификација	Валута	Уговорени износ у оригиналној валути	Стање дуга у ЕУР на дан 31.12.2015. године	Стање дуга у РСД на дан 31.12.2015. године у хиљадама динара
Еврообвезнице 2017	Закон о тржишту капитала, Уредба о општим условима за емисију и продају дугорочних државних ХоВ на Међународном финансијском тржишту и одлуке Владе	212111	USD	750.000.000	685.996.673	83.435.100
Еврообвезнице 2018	Закон о тржишту капитала, Уредба о општим условима за емисију и продају дугорочних државних ХоВ на Међународном финансијском тржишту и одлуке Владе	212111	USD	1.000.000.000	914.662.231	111.246.800
Еврообвезнице 2020	Закон о тржишту капитала, Уредба о општим условима за емисију и продају дугорочних државних ХоВ на Међународном финансијском тржишту и одлуке Владе	212111	USD	1.500.000.000	1.371.993.347	166.870.200
Еврообвезнице 2021	Закон о тржишту капитала, Уредба о општим условима за емисију и продају дугорочних државних ХоВ на Међународном финансијском тржишту и одлуке Владе	212111	USD	2.000.000.000	1.829.324.462	222.493.600
Укупно дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		212111			4.801.976.713	584.045.700
Укупно дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		212100			4.801.976.713	584.045.700
Париски клуб	Закон о регулисању односа између Савезне Републике Југославије и правних лица и банака са територије Савезне Републике Југославије које су првобитни дужници или гаранти према повериоцима Париског и Лондонског клуба	212211	USD	2.619.698.165	1.367.569.780	166.332.170
Укупно обавезе по основу дугорочних кредита од Париског клуба		212211		2.619.698.165	1.367.569.780	166.332.170
Export - Import Bank of China - Репрограмиране обавезе	Споразум о реструктурирању дуга између РС, као зајмопримца и Export - Import Bank of China, као зајмодавца (No (2009) 001 Total No.63)	212221	USD	101.211.877	46.287.341	5.629.749

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и правилности пословања за 2015. годину

Export - Import Bank of China - Набавка скенера	Закон о потврђивању Уговора о државном концесионалном зајму за Пројекат Систем NUCTECH™ за инспекцију контејнера/возила између Владе РС као зајмопримца и Кинеске Export - Import Банке као зајмодавца	212221	CNY	204.900.000	24.051.350	2.925.272
Export - Import Bank of China - Мост Земун-Борча	Закон о потврђивању Уговора о зајму за кредит за повлашћеног купца за Пројекат Мост Земун - Борча са припадајућим саобраћајницама, између Владе РС, као зајмопримца, и Кинеске Export - Import Банке, као зајмодавца, Уговор бр. PBC (2010) 20 Total (127)	212221	USD	217.400.000	198.253.039	24.112.744
Export - Import Bank of China - Пакет пројекат Костолац Б	Закон о потврђивању Уговора о зајму за кредит за повлашћеног купца за прву фазу пакет пројекта Костолац - Б Power Plant Projects, између Владе РС, као зајмопримца, и Кинеске Export - Import Банке, као зајмодавца, Уговор бр. PBC (2011) 36 Total (187)	212221	USD	293.000.000	204.490.452	24.871.376
Export - Import Bank of China - Пројекат изградње аутопута Е763 (Обреновац-Љиг)	Закон о потврђивању Уговора о зајму за кредит за повлашћеног купца за Пројекат Изградња аутопута Е-763 (деоница Обреновац - Љиг) између Владе РС, коју представља Министарство финансија и привреде, као зајмопримца, и Кинеске Export - Import Банке, као зајмодавца	212221	USD	301.000.000	82.341.143	10.014.832
Export - Import Bank of China - Пројекат Костолац Б/II фаза	Закон о потврђивању Уговора о зајму за кредит за повлашћеног купца за другу фазу пакет пројекта Kostolac-B Power Plant Project између Владе Републике Србије, коју представља Министарство финансија, као Зајмопримца и кинеске Export-Import банке као Зајмодавца	212221	USD	608.260.000	64.995.898	7.905.198
KFW - Рехабилитација локалног система грејања у Србији - фаза III	Уговор бр. 12550	212221	EUR	12.000.000	4.161.022	506.089
KFW - Рехабилитација локалног система грејања у Србији - фаза IV	Закон о потврђивању Споразума о зајму и програму за Програм рехабилитације система даљинског грејања у Србији - фаза IV	212221	EUR	45.000.000	20.388.153	2.479.732
KFW - Водовод и рехабилитација у општинама средње величине у Србији 1 - фаза II	Закон о потврђивању Уговора о зајму и финансирању између KFW и РС	212221	EUR	25.000.000	9.644.531	1.173.027
KFW - Водовод и рехабилитација у општинама средње величине у Србији 2 - фаза II	Закон о потврђивању Уговора о зајму и финансирању између KFW и РС	212221	EUR	17.500.000	2.265.728	275.572
KFW - Финансирање мера енергетске ефикасности, пољопривреде и прехранбене индустрије	Закон о потврђивању оквирног уговора о зајму за доделу појединачних зајмова између KFW-а, Франкфурт на Мајни и РС и Народне банке Србије као Агента	212221	EUR	100.000.000	72.728.364	8.845.667
KFW - Програм водоснабдевања и пречишћавања отпадних вода у општинама средње величине у Србији III	Закон о потврђивању Уговора о зајму за Програм водоснабдевања и пречишћавања отпадних вода у општинама средње величине у Србији III износу до 46.000.000 евра између KfW-а, Франкфурт на Мајни и Републике Србије.	212221	EUR	460.000.000	1.163.978	175.603
Укупно обавезе по основу дугорочних кредита од извозно увозних банака		212221			730.770.999	88.914.861
Влада Републике Италије - Развој приватног сектора путем кредитне линије	Закон о ратификацији Споразума између Савета министара СЦГ и Владе Републике Италије о зајму са циљем реализације Програма развоја приватног сектора као подршке малим и средњим предузећима кроз систем домаћих банака	212291	EUR	33.250.000	19.395.833	2.359.040
Влада Републике Италије	Закон о потврђивању Споразума између РС и Републике Италије о кредиту за реализацију Програма "Кредит за помоћ малим и	212291	EUR	30.000.000	15.000.000	1.824.391

	средњим предузећима преко домаћег банкарског сектора и подршку локалном развоју кроз јавна комунална предузећа"						
Влада Руске Федерације	Закон о потврђивању Споразума између Владе РС и Владе Руске Федерације о одобрењу државног кредита Републици Србији	212291	USD	200.000.000	109.759.468	13.349.616	
Остале стране владе - Репрограмиране обавезе- Кувајт	Споразум о репрограму дуга, закључен између РС и кувајтске државне агенције за инвестиције, КИА	212291	USD	375.715.037	326.469.737	39.707.241	
Влада Републике Француске - NATIXIS	Закон о потврђивању Споразума о зајму ради спровођења Финансијског протокола закљученог 15. децембра 2009. године између Владе РС и Владе Републике Француске, између Владе РС и NATIXIS, који поступа у име и за рачун Владе Републике Француске	212291	EUR	11.185.000	10.975.000	1.334.846	
Либија - Неизмирене обавезе Републике Србије које проистичу из дуга бивше СФРЈ - измирење дела дуга испоруком фармацевтских производа компаније Хемофарм Вршац	Закон о ратификацији Споразума о социјалном осигурању између СФРЈ и Велике Социјалистичке Народне Либијске Арапске Цамахирије	212291	USD	51.453.486	40.851.278	4.968.582	
Влада Републике Азербејџан - деоница Љиг - Бољковци, Бољковци - Таково и Таково - Прелина аутопута Е-763 у РС	Закон о потврђивању Споразума о зајму између Владе РС као зајмопримца и Владе Републике Азербејџан као зајмодавца за финансирање изградње деоница Љиг - Бољковци - Таково и Таково -Прелина аутопута Е-763 у РС	212291	EUR	300.000.000	210.431.994	25.594.023	
Влада Руске Федерације	Закон о потврђивању Споразума између Владе РС и Владе Руске Федерације о одобрењу државног финансијског кредита Влади РС	212291	USD	500.000.000	240.098.836	29.202.285	
Влада Емирата Абу Даби (Уједињени Арапски Емирати)	Закон о потврђивању Споразума о зајму између Владе РС као зајмопримца и Владе Емирата Абу Даби (Уједињени арапски Емирати) као зајмодавца у вези са зајмом у износу од 1.000.000.000 америчких долара	212291	USD	1.000.000.000	914.662.231	111.246.800	
Влада Руске Федерације - Државни извозни кредит Влади Републике Србије	Закон о потврђивању Споразума између Владе РС и Владе Руске Федерације о одобрењу државног извозног кредита Влади РС	212291	USD	800.000.000	79.725.993	10.672.730	
Укупно обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних влада		212291			1.967.370.370	240.259.554	
Укупно обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		212200			4.065.711.149	495.506.585	
IDA - Кредит за структурно прилагођавање	Уговор бр. SAC-3599-YF	212311	SDR	55.500.000	42.241.322	5.137.647	
IDA - Кредит за развој приватног и банкарског сектора	Уговор бр. PFSAC I-3643-YF	212311	SDR	68.100.000	56.150.514	6.829.368	
IDA - Други кредит за прилагођавање приватног и финансијског сектора	Уговор бр. PFSAC II-3780-YF	212311	SDR	58.700.000	55.846.072	6.792.340	
IDA - Пројекат за финансирање структурног прилагођавања социјалног сектора	Уговор бр. SOSAC-3750-YF	212311	SDR	60.400.000	57.463.420	6.989.052	
IDA - Други кредит за структурно прилагођавање	Уговор бр. SAC II-4017-YF	212311	SDR	30.100.000	34.363.886	4.179.545	
IDA - Први кредит за програмски	Уговор бр. 4131-YF	212311	SDR	38.000.000	48.203.310	5.862.781	

развој политике у приватном и финансијском сектору						
IDA - Пројекат промоције запошљавања	Уговор бр. LABORLIL-3753-YF	212311	SDR	1.779.857	1.693.327	205.953
IDA - Пројекат развоја школства	Уговор бр. MOES-3636-YF	212311	SDR	7.305.720	6.023.788	732.650
IDA - Пројекат за олакшавање трговине и саобраћаја у Југоисточној Европи	Уговор бр. TTFSE-3651-YF	212311	SDR	4.345.398	3.582.915	435.776
IDA - Пројекат здравства	Уговор бр. HIP-3768-YF	212311	SDR	14.692.747	13.978.402	1.700.138
IDA - Пројекат реконструкције саобраћаја у Србији	Уговор бр. TID-3909-YF	212311	SDR	36.665.414	39.533.820	4.808.345
IDA - Пројекат енергетске ефикасности у Србији	Уговор бр. NAP-3870-YF	212311	SDR	14.094.512	15.197.153	1.848.370
IDA - Пројекат техничке помоћи у приватизацији и реструктурирању банака и предузећа	Уговор бр. 3723-YF	212311	SDR	7.710.968	6.847.002	832.774
IDA - Пројекат за катастар непокретности и упис права у Србији	Уговор бр. RPRCP-3908-YF	212311	SDR	19.274.415	20.782.290	2.527.669
IDA - Пројекат омогућавања финансирања извоза	Уговор бр. SMECA-3693-YF	212311	SDR	8.345.237	6.880.901	836.897
IDA - Пројекат консолидације наплате и реформе пензионе администрације у Србији	Уговор бр. 4071-YF	212311	SDR	16.264.546	19.600.124	2.383.887
IDA - Пројекат ревитализације система за наводњавање и одводњавање Србије	Уговор бр. SAC II-4105-YF	212311	SDR	16.600.000	19.300.045	2.347.389
IDA - Додатно финансирање пројекта енергетске ефикасности за Србију	Уговор бр. 38701-YF	212311	SDR	6.600.000	7.961.255	968.296
Укупно обавезе по основу дугорочних кредита од Светске банке		212311			455.649.546	55.418.877
IBRD A - Консолидациони зајам А за територију централне Србије	Закон о потврђивању Споразума о зајму између СРЈ и Међународне банке за обнову и развој (Консолидациони зајам А), Уговор бр. 7086-0 YF	212321	EUR	477.430.010	300.303.476	36.524.741
IBRD B - Консолидациони зајам Б за територију централне Србије и АПВ	Закон о потврђивању Споразума о зајму између СРЈ и Међународне банке за обнову и развој (Консолидациони зајам Б) Уговор бр. 7087-0 YF	212321	EUR	907.264.031	570.669.075	69.408.254
IBRD - Додатно финансирање пројекта Енергетске ефикасности за Србију	Уговор бр. 74660 (FSL)	212321	EUR	13.300.000	9.509.041	1.156.548
IBRD - Пружање унапређених услуга на локалном нивоу	Уговор бр. 75100 ((FSL)	212321	EUR	32.000.000	23.727.302	2.885.859
IBRD - Пројекат Регионални развој Бора	Уговор бр. 74640 ((FSL)	212321	EUR	11.230.000	5.160.561	627.659
IBRD - Рехабилитација система за наводњавање и одводњавање	Уговор бр. 74670 ((FSL)	212321	EUR	33.923.115	24.792.245	3.015.384
IBRD - Пројекат реформе	Уговор бр. 74650 ((FSL)	212321	EUR	7.976.956	5.681.441	691.012

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и правилности пословања за 2015. годину

пољопривреде у транзицији						
IBRD - Програмски развој приватног и финансијског сектора (PFDFL)	Уговор бр. 76510 (VSLN)	212321	EUR	34.900.000	34.900.000	4.244.751
IBRD - Коридор 10	Уговор бр. 77460 (VSLN)	212321	EUR	275.200.000	185.992.569	22.621.551
IBRD - Програмски зајам за развој приватног и финансијског сектора II	Уговор бр. 78250 (VSLN)	212321	EUR	70.800.000	70.800.000	8.611.128
IBRD - Програмски зајам за развој јавних финансија	Уговор бр. 77930 (VSLN)	212321	EUR	70.100.000	70.100.000	8.525.990
IBRD - Пројекат здравства	Уговор бр. 76950 (VSLN)	212321	EUR	10.154.580	8.884.242	1.080.556
IBRD - Додатно финансирање пројекта реконструкције саобраћаја	Уговор бр. 74630 (FSL)	212321	EUR	35.756.339	25.717.420	3.127.909
IBRD - Други програмски зајам за развој јавних финансија	Уговор бр. 80610 (FSL)	212321	EUR	73.529.412	73.529.412	8.943.095
IBRD - Пројекат осигурања ризика у случају елементарних непогода	Уговор бр. 80310 (FSL)	212321	USD	5.000.000	4.573.311	556.234
IBRD - Пројекат подршке Агенцији за осигурање депозита	Закон о потврђивању споразума о зајму (пројекат подршке Агенцији за осигурање депозита) између РС и Међународне банке за обнову и развој, Уговор бр. 83400 (VSLN)	212321	EUR	145.300.000	143.901.888	17.502.225
IBRD - Пројекат рехабилитације путева и унапређења безбедности саобраћаја	Закон о потврђивању споразума о зајму (Пројекат рехабилитације путева и унапређења безбедности саобраћаја) између РС и Европске банке за обнову и развој, Уговор бр. 8255 (VSLN)	212321	EUR	73.800.000	18.684.500	2.272.523
IBRD - Пројекат хитне санације од поплава	Закон о потврђивању Споразума о зајму (Пројекат хитне санације од поплава) између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој, Уговор бр. 84490 (VSLN)	212321	EUR	227.480.000	167.519.907	20.374.792
IBRD - Други пројекат здравства у Србији	Закон о потврђивању Споразума о зајму (Други Пројекат развоја здравства Србије) између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој, Уговор бр. 83380 (VSLN)	212321	EUR	29.100.000	2.178.785	264.998
IBRD - Зајам за развој и реструктурирање предузећа COE - ДПЛ	Закон о потврђивању Споразума о зајму између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој (Зајам за развој и реструктурирање предузећа COE-ДПЛ), Уговор бр. 84910 (VSLN)	212321	EUR	88.300.000	88.300.000	10.739.584
IBRD - Пројекат унапређења земљишне администрације у Србији	Закон о потврђивању Споразума о зајму (Пројекат унапређења земљишне администрације у Србији) између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој, Уговор бр. 84860 (FSL)	212321	EUR	36.200.000	1.590.500	193.446
Укупно обавезе по основу дугорочних кредита од IBRD		212321			1.836.515.675	223.368.239
EBRD - Коридор X	Закон о потврђивању Споразума о зајму (K10) између РС и Европске банке за обнову и развој	212331	EUR	150.000.000	45.774.908	5.567.424
EBRD - Пројекат рехабилитације путева и унапређења безбедности саобраћаја	Закон о потврђивању Споразума о зајму (Пројекат рехабилитације путева и унапређења безбедности саобраћаја) између Републике Србије и Европске банке за обнову и развој.	212331	EUR	100.000.000	4.181.000	508.519
Укупно обавезе по основу дугорочних кредита од EBRD		212331			49.955.908	6.075.943
EIB - Обнова регионалних болница	Уговор бр. 22265	212341	EUR	50.000.000	34.299.050	4.171.660
EIB - Пројекат обнове школа	Уговор бр. 22994	212341	EUR	25.000.000	20.222.619	2.459.598
EIB - Арех Global 1	Уговор бр. 21630	212341	EUR	20.000.000	84.444	10.271
EIB - Арех Global 2	Уговор бр. 22592	212341	EUR	45.000.000	17.185.164	2.090.164
EIB - Арех зајам за МСП 3	Уговор бр. 24938	212341	EUR	250.000.000	111.835.323	13.602.094

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и правилности пословања за 2015. годину

ЕИВ - Општинска и регионална инфраструктура	Уговор бр. 24744	212341	EUR	50.000.000	49.552.467	6.026.873
ЕИВ - Истраживање и развој у јавном сектору	Уговор бр. 25497	212341	EUR	200.000.000	89.250.000	10.855.130
ЕИВ - Пројекат модернизације школа	Уговор бр. 25610	212341	EUR	50.000.000	20.968.992	2.550.377
ЕИВ - Клинички центри/А	Уговор бр. 23761	212341	EUR	80.000.000	18.012.195	2.190.753
ЕИВ - Арех зајам за МСП 4	Уговор бр. 26110	212341	EUR	250.000.000	181.891.413	22.122.743
ЕИВ - Коридор X (E-80)	Уговор бр. 0546	212341	EUR	265.000.000	130.928.928	15.924.375
ЕИВ - Коридор X (E-75)	Уговор бр. 25198	212341	EUR	314.000.000	65.998.739	8.027.169
ЕИВ - Унапређење објеката правосудних органа	Уговор бр. 31147	212341	EUR	15.000.000	4.000.000	486.504
ЕИВ - Апекс зајам за мала и средња предузећа	Уговор бр. 82461	212341	EUR	150.000.000	101.139.726	12.301.230
ЕИВ - Рехабилитација и безбедност путева	Уговор бр. 82640	212341	EUR	100.000.000	10.000.000	1.216.261
Укупно обавезе по основу дугорочних кредита од ЕИВ		212341			855.369.060	104.035.202
СЕВ - Клизишта II (реконструкција и обнова стамбене инфраструктуре)	Уговор бр. 1593	212351	EUR	20.000.000	7.110.000	864.762
СЕВ - Избеглице (обезбеђење трајних стамбених јединица)	Уговор бр. 1528	212351	EUR	10.000.000	1.800.000	218.927
СЕВ - Клизишта I (реконструкција и обнова стамбене инфраструктуре)	Уговор бр. 1571	212351	EUR	10.000.000	7.562.000	930.683
СЕВ - Рехабилитација и превенција након поплава у Војводини	Уговор бр. 1539	212351	EUR	9.600.000	5.760.000	700.566
СЕВ - Обезбеђење смештаја за младе истраживаче у Србији	Уговор бр. 1711	212351	EUR	35.000.000	31.363.853	3.814.663
СЕВ - Образовање за социјалну инклузију	Уговор бр. 1746	212351	EUR	28.500.000	9.319.611	1.133.508
СЕВ - Обезбеђење смештаја за младе истраживаче у Србији 2	Уговор бр. 1739	212351	EUR	70.000.000	7.649.573	930.388
СЕВ - Модернизација затвора у Панчеву	Уговор бр. 1764	212351	EUR	18.000.000	2.000.000	243.252
Укупно обавезе по основу дугорочних кредита од СЕВ		212351			72.565.037	8.836.749
ММФ - средства алокације	Закон о регулисању обавеза РС према Међународном монетарном фонду по основу коришћења средстава алокације специјалних права вучења одобрених резолуцијама одбора гувернера бр.64-3 и бр.52-4	212391	SDR	388.370.952	492.651.721	59.919.307
Укупно обавезе по основу дугорочних кредита од осталих мултилатералних институција		212391			492.651.721	59.919.307
Укупно обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		212300			3.762.706.947	457.654.317
Лондонски клуб	Закон о реструктурирању дуга по NFA и TDFA издавањем обвезница РС (Нови финансијски споразум од 20.09.1988. - NFA и Споразум о трговинској и депозитној олакшици од 20.09.1988. -	212411	USD	1.080.000.000	303.967.295	36.970.357

	TDFA), Закон о ратификацији Меморандума о разумевању и реструктурирању дуга по NFA и TDFA између РС и Међународног координационог комитета, Закон о регулисању односа између СРЈ и правних лица и банака са територије СРЈ које су првобитни дужници или гаранти према повериоцима Париског и Лондонског клуба					
Укупно обавезе по основу дугорочних кредита од Лондонског клуба		212411			303.967.295	36.970.357
Societe Generale Bank Paris - Финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга РС према иностранству	Закон о задужевању Републике Србије код Societe Generale уз гаранцију Светске банке, Уговор између РС и Societe Generale Bank Paris	212491	EUR	292.600.000	292.600.000	35.587.797
Укупно обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних пословних банака		212491			292.600.000	35.587.797
Укупно обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		212400			596.567.295	72.558.154
EU 55 - Макроекономска помоћ	Закон о задужењу СРЈ код Европске заједнице (55 милиона евра) ради подршке платном билансу и јачању девизних резерви земље	212511	EUR	49.500.000	35.100.000	4.269.076
EU 200 - Макроекономска помоћ	Закон о потврђивању Споразума о кредиту између ЕУ као зајмодавца и РС као зајмопримца и НБС као агента зајмопримца	212511	EUR	200.000.000	100.000.000	12.162.610
Укупно обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		212511			135.100.000	16.431.686
Укупно обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		212500			135.100.000	16.431.686
Укупно стране дугорочне обавезе		212000			13.362.062.104	1.626.196.442

У помоћним књигама Управе за јавни дуг и у Извештају о примљеним кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2015. године, у делу који се односи на Преглед обавеза по основу јавног дуга Републике Србије на дан 31. децембар 2015. године (Стање дуга и отплате главнице и камате током 2015. године):

- исказани су подаци о стању домаћих дугорочних обавеза у укупном износу од 1.086.515.753 хиљада динара, који не одговарају исказаном стању домаћих дугорочних обавеза на ОП 1076 Биланса стања на дан 31.12.2015. године у износу од 1.081.426.031 хиљада динара, што је мање за 5.089.722 хиљада динара. Разлика се односи на дисконт по основу дугорочних динарских државних хартија од вредности и дисконт по основу дугорочних државних хартија од вредности деноминираних у еврима које су евидентирани у оквиру економске класификације 211111 - Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција и

- у оквиру краткорочних динарских државних хартија од вредности, наведени су подаци у износу од 14.319.890 хиљада динара, иако је у Билансу стања на дан 31.12.2015. године на ОП 1100 – Краткорочне домаће обавезе, исказано наведено стање у износу од 14.109.458 хиљада динара, што је мање за 210.432 хиљада динара. Разлика се односи на дисконт по основу наведених хартија од вредности.

Укупна разлика података о стању наведених обавеза евидентираних у Главној књизи трезора и у помоћним књигама Управе за јавни дуг износи 5.300.154 хиљада динара.

Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем није прописана економска класификација у делу који се односи на Дугорочне и Краткорочне обавезе у оквиру које би се евидентирале обавезе по основу дисконта.

Налаз

(1) Подаци о стању обавеза по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција на дан 31.12.2015. године, а који се односе на дисконт, евидентирани у Главној књизи и исказани у Билансу стања на дан 31.12.2015. године није усаглашено са подацима евидентираним у помоћним књигама Управе за јавни дуг и исказаним у Извештају о примљеним кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2015. године, у делу који се односи на Преглед обавеза по основу јавног дуга Републике Србије на дан 31. децембар 2015. године (Стање дуга и отплате главнице и камате током 2015. године) за износ од 5.300.154 хиљада динара.

Мере предузете у поступку ревизије

(1) Министарство финансија – Управа за трезор је ради отклањања уочене неправилности у поступку ревизије извршила корекцију података о стању обавеза тако што је на дан 06.10.2016. године обавезе по основу дисконта евидентирала као почетно стање за 2016. годину исказану на дан 04.01.2016. године, као обавезе по основу отплате камата на краткорочне домаће хартије од вредности и као обавезе по основу отплата камата на дугорочне домаће хартије од вредности, иако исте не представљају камату. Евидентирана наведена обавеза у Главној књизи заједно са исказаном обавезом по основу емитованих хартија од вредности изузев акција одговара исказаним подацима у Тачки 7.2. – Извештај о примљеним кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2015. године, у делу који се односи на Преглед обавеза по основу јавног дуга Републике Србије на дан 31.12.2015. године (Стање дуга и отплате главнице и камате током 2015. године).

Ризик у вези са наведеним налазом

(1) Неусаглашени подаци по основу дисконта могу имати за последицу нетачно исказане обавезе.

Препорука

(1) Препоручује се министарству надлежном за област финансија – Управи за трезор да пре састављања финансијских извештаја, усагласи податке о стању јавног дуга на дан 31.12. евидентираних у Главној књизи са подацима у помоћним књигама Управе за јавни дуг и уколико је то потребно уреди исказивање обавеза по основу дисконта.

6.3.4.2. Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти (конто 243300)

Стање обавеза по основу трансфера осталим нивоима власти исказано је у износу од 808.688 хиљада динара и чине га:

- обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике (конто 243311) у износу од 807.576 хиљада динара и односе се на обавезе из приватизације у периоду 2002-2004. године и
- обавезе по основу текућих трансфера нивоу општина (конто 243314) у износу од 1.112 хиљада динара.

6.3.4.3. Остале обавезе (конто 254000)

Стање осталих обавеза износи 1.249.794 хиљада динара (у 2014. години 1.249.429 хиљада динара) и чине га:

- стање обавеза из односа буџета и буџетских корисника у износу од 738.209 хиљада динара,
- стање осталих обавеза буџета у износу од 510.366 хиљада динара и
- стање осталих обавеза из пословања у износу од 1.219 хиљада динара.

Стање обавеза из односа буџета и буџетских корисника на дан 31.12.2015. године исказано у износу од 738.209 хиљада динара веће је за 366 хиљада динара од стања на дан 31.12.2014. године исказаног у износу од 737.844 хиљада динара. Промена у 2015. години се односи на курсирање потраживања од Развојне банке Савета Европе (СЕВ).

6.3.4.4. Пасивна временска разграничења (конто 291000)

Салдо пасивних временских разграничења на дан 31.12.2015. године исказан је у износу од 159.189.134 хиљада динара и чине га:

- разграничени приходи и примања (конто 291191) у износу од 152.946.339 хиљада динара,
- остала пасивна временска разграничења (конто 291919) у износу од 6.242.795 хиљада динара.

1) Разграничени приходи и примања (конто 291191)

Структура и промене разграничених прихода и примања дати су у Табели 68.

Табела 68. Стање разграничених прихода и примања на дан 31.12.2015. године у хиљадама динара

Редни број	Опис	Стање на дан 31.12.2014. године	Стање на дан 31.12.2015. године	Промене у 2015. години
0	1	2	3	4 (3-2)
Република:				
1	Агробанка (емисиона премија*26.000)	2.559.570	2.559.570	0
2	Робне резерве спорна потраживања	41.577	41.577	0
3	СЕВ за избеглице станови (2009)	2.953	2.969	16
4	Министарство рада IDA 4071 камата	3.637		-3.637
5	IBRD 7746 (коридор 10) 2010.	46.525	47.246	721
6	ЕПС: позајмица из 1997-1998. и потраживање за камату по Закључку Владе из 2011.	319.723	319.723	0
7	Кредит Владе Италије 504030 камата	30.020	18.518	-11.502
Свега Република:		3.004.005	2.989.603	-14.402
1	ЈП "Путеви Србије"	47.564.411	53.601.630	6.037.219
2	"Железнице Србије" ад Београд	15.786.888	23.189.068	7.402.180
3	"JAT AIRWAYS" / Air Serbia ад Београд	747.872	1.482.306	734.434
4	ЈП "Србијас" ад Београд	28.413.537	50.116.553	21.703.016
5	"Галеника" ад Београд	2.692.150	5.341.546	2.649.396
6	3 општине (Косовска Митровица, Звечан, Зубин Поток)	287.477	567.934	280.457
7	Кфв водовод (Смедерево, Краљево, Лесковац, Пирот, Јагодина, Врање)	58.716	73.616	14.900
8	Кфв топлана (Крагујевац, Ниш, Краљево, Сомбор, Зрењанин, Ваљево)	169.905	377.170	207.265
9	Привредна банка у стечају за Алекс 2 и 3	1.680.159	750.092	-930.067
10	Привредна банка у стечају за кредит Влада Италије 1	34.572	0	-34.572
11	IBRD - Opportunit Bank	0	223	223
12	РТБ Бор	0	580.872	580.872
Управа за јавни дуг		97.435.687	136.081.010	38.645.323
Укупно Република конто 291191		100.439.692	139.070.613	38.630.921

Органи државне управе:				
1	Застава (потраживање за повезивање стажа)	3.814.030	3.967.508	153.478
2	Министарство финансија - камата за повезивање стажа-више предузећа	18.755	18.272	-483
3	Министарство финансија - обвезнице (градови)	638	2.720	2.082
4	Министарство финансија - обвезнице (општине)	427	0	-427
5	ЕИВ здравље (2009) 504015 (11900)	29	29	0
6	IBRD: 7464 (Министарство енергетике и заштите животне средине) (14600) и 7510 (мин.здр.просвете,рада) (11900)	9.238	0	-9.238
7	Средства на девизним рачунима директних корисника код Народне банке Србије		9.887.196	9.887.196
Укупно органи државне управе:		3.843.117	13.875.725	10.032.608
Свега 291191		104.282.809	152.946.339	48.663.530

Неутрошена средства на дан 31.12.2015. године у износу најмање од 9.887.196 хиљада динара, евидентирана као стање девизних средстава на девизним рачунима директних корисника буџета отвореним код Народне банке Србије и обрачуната по средњем курсу Народне банке на наведени дан, исказана су као разграничени приходи и примања. Иста се односе на стање донација на девизним рачунима у износу најмање од 9.700.895 хиљада динара и на стање средстава на другим девизним рачунима директних корисника буџета у износу најмање од 186.301 хиљада динара. Наведена средства евидентираће се у Главној књизи као приход у моменту конверзије истих у динарску противвредност, односно у моменту уплате на рачуне за уплату јавних прихода или на рачуне број 840-29550845-64 - Донације у корист нивоа Републике Србије и број 840-1620-21 - Извршење буџета Републике Србије.

2) Остала пасивна временска разграничења (конто 291919)

Остала пасивна временска разграничења исказана су у износу од 6.242.795 хиљада динара, а чине их:

- потраживања у вези са реализацијом кредита од KfW за средства дата топланамa у износу од 4.031.479 хиљада динара и средства дата за спровођење Програма водоснабдевања и канализације у износу од 1.765.259 хиљада динара, односно укупно 5.796.738 хиљада динара,
- пренете конверзије IBRD кредита у износу од 95.144 хиљада динара,
- пренете конверзије ЕИВ кредита у износу од 89.648 хиљада динара,
- пренете конверзије СЕВ кредита у износу од 22.632 хиљада динара и
- пренета неутрошена средства кредита Комерцијалне банке АД Београд (Министарство правде) у износу од 238.633 хиљада динара.

6.3.5. Капитал и утврђивање резултата пословања

Упоредни преглед утврђеног резултата пословања дат је у Табели 69.

Табела 69. Утврђивање резултата пословања у 2014. и 2015. години

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	31.12.2014. године	31.12.2015. године
1	2	3	4	5
1	321121	Вишак прихода и примања - суфицит	2.586.628	2.200.073
2	321122	Мањак прихода и примања - дефицит	163.129.841	40.221.085
3	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	1.221.076	1.722.205
4	321312	Дефицит из ранијих година	1.194.182.733	1.510.885.595

1) Вишак прихода и примања - суфицит

У Билансу стања на дан 31.12.2015. године на ОП - 1229 исказан је Вишак прихода и примања - суфицит у износу од 2.200.073 хиљада динара и односи се на суфицит остварен из осталих извора финансирања:

- извор 04 – Сопствени приходи буџетских корисника у износу од 1.073.706 хиљада динара;
- извор 05 – Донације од иностраних земаља у износу од 306.961 хиљада динара;
- извор 06 – Донације од међународних организација у износу од 69.221 хиљада динара;
- извор 07 – Трансфери од других нивоа власти у износу од 14.998 хиљада динара;
- извор 08 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица у износу од 91.353 хиљада динара;
- извор 09 – Примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 629.575 хиљада динара;
- извор 56 – Финансијска помоћ Европске уније у износу од 14.259 хиљада динара.

2) Мањак прихода и примања – дефицит

У Билансу стања на дан 31.12.2015. године на ОП – 1230 исказан је мањак прихода и примања - дефицит у износу од 40.221.085 хиљада динара који се коригује за исказани вишак прихода и примања – суфицит у износу од 2.200.073 хиљада динара.

Утврђивање исказаног дефицита за 2015. годину објашњено је у Напомени 6.2.1.

3) Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година

У Билансу стања на дан 31.12.2015. године на ОП – 1231 исказан је нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 1.722.205 хиљада динара и садржи неутрошена средства корисника из извора 13, почетно стање на дан 01.01.2015. године у износу од 1.221.076 хиљада динара, увећано за нераспоређени вишак прихода директних корисника буџета у износу од 1.746.581 хиљада динара и умањено за утрошена средства корисника у 2015. години у износу од 1.245.453 хиљада динара.

4) Дефицит из ранијих година

У Билансу стања на дан 31.12.2015. године на ОП – 1232 исказан је дефицит из ранијих година у износу од 1.510.885.595 хиљада динара и састоји се од коригованог дефицита из ранијих година на дан 01.01.2015. године у износу од 1.194.182.733 хиљада динара, коригованог дефицита из 2014. године у износу од 163.129.841 хиљада динара и корекције извршене у 2015. години у износу од 153.573.021 хиљада динара.

6.3.6. Ванбилансна актива и пасива

У Билансу стања на дан 31.12.2015. године на ОП 1073 исказана је Ванбилансна актива у износу од 772.007.265 хиљада динара (у 2014. години 702.655.829 хиљада динара). Ванбилансна актива се састоји из:

- Авала и других гаранција у укупном износу од 291.557.288 хиљада динара и
- Остале ванбилансне активе у укупном износу од 480.449.977 хиљада динара.

1) Авали и друге гаранције (конто 351141)

У ванбилансној евиденцији на дан 31.12.2015. године исказане су обавезе за које је Република Србија гарант у износу од 291.557.288 хиљада динара, што је мање за 16.267.483 хиљада динара од стања исказаног на дан 31.12.2014. године у износу од 307.824.771 хиљада динара.

Наведене обавезе чине:

- индиректне обавезе које се односе на унутрашњи дуг у износу од 73.894.902 хиљаде динара
- индиректне обавезе које се односе на спољни дуг у износу од 217.662.386 хиљада динара.

Структура исказаних индиректних обавеза по корисницима које се односе на унутрашњи и спољни дуг дата је у Табели 70.

Табела 70. Структура индиректних обавеза РС у 2015. години

у хиљадама динара

Редни број	Давалац кредита	Корисник кредита/гаранције	Стање датих гаранција на дан 31.12.2014. године		Стање датих гаранција на дан 31.12.2015. године		Промена у 2015. години	
			у еврима	у хиљадама динара	у еврима	у хиљадама динара	у хиљадама динара	
0	1	2	3	4	5	6	7 (6-4)	
1	EBRD	ЈП "Путеви Србије"	111.879.179	13.532.715	96.606.036	11.749.815	-1.782.900	
2	EIB		319.272.401	38.618.646	323.040.573	39.290.165	671.519	
3	Европска Унија		74.217.952	8.977.277	37.108.977	4.513.421	-4.463.856	
	Свега ЈП "Путеви Србије"		505.369.532	61.128.638	456.755.586	55.553.401	-5.575.237	
4	Banca Intesa	ЈП "Србијас"с	217.061.052	26.255.336	176.760.100	21.498.642	-4.756.694	
5	Societe Generale bank		43.500.000	5.261.686	33.000.000	4.013.661	-1.248.025	
6	Erste bank		36.000.000	4.354.499	28.000.000	3.405.531	-948.968	
7	Комерцијална банка		18.000.000	2.177.249	14.000.000	1.702.765	-474.484	
8	Нуро Alpe Adria bank		31.500.000	3.810.186	24.500.000	2.979.839	-830.347	
9	UniCredit bank		49.464.286	5.983.115	100.276.356	12.196.222	6.213.107	
10	ОТП банка		15.723.007	1.901.828	22.217.171	2.702.188	800.360	
11	Sberbank		52.500.000	6.350.311	35.000.000	4.256.914	-2.093.398	
12	Војвођанска банка		31.250.000	3.779.947	21.250.000	2.584.555	-1.195.392	
13	АИК банка Ниш		0	0	18.293.245	2.224.936	2.224.936	
14	EBRD		39.473.684	4.774.670	34.210.526	4.160.893	-613.777	
15	Amsterdam trade bank		14.117.647	1.707.647	9.411.765	1.144.716	-562.931	
16	Deutsche bank AG London		80.735.294	9.765.604	54.411.765	6.617.891	-3.147.713	
17	Credit Suisse bank		81.250.000	9.827.862	56.250.000	6.841.468	-2.986.394	
18	NBG Bank Malta LTD		16.446.015	1.989.282	17.217.171	2.094.057	104.775	
	Свега ЈП "Србијас"			727.020.985	87.939.222	644.798.099	78.424.279	-9.514.943
19	UniCredit bank		Air SERBIA	15.846.154	1.916.724	11.884.615	1.445.479	-471.245
20	Societe Generale bank			15.846.154	1.916.724	11.884.615	1.445.479	-471.245
21	Комерцијална банка	1.250.000		151.198	0	0	-151.198	
22	Banca Intesa	10.000.000		1.209.583	8.888.889	1.081.121	-128.462	
	Свега ЈП "ЈАТ Airways"		42.942.308	5.194.229	32.658.119	3.972.079	-1.222.150	
23	UniCredit bank	ЈАТ Техника	5.000.000	604.792	4.750.000	577.724	-27.068	
	Свега ЈАТ Техника		5.000.000	604.792	4.750.000	577.724	-27.068	
24	Комерцијална банка	Фонд за развој РС - Железара Смедерево	31.000.000	3.749.708	16.250.000	1.976.424	-2.042.936	
25	Banca Intesa		10.000.000	1.209.583	5.000.000	608.131	-601.453	
	Свега Фонд за развој РС		41.000.000	4.959.291	21.250.000	2.584.555	-2.374.737	
26	Банка Поштанска штедионица	АОФИ- Железара Смедерево	20.000.000	2.419.166	12.500.000	1.520.326	-898.840	
27	АИК банка Ниш	АОФИ-Петрохемија	1.528.918	184.935	0	0	-184.935	
28	Emirates Advanced Research & Technology L.L.C, Abu Dabi	АОФИ-ЈП "Југоимпорт" СДПР	6.374.832	771.089	7.090.858	862.433	91.344	
	Свега АОФИ		27.903.750	3.375.190	19.590.858	2.382.759	-992.431	
29	EIB	Аеродром "Никола Тесла"	8.160.887	987.127	7.329.839	891.500	-95.627	
	Свега Аеродром "Никола Тесла"		8.160.887	987.127	7.329.839	891.500	-95.627	
30	EIB	Контрола лета	22.867.956	2.766.069	19.002.532	2.311.204	-454.865	
31	EBRD		11.539.990	1.395.858	6.923.994	842.138	-553.720	
	Свега Контрола лета		34.407.946	4.161.927	25.926.526	3.153.342	-1.008.585	
32	EBRD	ЈП Електропривреда Србије	52.362.307	6.333.656	80.152.203	9.748.600	3.414.944	
33	EIB		16.893.333	2.043.389	15.426.667	1.876.285	-167.104	
34	KFW		44.990.299	5.441.951	42.074.120	5.117.311	-324.640	
35	Европска Унија		993.243	120.141	496.621	60.402	-59.739	
36	Влада Републике Пољске		17.464.328	2.112.455	16.343.535	1.987.800	-124.655	
37	IDA		14.052.474	1.699.763	14.218.589	1.729.352	29.589	
38	JICA		2.957.623	357.749	3.989.298	485.203	127.454	
	Свега ЈП Електропривреда			149.713.607	18.109.104	172.701.032	21.004.953	2.895.849
39	EIB	ЈП Електроурежа Србије	43.709.674	5.287.048	42.024.867	5.111.321	-175.727	
40	EBRD		5.696.108	688.992	1.898.703	230.932	-458.060	
41	IDA		1.758.476	212.702	1.779.263	216.405	3.703	
	Свега ЈП Електроурежа Србије		51.164.258	6.188.742	45.702.833	5.558.658	-630.084	

42	EBRD	АД Железнице Србије	100.686.675	12.178.888	149.927.993	18.235.157	6.056.269
43	EIB		105.690.323	12.784.121	98.929.032	12.032.352	-751.769
44	Европска Унија		14.307.449	1.730.605	7.153.725	870.080	-860.525
45	Кувајтски фонд		3.112.198	376.446	23.412.273	2.847.543	2.471.097
	Свега АД Железнице Србије		223.796.645	27.070.060	279.423.022	33.985.132	6.915.072
46	EUROFIMA	АД Железнице Србије	76.475.466	9.250.343	66.611.163	8.101.656	-1.148.687
	Свега АД Железнице Србије		76.475.466	9.250.343	66.611.163	8.101.656	-1.148.687
47	Societe Generale bank	Галеника	8.500.000	1.028.146	6.500.000	790.570	-237.576
48	UniCredit bank		25.500.000	3.084.437	19.500.000	2.371.709	-712.728
49	АИК банка Ниш		19.500.000	2.358.687	15.000.000	1.824.392	-534.295
50	Комерцијална банка		12.500.000	1.511.979	10.000.000	1.216.261	-295.718
51	Erste GCIB Finance IBV Amsterdam		8.500.000	1.028.146	6.500.000	790.570	-237.576
	Свега Галеника		74.500.000	9.011.395	57.500.000	6.993.501	-2.017.894
52	Нуро Alpe Adria bank	Општина Косовска Митровица	3.508.458	424.377	2.506.041	304.800	-119.577
53		Општина Звечан	1.754.229	212.189	1.253.021	152.400	-59.789
54		Општина Зубин Поток	1.754.229	212.189	1.253.021	152.400	-59.789
	Свега КИМ		7.016.916	848.755	5.012.082	609.600	-239.155
55	Нуро Alpe Adria bank	Грађевинска	1.520.068	183.864	0	0	-183.864
56	Societe Generale bank	дирекција Србије	901.889	109.091	0	0	-109.091
	Свега Грађевинска дирекција Србије		2.421.957	292.955	0	0	-292.955
57	EBRD	ЈП Емисиона техника и везе	240.000	29.030	12.786.312	1.555.149	1.526.119
	Свега ЈП Емисиона техника и везе		240.000	29.030	12.786.312	1.555.149	1.526.119
58	EBRD	Град Ниш	544.876	65.907	0	0	-65.907
59		Град Крагујевац	388.700	47.017	0	0	-47.017
60		Град Суботица	5.014.597	606.557	6.053.931	736.316	129.759
	Свега Ниш, Крагујевац и Суботица		5.948.173	719.481	6.053.931	736.316	16.835
61	EIB	Град Београд	222.798.125	26.949.282	217.409.249	26.442.639	-506.643
	Свега Град Београд		222.798.125	26.949.282	217.409.249	26.442.639	-506.643
62	EIB	Град Нови сад	7.725.200	934.427	15.000.000	1.824.392	889.965
	Свега Град Нови Сад		7.725.200	934.427	15.000.000	1.824.392	889.965
63	EIB - 26107	Фиат аутомобили Србија	158.541.667	19.176.931	127.291.667	15.481.989	-3.694.942
	Свега Фиат аутомобили Србија		158.541.667	19.176.931	127.291.667	15.481.989	-3.694.942
64	Export Development Canada	РТБ Бор	138.257.950	16.723.447	140.580.525	17.098.261	374.814
	Свега РТБ Бор у EUR		138.257.950	16.723.447	140.580.525	17.098.261	374.814
65	Српска банка - МО Алжир	ЈП "Југоимпорт" СДПР	34.478.036	4.170.404	38.029.700	4.625.404	455.000
	Свега ЈП "Југоимпорт" СДПР у EUR		34.478.036	4.170.404	38.029.700	4.625.404	455.000
	Свега индиректне обавезе-унутрашњи и спољни дуг		2.544.883.408	307.824.771	2.397.160.543	291.557.288	-16.267.483

У току 2015. године Република Србија је дала нове гаранције банкама кредиторима за кориснике кредита, на основу:

- Закона о потврђивању Уговора о гаранцији (Пројекат реструктурирања ЕПС-а) између Републике Србије и Европске банке за обнову и развој⁶¹;

- Закона о давању гаранције Републике Србије у корист Societe Generale Banka Srbija a.d. Beograd, за измиривање обавеза Јавног предузећа „Србијагас“ Нови Сад по основу уговора о дугорочном кредиту за изградњу разводног гасовода Александровац-Брус-Копаноник-Рашка-Нови Пазар-Тутин⁶².

Структура индиректних обавеза исказаних према даваоцима кредита за унутрашњи и спољни дуг дата је у Табели 71.

⁶¹ „Службени гласник РС – Међународни уговори“, број: 23/15

⁶² „Службени гласник РС – Међународни уговори“, број: 112/15

Табела 71. Структура индиректних обавеза РС према даваоцима кредита

Редни број	Давалац кредита	Стање датих гаранција на дан 31.12.2014. исказано у еврима	Стање датих гаранција на дан 31.12.2014. исказано у хиљадама динара	Стање датих гаранција на дан 31.12.2015. исказано у еврима	Стање датих гаранција на дан 31.12.2015. исказано у хиљадама динара
	Индиректне обавезе-унутрашњи дуг				
1	UniCredit bank	95.810.440	11.589.068	136.410.972	16.591.134
2	Banca Intesa	237.061.052	28.674.502	190.648.989	23.187.893
3	Societe Generale bank	68.748.044	8.315.646	51.384.615	6.249.710
4	Erste bank	36.000.000	4.354.500	28.000.000	3.405.531
5	Комерцијална банка	62.750.000	7.590.133	40.250.000	4.895.451
6	Нуро Alpe Adria bank	40.036.984	4.842.805	29.512.082	3.589.439
7	ОТП банка	15.723.007	1.901.828	22.217.171	2.702.188
8	Sberbank	52.500.000	6.350.311	35.000.000	4.256.914
9	Војвођанска банка	31.250.000	3.779.947	21.250.000	2.584.555
10	АИК банка Ниш	21.028.918	2.543.622	33.293.245	4.049.328
11	Банка Поштанска штедионица	20.000.000	2.419.166	12.500.000	1.520.326
12	Marfin bank	0	0	0	0
13	АОФИ	0	0	0	0
14	Фонд за развој	0	0	0	0
	Свега индиректне обавезе-унутрашњи дуг у EUR	680.908.445	82.361.528	600.467.074	73.032.468
	Индиректне обавезе-спољни дуг				
1	EBRD	327.826.118	39.653.290	388.559.699	47.259.001
2	EIB	905.659.566	109.547.041	865.454.425	105.261.846
3	Amsterdam trade bank	14.117.647	1.707.647	9.411.765	1.144.716
4	Deutsche bank AG London	80.735.294	9.765.604	54.411.765	6.617.891
5	Credit Suisse bank	81.250.000	9.827.862	56.250.000	6.841.468
6	KfW	44.990.300	5.441.950	42.074.120	5.117.311
7	NBG Bank Malta LTD	16.446.014	1.989.282	17.217.171	2.094.057
8	Европска Унија	89.518.645	10.828.023	44.759.322	5.443.902
9	Erste GCIB Finance IBV Amsterdam	8.500.000	1.028.146	6.500.000	790.570
10	Societe Generale bank Paris	0	0	0	0
11	Export Development Canada	138.257.950	16.723.447	140.580.525	17.098.261
12	Кувајтски фонд за арапски економски развој	3.112.198	376.446	23.412.273	2.847.543
13	Emirates Advanced Research & Technology L.L.C, Abu Dabi	6.374.832	771.089	7.090.858	862.433
14	Српска банка - МО Алжир	34.478.032	4.170.404	38.029.700	4.625.404
15	Влада Републике Пољске	17.464.327	2.112.455	16.343.535	1.987.800
16	IDA-4090-YF-ESCEE	15.810.951	1.912.466	15.997.852	1.945.756
17	EUROFIMA	76.475.466	9.250.342	66.611.163	8.101.656
18	Јапанска агенција за међународну сарадњу	2.957.623	357.750	3.989.298	485.204
	Свега индиректне обавезе-спољни дуг у EUR	1.863.974.963	225.463.244	1.796.693.470	218.524.820
	Свега индиректне обавезе-унутрашњи и спољни дуг	2.544.883.408	307.824.772	2.397.160.544	291.557.288

Промене у стању индиректних обавеза настале у периоду 01.01 – 31.12.2015. године исказане су у износу од 16.267.483 хиљаде динара, а односе се на: повучена средства одобрених кредита за које је Република Србија дала гаранције у укупном износу од 33.490.560 хиљада динара, отплаћене обавезе по издатим гаранцијама Републике Србије у укупном износу од 55.255.285 хиљада динара и курсне разлике у укупном износу од 5.497.242 хиљаде динара.

Извршене отплате гарантованих обавеза утицале су на повећање потраживања Републике Србије по основу регресног права, што је објашњено у оквиру потраживања за доспеле отплате по дугорочним пласманима.

Промене у индиректним обавезама Републике Србије у 2015. години дате су у Табели 72.

Табела 72. Промене у индиректним обавезама

Редни број	Опис	Стање индиректних обавеза на дан 31.12.2014. године		Стање индиректних обавеза на дан 31.12.2015. године		Промене у току 2015. године	
		у еврима	у хиљадама динара	у еврима	у хиљадама динара	у еврима	у хиљадама динара
1	Индиректне обавезе-унутрашњи дуг	680.908.445	82.361.528	607.557.932	73.894.902	-73.350.513	-8.466.626
2	Индиректне обавезе-спољни дуг	1.863.974.963	225.463.243	1.789.602.612	217.662.386	-74.372.351	-7.800.857
	Свега индиректне обавезе - унутрашњи и спољни дуг	2.544.883.408	307.824.771	2.397.160.544	291.557.288	-147.722.864	-16.267.483

(1) Повучена средства одобрених кредита за које је Република Србија дала гаранције односе се на унутрашњи дуг у износу од 11.028.372 хиљаде динара и спољни дуг у износу од 22.462.188 хиљада динара, укупно 33.490.560 хиљада динара и приказано је у Табели 73.

Табела 73. Структура повучених средстава кредита по основу датих гаранција Републике Србије у 2015. години

Редни број	Давалац кредита	Корисник кредита/гаранције	Основ задуживања	Валута	Уговорени износ у валути	Износ повлачења у 2015. години		
						у валути	у хиљадама динара	
1	OTP banka	ЈП Србијагас	Закон о давању гаранције Републике Србије у корист OTP Банка Србија а.д. Нови Сад, Banca Intesa а.д. Beograd, NBG Bank Malta LTD, "АИК Банка" а.д. Ниш и UniCredit Bank Srbija а.д. Београд по задужењу Јавног предузећа "Србијагас" Нови Сад-"Службени гласник РС", бр. 142/2014 од 25.12.2014. године	USD	20.000.000	10.000.000	1.235.499	
2	UniCredit Bank	ЈП Србијагас		USD	30.000.000	30.000.000	3.268.520	
3	UniCredit Bank	ЈП Србијагас		USD	40.000.000	40.000.000	4.332.346	
4	АИК banka	ЈП Србијагас		USD	20.000.000	20.000.000	2.154.608	
5	АИК banka	АОФИ Петрохемија	Закључак Владе Број:420-7079/2013 од 16. августа 2013. године и Уговор о издавању гаранције Број: У/Г-28/13 од 30. августа 2013. године	EUR	11.000.000	310.844	37.399	
Укупно повучено - унутрашњи дуг								11.028.372
6	EBRD	ЈП Путеви Србије	Закон о потврђивању Уговора о гаранцији између Републике Србије и Европске банке за обнову и развој "Београдски аутопут и обилазница" Службени гласник РС-Међународни уговори, бр. 98/2008	EUR	80.000.000	5.001.110	601.575	
7	EBRD	АД Железнице Србије	Закон о потврђивању Уговора о гаранцији (возна средства-вишеделне електролокомотиве) између Републике Србије и EBRD ("Сл.гл РС"-Међународни уговори број 105/2009)	EUR	100.000.000	64.028.129	7.713.947	
8	EBRD	ЈП ЕПС	Закон о потврђивању Уговора о гаранцији (ЕПС Пројекат за бројила) између Републике Србије и Европске банке за обнову и развој ("Сл.гл РС"-Међународни уговори број 11/2010)	EUR	40.000.000	3.115.385	378.354	
9	EBRD	ЈП ЕПС	Закон о потврђивању уговора о гаранцији (ЕПС пројекат за мале хидроелектране) између Републике Србије и Европске банке за обнову и развој 29.2.2012 МУ 1/12	EUR	32.700.000	11.100	1.336	
10	EBRD	АД Железнице Србије	Закон о потврђивању уговора о гаранцији (Железнице Србије-Коридор X) између Републике Србије и Европске банке за обнову и развој ("Сл.гл РС"-Међународни уговори број 11/2010)	EUR	100.000.000	4.387.618	528.680	
11	EBRD	ЈП ЕПС	Закон о потврђивању Уговора о гаранцији (ЕПС Пројекат за Колубару) између Републике Србије и Европске банке за обнову и развој - "Службени гласник РС - Међународни уговори", бр. 8/2011 од 19.10.2011. године	EUR	80.000.000	39.445.942	4.752.783	
12	EBRD	Град Суботица	Закон о потврђивању Уговора о гаранцији (Пројекат унапређења водних система у Суботици) између Републике Србије и Европске банке за обнову и развој. Закон је објављен у "Службеном гласнику РС - Међународни уговори", бр. 3/2012 од 9.11.2012. године	EUR	11.000.000	1.853.559	223.728	
13	EBRD	ЈП Емисиона	Закон о потврђивању Уговора о	EUR	24.000.000	12.546.312	1.519.213	

		техника и везе	гаранцији (Пројекат - Прелазак са аналогног на дигитални сигнал) између Републике Србије и Европске банке за обнову и развој. Закон је објављен у "Службеном гласнику РС - Међународни уговори", бр. 17/2014 од 9.12.2014. године.				
14	EIB	Град Нови Сад	Закон о ратификацији Уговора о финансирању (Пројекат градског водовода - Србија) између Србије и Црне Горе и Европске инвестиционе банке ("Сл. лист СЦГ - Међународни уговори" од 2.7.2004. године.)	EUR	15.000.000	7.274.800	873.177
15	EIB	ЈП Пuteви Србије	Закон о потврђивању Уговора о гаранцији између Републике Србије и Европске инвестиционе банке "Обилазница око Београда" ("Сл. гласник РС - Међународни уговори", бр. 98/2008 од 27.10.2008. године.)	EUR	60.000.000	16.000.000	1.933.750
16	KfW	ЈП ЕПС	Закон о давању гаранције Републике Србије немачкој финансијској институцији KfW по задужењу ЈП "ЕПС" (мере заштите животне средине у термоелектранама на лигнит) Службени гласник РС - Међународни уговори, бр. 97/2008	EUR	36.000.000	1.824.770	220.497
17	KfW	ЈП ЕПС	Закон о давању гаранције Републике Србије немачкој финансијској институцији KfW по задужењу ЈП "ЕПС" (Пројекат рехабилитације ХЕ Зворник) Службени гласник РС - Међународни уговори, бр. 24/2011	EUR	70.000.000	139.980	16.900
18	KfW	ЈП ЕПС	Закон о давању гаранције Републике Србије KfW - Службени гласник РС-, бр. 121/2012 од 24.12.2012.	EUR	65.000.000	4.492.697	543.962
19	НДР Алжир - Српска банка	ЈП Југоимпорт - СДПР	Закон о давању гаранције Републике Србије у корист Српске банке а.д. Београд за обавезе ЈП "Југоимпорт-СДПР Службени гласник РС - Међународни уговори, бр. 13/2011"	EUR	42.112.602	5.368.153	651.973
20	JICA	ЈП ЕПС	Закон о давању гаранције Републике Србије у корист Japan International Cooperation Agency по задужењу Јавног предузећа „Електропривреда Србије”, Београд, 29.2.2012 СГ 15/12	JPY	28.252.000.000	94.599.694	85.625
21	Kuwait Fund for Arab Economic Development	АД Железнице Србије	Закон о потврђивању Уговора о гаранцији између Републике Србије и Кувајтског фонда за арапски економски развој (Пројекат железничка станица Београд Центар - Фаза 1) - "Службени гласник РС - Међународни уговори", бр. 3/2013 од 15.3.2013. године	KWD	10.000.000	6.660.721	2.416.687
Укупно повучено - спољни дуг							22.462.188
Свега повучено - унутрашњи и спољни дуг							33.490.560

(2) Отплате гарантованих обавеза по гаранцијама које је Република Србија дала домаћим и ино банкама и кредиторима по кредитима домаћим комитентима, извршене из буџета Републике Србије и евидентирание на економској класификацији 613111 и 351141 умањењем обавеза, у 2015. години износе 36.503.398 хиљада динара, а односе се на отплате домаћим банкама у износу од 14.347.251 хиљаду динара и страним банкама и кредиторима у износу од 22.156.147 хиљада динара.

Отплате по гаранцијама Републике Србије домаћим банкама приказане су у Табели 74., а отплате страним банкама и кредиторима у Табели 75.

Табела 74. Отплате по гаранцијама

у хиљадама динара

Редни број	Обавезе по гаранцијама / кредитима - даваоцима кредита	Корисник кредита	Опис/намена	Отплате у 2015. години
1	UniCredit bank	"Air Serbia"	Ревитализација авио компаније, оспособљавање флоте и радови на моторима и најам два авиона	478.493
2	Societe Generale bank	"Air Serbia"	Ревитализација авио компаније, оспособљавање флоте и радови на моторима и најам два авиона	480.493
3	Комерцијална банка а.д. Београд	"Air Serbia"	рефинансирање постојећих краткорочних обавеза	152.232
4	Banca Intesa	"Air Serbia"	одржавање текуће ликвидности	133.817
Свега "Air Serbia"				1.245.035
5	АИК банка а.д. Ниш	Галеника а.д. Београд	рефинансирање постојећих краткорочних обавеза	543.737
6	Societe Generale bank	Галеника а.д. Београд	рефинансирање постојећих краткорочних обавеза	241.601
7	UniCredit bank	Галеника а.д. Београд	рефинансирање постојећих краткорочних обавеза	723.494
8	Комерцијална банка а.д. Београд	Галеника а.д. Београд	рефинансирање постојећих краткорочних обавеза	301.371
Свега Галеника а.д. Београд				1.810.203
9	Banca Intesa	ЈП "Србијагас"	Уговор о дугорочном кредиту и одржавање текуће ликвидности	4.388.154
10	Војвођанска банка	ЈП "Србијагас"	одржавање текуће ликвидности	757.156
11	UniCredit bank	ЈП "Србијагас"	Уговор о дугорочном кредиту и одржавање текуће ликвидности	1.176.110
12	Societe Generale bank	ЈП "Србијагас"	Уговор о дугорочном кредиту и одржавање текуће ликвидности	949.105
13	ОТП Банка	ЈП "Србијагас"	одржавање текуће ликвидности	280.640
14	Sberbank	ЈП "Србијагас"	одржавање текуће ликвидности	2.111.744
15	Erste Bank	ЈП "Србијагас"	Уговор о дугорочном кредиту	482.587
16	Комерцијална банка а.д. Београд	ЈП "Србијагас"	Уговор о дугорочном кредиту	482.903
17	Нуро Алпе Адриа	ЈП "Србијагас"	Уговор о дугорочном кредиту	422.264
Свега ЈП "Србијагас"				11.050.663
18	Нуро Алпе Адриа	Општине Косовска Митровица, Зубин Поток и Звечан	Уговор о дугорочном кредиту	241.350
Свега општине				241.350
Укупно отплате по гаранцијама домаћим банкама				14.347.251

Табела 75. Отплате по гаранцијама Републике Србије страним банкама и кредиторима у хиљадама динара

Редни број	Обавезе по гаранцијама / кредитима - даваоцима кредита и опис	Корисник гаранције / кредита	Отплате у 2015. години
1	EBRD: 22705 - Пројекат обнове путева 32190 - Аутопут Београд - Нови Сад и мост код Бешке 36651 - Пројекат обилазница око Београда	ЈП "Путеви Србије"	2.452.768
2	EIB: 21386 - Пројекат хитне санације саобраћаја 21631 - Пројекат обнове путева 22550 - Пројекат европских путева Б 24036 - Рехабилитација моста Газела 24037 - Рехабилитација путева и мостова	ЈП "Путеви Србије"	1.559.435
Свега ЈП "Путеви Србије"			4.012.203
3	Erste GCIB Finsnce I.B.V. Amsterdam	Галеника а.д. Београд	241.172
Свега Галеника а.д. Београд			241.172
4	Deutsche bank, London: Пројекат Јужни ток, текућа ликвидност	ЈП "Србијагас"	2.963.749
5	Credit Suisse AG - текућа ликвидност	ЈП "Србијагас"	2.264.086
6	Amsterdam trade bank N.V. - текућа ликвидност	ЈП "Србијагас"	567.276
7	НБГ, Малта ЈИТД - текућа ликвидност	ЈП "Србијагас"	130.053
8	EBRD 40760 - Рефинансирање краткорочних zajmova, одржавање и побољшање мреже и изградња подземног складишта гаса	ЈП "Србијагас"	633.157
Свега ЈП "Србијагас"			6.558.321

9	EBRD: 18659 - Санација коридора X 35414 - Возна средства 42262 - Пројекат рехабилитације и модернизације мреже пруга на Коридору X 38711 - Возна средства 41125 - Коридор X	ЈП Железнице Србије	2.305.936
10	EIB: 21499 - Пројекат обнове железница 23760 - Пројекат обнове железница 2	ЈП Железнице Србије	888.501
11	EUROFIMA 2632 - Набавка железничког материјала	ЈП Железнице Србије	2.294.988
Свега ЈП Железнице Србије			5.489.425
12	EBRD 19296 - Унапређење објеката за водоснабдевање и прераду отпадних вода	Град Ниш	57.605
Свега Град Ниш			57.605
13	Export Development Canada 880-47947 - Финансирање куповине роба и услуга	РТБ Бор	428.151
Свега РТБ Бор			428.151
14	Европска Унија - Репрограм кредита за конверзију потраживања у капитал	ЈП Железнице Србије; ЈП Путеви Србије	5.369.270
Укупно отплате по гаранцијама страним банкама и институцијама			22.156.147

Отплате гарантованих обавеза по гаранцијама које је Република Србија дала домаћим и иностраним банкама и кредиторима по кредитима домаћим комитентима, извршене од стране корисника кредита/гаранције, у 2015. години износе 18.751.887 хиљада динара, за које је умањена ова ванбилансна евиденција.

Износ од 3.284.342 хиљада динара односи се на отплату обавеза из комерцијалних трансакција по протестованим гаранцијама банака које су дали Агенција за осигурање и финансирање извоза и Фонд за развој Републике Србије у корист „Железаре Смедерево“ доо Смедерево.

2) Остала ванбилансна актива (конто 351151)

У 2015. години у ванбилансној евиденцији – остала ванбилансна актива исказана су потраживања по основу преузетих обавеза Републике Србије у износу 480.449.977 хиљада динара (у 2014. години 394.831.059 хиљаде динара).

У оквиру ове рачуноводствене области евидентирају се преузете обавезе Републике Србије од привредних субјеката према ино и домаћим повериоцима и других облика задуживања привредних друштава, које су измирене од стране Републике Србије.

Структура исказаних потраживања по основу преузетих обавеза Републике Србије у 2015. години је дата у Табели 76.

Табела 76. Преузете обавезе Републике Србије

у хиљадама динара

Редни број	Потраживања буџета Републике Србије од корисника	Ванбилансна актива на дан 31.12.2014.	Ванбилансна актива на дан 31.12.2015.	Промене у 2015. години
1	2	3	4	5 (4-3)
1	Агенција за осигурање депозита	390.688.409	416.150.862	25.462.453
2	Славија банка	3.888.157	3.888.157	0
3	Српска банка	0	11.164.358	11.164.358
4	Фонд за развој	0	49.151.720	49.151.720
5	Република Албанија	254.493	94.880	-159.613
Укупно:		394.831.059	480.449.977	85.618.918

Промена у износу од 85.618.918 хиљада динара односи се на евидентирање повећања остале ванбилансне активе у износу од 96.090.604 хиљада динара за преузете обавезе и на евидентирање умањења по основу наплаћених потраживања Републике Србије у вези са претходно преузетим обавезама у износу од 10.471.685 хиљада динара.

1) На основу преузетих обавеза у току 2015. године, евидентирано је повећање остале ванбилансне активе, односно потраживања за преузете обавезе Републике Србије у укупном износу од 96.090.604 хиљада динара и то:

(1) Агенција за осигурање депозита (у даљем тексту АОД), у складу са Законом о агенцији за осигурање депозита⁶³:

- је преузела обавезе према Споразуму о преузимању лоше активе Српске банке број: 2451/14 од 26.12.2014. године у износу од 15.220.370 хиљада динара, које су умањене за износ од 4.555.138 хиљада динара на основу Одлуке Скупштине банке о смањењу основног капитала Српске банке а.д. Београд смањењем номиналне вредности акција у поседу акционара и о спајању обичних акција банке уз истовремено повећање њихове номиналне вредности – издавањем нове емисије акција без јавне понуде и заменом за постојеће акције, С. Бр.606 од 15.01.2015. године и Уговора о уступању потраживања (цесији) између АОД и Српске банке а.д. Београд;

- је преузела обавезе за обрачунату редовну камату у 2015. години за потраживања преузета од банака у стечају за комитенте по основу репрограмираних обавеза према иностраним и домаћим повериоцима (Париски и Лондонски клуб, IBRD, кредит Републике Кине, Европска унија, Фонд за развој Републике Србије) у износу од 5.570.524 хиљаде динара;

- је преузела обавезе за обрачунату затезну камату у 2015. години за исту врсту потраживања наведених у претходном пасусу, у износу од 320.053 хиљаде динара;

- је преузела обавезе за курсну разлику у 2015. години у износу од 29.476.342 хиљаде динара и на основу усаглашавања са Српском банком на дан 31.12.2015.године у износу од 880.555 хиљада динара;

(2) На основу постигнутог усаглашавања стања између Министарства привреде и Фонда за развој Републике Србије, Влада је донела Закључак 05 Број: 420-14261/2015 од 8. јануара 2016. године на основу којег је ванбилансно евидентирано потраживање од Фонда за развој Републике Србије, са стањем на дан 30. септембар 2015. године:

- у износу од 48.858.053 хиљаде динара (номинални износ од 32.909.296 хиљада динара увећан за припадајуће камате и курсне разлике);

- у износу од 293.667 хиљада динара (номинални износ од 219.000 хиљада динара увећан за припадајуће камате и курсне разлике) по основу позајмица из буџета датих из приватизационих примања по Закључку Владе из 2005. године.

2) На основу извршених наплата у току 2015. године, евидентирано је смањење остале ванбилансне активе – конто 351151, односно потраживања за преузете обавезе Републике Србије у укупном износу од 10.471.685 хиљада динара и извршен је пренос у буџет Републике Србије на одговарајући рачун за уплату јавних прихода и то:

(1) Агенција за осигурање депозита:

- је извршила наплату потраживања репрограмираних обавеза према иностраним и домаћим повериоцима (Париски и Лондонски клуб, IBRD, кредит Републике Кине, Европска унија, Фонд за развој Републике Србије) од Јавних предузећа у износу од 9.628.535 хиљада динара и осталих предузећа у износу од 8.552 хиљаде динара што укупно износи 9.637.087 хиљада динара и извршила пренос у буџет Републике Србије на одговарајући рачун за уплату јавних прихода;

- је извршила наплату од комитената по основу два решења Привредних судова о закључивању стечајних поступака над дужницима у износу од 267.379 хиљада динара и извршила искњижавање у току 2015. године;

- је извршила наплату потраживања комитената Српске банке на основу уговора о цесији закључених између АОД и Српске банке у износу од 381.429 хиљада динара.

(2) На основу Закона о потврђивању Споразума између Владе Републике Србије и Савета министара Републике Албаније о регулисању дуга Републике Албаније према Републици Србији⁶⁴ извршена је наплата потраживања и евидентирана у ванбилансној евиденцији у износу од 185.791 хиљаду динара и евидентирана су потраживања за курсну разлику за 2015. годину у износу од 26.178 хиљада динара.

⁶³“Службени гласник РС“ бр.61/05, 116/08 и 91/10

⁶⁴“Службени гласник РС-Међународни уговори“, број: 6/11

6.3.7. Биланси стања ревидираних субјеката

У поступку ревизије утврђени су налази и у вези са истим дате препоруке, као и предузете мере и активности исправљања уочених неправилности код ревидираних субјеката

1) Уставни суд

У делу који се односи на Биланс стања на дан 31.12.2015. године Уставни суд је предузео мере и активности ради отклањања уочених неправилности у делу који се односи на Биланс стања – Образац 1.

Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије Уставни суд је:

(1) у складу са чланом 5. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁶⁵, извршио ванредни попис основних средстава - опреме Уставног суда са стањем на дан 26. април 2016. године. Доставио је, као доказ: Решење Уставног суда, Су број 286/1 од 26. априла 2016. године, о формирању Комисије за ванредан попис имовине Уставног суда; Извештај о ванредном попису основних средстава - опреме Уставног суда са стањем на дан 26. април 2016. године, Су број 286/2 од 24. маја 2016. године; Елаборат о ванредном попису основних средстава - опреме Уставног суда са стањем на дан 26. април 2016. године, Су број 286/3 од 24. маја 2016. године; Решење о усвајању извештаја о ванредном попису основних средстава - опреме Уставног суда са стањем на дан 26. април 2016. године, Су број 286/4 од 24. маја 2016. године; Одлуку о расходу – отпису основних средстава – опреме Уставног суда, Су број 286/5 од 24. маја 2016. године као и Пописну листу; Записник о сравању стања по попису основних средстава са књиговодственим стањем на дан 26. април 2016. године; Рекапитулацију пописа; Списак опреме предложене за расход - отпис, Записник о расходу;

(2) прибавио од Управе за заједничке послове републичких органа, дана 09.05.2016. године, Списак основних средстава која се налазе у просторијама Уставног суда (у приземљу, првом, другом и трећем спрату) на дан 31.12.2015. године; средства су исказана натурално и вредносно, разврстана су по контима (инвентарним бројевима, датуму набавке, опису основног средства, количини, набавној вредности, исправком и садашњом вредности).

(3) Образац СВИ 2 - Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2015. године, чији је корисник Уставни суд, достављен Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, уз Допис Су број 166/1 од 29.02.2016. године кориговао (с обзиром да је било погрешно унето почетно стање) у износу и исправљени образац доставио Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, уз Допис Су број 338/1 од 27.05.2016. године.

(4) доставио Управи за трезор исправљени Биланс стања на дан 31.12.2015. године (коригован у ставци Износ почетног стања из претходне године – износ од 4.645 хиљада динара коригован на износ од 3.235 хиљада динара), уз акт Су Број 262/1 од 15.04.2016. године.

2) Геолошки завод Србије

У делу Зграде и грађевински објекти и обавеза уочено је да:

- је Завод у 2013. години, у складу са Решењем Републичке дирекције за имовину Републике Србије 07 број: 401-2213/2013 од 21.10.2013. године у пословним књигама евидентирао увећање вредности објеката у Београду, у улици Ровињска број 12 у износу од 88.997 хиљада динара.

Закључком 05 број 464-8849/2006 од 05.10.2006. године, Влада Републике Србије је одлучила са се изврши пренос права коришћења непокретности у државној својини, коју чини део пословне зграде у Београду, у улици Карађорђевој број 48, са носиоца права коришћења Научноистраживачке установе "Геоинститут" Београд на Републику Србију (тачка 1.); да се изврши реконструкција и адаптација пословне зграде у Београду, у улици Ровињској број 12, у својини Републике Србије, носоца права коришћења Научноистраживачке установе "Геоинститут", Београд (тачка 4.); да се Републичка дирекција

⁶⁵ „Службени гласник РС“, број: 33/15

за имовину Републике Србије одређује за инвеститора радова на реконструкцији и адаптацији зграде, чија вредност, према инвестиционој процени износи 93.244 хиљаде динара (тачка 5.); да су средства обезбеђена у оквиру консолидованог рачуна трезора Републике Србије (тачка 6.) и да се Републичка дирекција за имовину Републике Србије, као инвеститор радова на реконструкцији и адаптацији пословне зграде, у циљу реализације овог закључка, задужује да закључи потребне уговоре у складу са законом (тачка 7.).

Инвестициону процену радова на захтев Геолошког института Србије у износу од 93.243 хиљаде динара, сачинио је „Tehnounit coing“ д.о.о. из Београда и иста није садржала накнаду трошкова за израду пројектне документације.

Републичка дирекција за имовину Републике Србије је за реконструкцију и адаптацију пословне зграде извршила расходе у укупном износу од 88.997 хиљада динара и то по:

- Уговору број 46-372/2006-04 од 14.11.2006. године са "Tehnounit coing" д.о.о. из Београда о извођењу радова на изради Пројекта за реконструкцију и адаптацију пословне зграде у Београду у износу од 2.124 хиљаде динара;

- Уговору о извођењу радова број 46-372/2006 од 19.06.2007. године; Анексу I Уговора о извођењу радова број 46-372/2006 од 20.07.2007. године и Анексу II Уговора о извођењу радова број 46-372/2006 од 20.07.2007. године са Предузећем "Gačić Co" д.о.о. из Београда у износу од 78.702 хиљаде динара;

- Уговору о вршењу стручног надзора број 46-372/2006 од 19.06.2007. године са Предузећем за изнајмљивање некретнина "Дипос" д.о.о. у износу од 2.361 хиљаде динара и

- Уговору број 351-56/2008 од 08.07.2008. године са извођачем Атеље за архитектонско пројектовање и инжењеринг "А 011" из Београда за израду Главног Пројекта адаптације и реконструкције, измене и допуне постојећег пројекта, у износу од 5.810 хиљада динара.

Приликом набавке радова и услуга није поступљено у складу са Законом о јавним набавкама, што се огледа у анексирању уговора, измени предмета и вредности уговора.

И поред чињенице да је у фази реконструкције и адаптације зграде утврђено је да су се појавили непредвиђени, а неопходни радови за које недостају средства (у вредности од 26.564 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 31.345 хиљада динара са ПДВ-ом), због чега је и уговорено извођење тих неопходних радова и у складу са тим извршено прегруписање других радова (одустало се од дела радова предвиђених Уговором у вредности од 33.767 хиљада динара без ПДВ-а, односно 39.845 хиљада динара са ПДВ-ом), Дирекција је закључила уговор са извођачем Атеље за архитектонско пројектовање и инжењеринг "А 011" на име израде измена и допуна постојећег пројекта, као и израде снимка постојећег стања дела објекта пословне зграде са уговореном ценом радова у износу од 7.034 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 8.300 хиљада динара са ПДВ-ом. Главни Пројекат реконструкције зграде у Ровињској 12. састоји се од седам пројеката. Радови по овим пројектима нису реализовани. Израда пројекта је додатно умањила опредељена средства, због чега неки предвиђени радови нису изведени. Зграда је делимично адаптирана, што утиче на трошкове текућих поправки и одржавања зграде.

- Решењем II Општинског суда у Београду Dn.br. 22619/03 од 20.02.2004. године, избрисана је укњижба друштвене својине на кући број 40 у улици Облаковској, на катастарској парцели 2956/1 ЗКуЛ 1373 са досадашњег корисника Завода за нуклеарне сировине СФРЈ у Београду у корист његових правних следбеника: Института за технологију нуклеарних сировина и Института за геолошко-рударска истраживања и испитивања нуклеарних и других минералних сировина (правни претходник Геолошког завода Србије), при чему је извршена укњижба права коришћења објекта са уделом од 1/2 за сваки институт.

Напред наведену непокретност чија површина износи 1.500 м², а за коју је Завод у Билансу стања на дан 31.12.2015. године исказао вредност у износу 85.089 хиљада динара, користи Институт за технологију нуклеарних сировина, без закљученог уговора.

У делу Попис имовине и обавеза утврђен је налаз:

(1) У Извештају о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2015. године (Образац СВИ 1), које је Завод доставио Републичкој дирекцији за имовину за 2015. годину:

- на економској класификацији 011125 - остале пословне зграде није исказана површина два хангара од 615 м², за коју Завод није извршио процену вредности, нити је исту евидентирао у пословним књигама и

- на економској класификацији 014311 – Шуме исказана је површина од 5.905 м², чија вредност није процењена и евидентирана у пословним књигама.

- У Извештају о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2015. године (Образац СВИ 2), које је Завод доставио Републичкој дирекцији за имовину за 2015. годину, на економској класификацији 013110 - драгоцености није исказана укупна вредност од 1.503 хиљаде динара, а која се односи на злато (конто 013111) у износу од 453 хиљаде динара и остале драгоцености (конто 013115) у износу од 1.050 хиљада динара.

У делу Зграде и грађевински објекти утврђени су следећи налази:

Геолошки завод Србије:

(2) у пословним књигама није евидентирао вредност два хангара, чије површине, према подацима из Катастра непокретности износе 406 м² и 418 м².

Завод није предузео мере и радње ради преноса права коришћења непокретности на катастарској парцели 5942/3, површине 83 м² и 64 м² са правног претходника Геолошког института Србије.

Завод не поседује документацију о власништву над објектом, нити поседују доказе да је покренут поступак легализације објекта и то за површину од 323 м² на једном објекту и 354 м² на другом објекту.

(3) је у пословним књигама евидентирао вредност зграде радиометријског и електронског одељења у износу од 9.752 хиљада динара, иако не поседује доказе о власништву наведеног објекта, нити је исти уписан у Катастар непокретности Републичког геодетског завода.

(4) исказао вредност нефинансијске имовине иако није предузео мере и радње ради преноса права коришћења непокретности:

- на катастарској парцели 5867/1, зграда број 2. са правног претходника Геолошког института Србије (барака бушача);

- у износу од 643 хиљаде динара, на катастарској парцели 5942/1, зграда број 3. са правног претходника Геолошког института Србије (збирка);

- у износу од 11.309 хиљада динара на катастарској парцели 5942/1, зграда број 1. са правног претходника Геолошког института Србије (радионица);

- у износу од 85.089 хиљада динара на катастарској парцели 2956/1, са правног претходника Института за геолошко-рударска истраживања и испитивања нуклеарних и других минералних сировина (зграда у Облаковској број 40);

- у износу од 4.296 хиљада динара, на катастарској парцели 7840, правног претходника „Геозавод“, Београд (објекти у Лесковцу);

- у износу од 480 хиљада динара на катастарској парцели 571/2, са правног претходника Научно истраживачке установе „Геоинститут“ (објекат у Аранђеловцу)

(5) је исказао вредност нефинансијске имовине - осталих пословних зграда (зграде за клатни сто, лабораторије за преглед минералних сировина, магацина, портирнице и мензе), у износу од 940 хиљада динара, иако није предузео мере и радње ради уписа непокретности на катастарској парцели 157/1 и 161/2 у Катастар непокретности.

У делу Пољопривредно земљиште утврђен је налаз:

(6) је исказао вредност природне имовине - пољопривредног земљишта у износу од 90 хиљада динара, иако није предузео мере и радње ради преноса права својине пољопривредног земљишта на катастарској парцели 4186 – Сланиште, са правног претходника „Геозавод неметали“.

У делу Грађевинско земљиште утврђено је да Завод:

(7) је исказао вредност природне имовине - грађевинског земљишта у укупном износу од 952 хиљаде динара иако није предузео мере и радње ради: преноса права својине грађевинског земљишта у износу од 552 хиљаде динара, на катастарској парцели 161/2, на основу закљученог уговора; преноса права коришћења грађевинског земљишта у износу од 400 хиљада динара, на катастарској парцели 571/2, са правног претходника Научно истраживачке установе „Геоинститут“.

(8) није предузео мере и радње ради преноса права својине дела шуме на катастарској парцели 157/1, површине 660 м², у износу од 128 хиљада динара, на основу закљученог уговора.

(9) није предузео мере и радње ради преноса права коришћења шуме, укупне површине од 5.905 м², са правног претходника „Геолошки институт Србије“ д.о.о.

(10) У делу Краткорочна потраживања утврђено је да Завод није извршио упис хипотеке у земљишне књиге, односно не располаже:

- Решењима о укњижби заложног права на "Геоинститут" Београд, како је прописано чланом 6. Уговора о откупу стана број 1185/2 од 21.10.1998. године, чланом 6. Уговора о откупу стана број Ги - 239/1 од 28.06.2001. године и чланом 6. Уговора о откупу стана број 754/1 од 17.05.1993. године;

- Решењима о укњижби заложног права на Геолошки завод "Гемини"-Београд, како је прописано чланом 5. Уговора о откупу стана број 849 од 13.04.1998. године и чланом 5. Уговора о откупу стана број 679 од 22.11.1999. године;

- Решењима о укњижби заложног права на ДП „Геоизград“ ИМС, Београд, како је прописано чланом 6. Уговора о откупу стана број 3100 од 13.04.1998. године.

Завод је у Билансу стања на дан 31.12.2015. године исказао потраживање за откупљене станове у укупном износу од 1.309 хиљада динара.

Ризици у вези са наведеним налазима

(1) Уколико се не искажу правилно подаци у Извештајима о структури и вредности непокретне и покретне имовине у својини Републике Србије, постоји ризик да подаци исказани у завршном рачуну буџета Републике Србије неће одговарати стварном стању имовине.

(2) Неевидентирањем у пословним књигама непокретне имовине, коју Завод користи и непоседовањем доказа о праву коришћења настаје могућност од непотпуног исказивања података

(3) Евидентирањем непокретне имовине без доказа о праву коришћења настаје могућност од непотпуног исказивања података.

(4) Евидентирањем непокретне имовине без доказа о праву коришћења настаје могућност од непотпуног исказивања података

(5) Евидентирањем непокретне имовине без доказа о праву коришћења настаје могућност од непотпуног исказивања података

(6) Евидентирањем пољопривредног земљишта без доказа о праву својине настаје могућност од непотпуног исказивања података.

(7) Евидентирањем грађевинског земљишта без доказа о праву својине настаје могућност од непотпуног исказивања података.

(8) Евидентирањем шуме без доказа о праву својине настаје могућност од непотпуног исказивања података.

(9) Непоседовањем доказа о праву коришћења шуме на КО Коловрат и неевидентирањем исте у пословним књигама настаје могућност од непотпуног исказивања података.

(10) Неуписивањем хипотеке у земљишне књиге у складу са закљученим уговорима јавља се ризик да власник стана/носиоц права располагања на стану у потпуности не изврши наплату потраживања од купаца по основу закључених Уговора о откупу стана.

Препоруке

Препоручује се Заводу да:

(1) изврши међусобно усаглашавање података о непокретностима у Обрасцу СВИ 1 које доставља Републичкој дирекцији за имовину са подацима из земљишних књига и подацима у Републичком геодетском заводу; правилно искаже податке о нето вредности покретне имовине у Обрасцу СВИ 2 које доставља Републичкој дирекцији за имовину;

(2) предузме радње и мере ради преноса права коришћења непокретности површине 83 м² и 64 м² са правног претходника Геолошког института Србије;

- прибави доказе о власништву на објектима овршине од 323 м² на једном објекту и 354 м² на другом објекту, односно да покрене поступак легализације за наведене објекте у складу са Законом о озакоњењу објеката⁶⁶;

- изврши процену вредности објеката и исту евидентира у својим пословним књигама.

(3) прибави доказ о власништву над објектом зграде радиометријског и електронског одељења и покрене поступак ради уписа непокретности у Катастру непокретности Републичког геодетског завода;

(4) предузме радње и мере ради преноса права коришћења непокретности укупне површине:

- 153 м² са правног претходника Геолошког института Србије;

- 54 м² са правног претходника Геолошког института Србије;

- 543 м² са правног претходника Геолошког института Србије;

- 1.500 м² са правног претходника Института за геолошко-рударска истраживања и испитивања нуклеарних и других минералних сировина;

- 370 м² са правног претходника "Геозавод", Београд;

- 36 м² са правног претходника Научно истраживачке установе "Геоинститут";

(5) предузме радње и мере ради уписа објеката у Катастар непокретности;

(6) предузме радње и мере ради преноса права својине пољопривредног земљишта у Катастру непокретности;

(7) предузме радње и мере ради преноса права својине грађевинског земљишта у Катастру непокретности, предузме радње и мере ради преноса права коришћења грађевинског земљишта у Катастру непокретности и усагласи евиденције у пословним књигама са подацима из Листа непокретност Републичког геодетског завода и купопродајним уговором;

(8) изврши пренос права својине дела катастарске парцеле 157/1 у Катастру непокретности у складу са закљученим купопродајним уговором;

(9) предузме радње и мере ради преноса права коришћења шуме у Катастру непокретности и изврши процену и у својим пословним књигама евидентира вредност шуме;

(10) предузме мере и активности и изврши упис хипотеке у земљишне књиге у складу са закљученим уговорима.

У делу Остале некретнине и опрема утврђен је налаз:

Завод није успоставио билансну равнотежу између субаналитичког конта Остале некретнине и опрема у пасиви и синтетичког конта Остале некретнине и опрема у активи у укупном износу од 724 хиљаде динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије ради отклањања уочених неправилности у делу Остале некретнине и опрема, Завод је предузео мере и активности у вези са датим препорукама.

Мере предузете у поступку ревизије

Завод је у поступку ревизије успоставио билансну равнотежу између субаналитичког конта Остале некретнине и опрема у пасиви и синтетичког конта Остале некретнине и опрема у активи у укупном износу од 724 хиљаде динара, по основу исправке књижења у налогу број 89/18 од 11. октобра 2016. године.

⁶⁶ „Службени гласник РС“, број: 96/2015

3) Републичка дирекција за робне резерве

У делу Попис имовине и обавеза уочено је да:

- је попис који Дирекција спроводи карактеристичан због разноликости и специфичности одређених роба и опреме, њиховог квалитативног и квантитативног одмеравања, броја и територијалног размештаја складишта, а посебно због тога што су залихе поверене на чување и руковање другим лицима, без непосредне контроле Дирекције;

- је реална слика о стварном стању робних резерви, с обзиром на њихову вредност и стратешки значај, информација од општег интереса. За Дирекцију, која је обавезна да чува робне резерве, попис је један од најодговорнијих послова. Како је објективан и истинит приказ робних резерви од посебне важности, пописом се пре свега мора утврдити да ли имовина постоји и да ли је сва евидентирана;

- постоји ризик утврђивања стварног стања опреме и залиха робних резерви, јер послове непосредног пописа са стањем на дан 31. децембар 2015. године није обавила Дирекција сопственим ресурсима.

- прописима нису уређене мере, поступци, учесници, њихови задаци и одговорности за спречавање настанка штете на роби која чини робне резерве. Пример: Дирекција (Одељење за непрехрамбене производе) се због истицања рокова лекова, а ради занављања, пуштања на тржиште или предаје у хуманитарне сврхе, од 2012. године, обрађала Министарству здравља, Агенцији за лекове и медицинска средства и Републичком фонду за здравствено осигурање. Предузете мере нису биле довољне за спречавање настанка штете на лековима које чине робне резерве.

Детаљнија објашњења наведене области садржана су у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Републичке дирекције за робне резерве за 2015. годину.

У делу **Попис имовине и обавеза** утврђени су следећи налази:

(1) Дирекција није извршила усаглашавање краткорочних пласмана, потраживања и обавеза са стањем на дан састављања финансијског извештаја у износу од 19.446.495 хиљада динара и чине их неусаглашени пласмани и потраживања 17.027.247 хиљада динара, (од којих се износ од 5.226.197 хиљада динара односи на натурална потраживања за робу коју је дала на зајам) и неусаглашене обавезе 2.419.248 хиљада динара), што није у складу са чланом 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије.

(2) Пописне комисије Дирекције:

- нису пописале имовину у вредности од 17.123.650 хиљада динара (финансијска имовина 441.362 хиљада динара, краткорочни пласмани и потраживања 16.682.288 хиљада динара) и обавезе 2.356.760 хиљада динара, тако да укупно није пописано 19.480.410 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- нису извршиле попис робних резерви, које су у пословним књигама евидентирани у вредности 18.352.873 хиљаде динара, односно нису обавиле најважнију радњу пописа - утврђивање стварних количина имовине која се пописује, и то: бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, ближим описивањем пописане имовине и уношењем тих података у пописне листе, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- нису контролисале правилност пописа и рад складишних комисија на лицу места, нису поступале са повећаном пажњом и нису предузеле потребне мере ради благовременог спречавања настанка материјалне штете на роби која чини робне резерве, што није у складу са чланом 2. и 6. Закона о робним резервама и решењима којима су образоване;

Пописне комисије Дирекције нису вршиле попис нити су присуствовале попису који су вршиле комисије складиштара, нису контролисале правилност формирања складишних комисија и правилност њиховог рада, немају доказе да је утврђивање стварних количина имовине која се пописује извршено бројањем, мерењем и сличним поступцима.

Обавеза правног лица, односно предузетника код кога се налази имовина других правних лица, односно предузетника, да попише ту имовину на посебним листама, које доставља правном лицу, односно предузетнику власнику тих средстава, прописана чланом 2. став 5. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, не ослобађа Пописне комисије Дирекције од одговорности за тачност стања утврђеног пописом и за правилно састављање пописних листа.

Руководство није предузело адекватне мере у циљу очувања и заштите средстава и имовине.

Дирекција је, поверавањем непосредног пописа повезаним лицима - руковооцима складишта, складиштарима и газдинствима који су истовремено повериоци/дужници и одговорни за чување и руковање робним резервама, угрозила јавни интерес и није поступила у складу са чланом 7. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије.

Дирекција није организовала послове пописа који су у директној вези са чувањем залиха - послом из њеног делокруга рада и због кога је, између осталог и основана, у складу са начелом пажње доброг привредника, по ком је дужна да у извршавању својих обавеза поступа са повећаном пажњом која се у правном промету захтева за ову врсту облигационих односа и није предузела потребне мере ради благовременог спречавања настанка материјалне штете на роби која чини робне резерве, што је била обавезна у складу са чланом 2 и 6. Закона о робним резервама.

(3) Дирекција није пописала са стањем 31. децембар 2015. године на посебним листама обавезне резерве нафте које су ускладиштене у њеним резервоарима и доставила их Министарству рударства и енергетике - Управи за резерве енергената.

У делу Земљишта утврђени су следећи налази:

Дирекција је:

(4) више исказала имовину за 304.605 хиљада динара. Евидентирала је у пословним књигама некретнине у државној својини над којима је као корисник укњижено друго правно лице

(5) више исказала основна средства за 3.336 хиљада динара, јер није извршила натурално и вредносно усклађивање књиговодственог стања основних средстава и ситног инвентара са стањем из пописних листа, односно није евидентирала мањак, вишак и расход основних средстава (набавна вредност 45.406 хиљада динара, исправка вредности 42.070 хиљада, садашња вредност 3.336 хиљада динара) са стањем 31. децембар 2015. године, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем

У делу Нефинансијска имовина у припреми и аванси утврђен је налаз:

(6) Дирекција је више исказала за 181.700 хиљада динара нефинансијску имовину у сталним средствима од извора из које потиче имовина, односно није успоставила билансну равнотежу, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, којим је прописано да се стицање имовине исказује задужењем одговарајућих субаналитичких конта у категорији 010000 у корист синтетичког конта 311100, на одговарајућим субаналитичким контима.

У делу Робне резерве утврђени су следећи налази:

Дирекција је:

(7) више исказала робне резерве за 58.227 хиљада динара, за вредност робе дате на трајно коришћење без накнаде државним органима и установама, а по Закључцима Владе РС.

(8) више исказала за 1.603 хиљаде динара нефинансијску имовину у залихама од извора из којих потичу залихе, односно није успоставила билансну равнотежу, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, којим је

прописано да се стицање имовине исказује задужењем одговарајућих субаналитичких конта у категорији 020000 у корист синтетичког конта 311200, на одговарајућим субаналитичким контима.

(9) није, пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, усагласила Помоћну књигу залиха са Главном књигом за 588 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије.

У делу Домаће акције и остали капитал утврђени су следећи налази:

Дирекција није:

(10) евидентирала кредите домаћим јавним нефинансијским институцијама у износу од 492.576 хиљада динара и домаће акције и остали капитал у износу 136.252 хиљаде динара на начин да верно приказују пословну промену и да се из њих може сазнати основ настале промене, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

(11) дугорочну домаћу финансијску имовину – конто 111000 од 383.229 хиљада динара исказала у корист извора капитала - Дугорочне домаће финансијске имовине – конто 311411, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У делу Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности утврђен је налаз:

(12) Дирекција није вратила у буџет Републике Србије 3.050 хиљада динара: 2.814 хиљаде динара са рачуна 840-3261721-34, отвореног за посебне намене – откуп кукуруза род 2011 и 2012. година, по Закључку Владе 05 Број 320-5302/2012 од 23. августа 2012. године и 235 хиљада динара са рачуна 840-24721-73 - Средства за хуманитарну помоћ (почетно стање 1. јануар 2013. године).

У делу Потраживања по основу продаје и друга потраживања утврђен је налаз:

(13) У укупно исказаним потраживања Дирекције од 16.521.671 хиљада динара, спорна потраживања износе 10.919.368 хиљада динара, односно учествују са 63%. Наплативост спорних потраживања је неизвесна, односе се на потраживања од правних лица која су у стечају, блокади, ликвидирани, престала да постоје.

У делу Обрачунати неплаћени приходи и примања утврђен је налаз:

(14) Дирекција није на разграниченим приходима и примањима - конто 291100 у износу 5.364.250 хиљада динара, исказала наплаћене приходе и примања у текућем периоду која се односе на наредни период, него ненаплаћене разграничене приходе по основу тужби, стечаја и осталих спорних потраживања и потраживања за ненаплаћене мањкове.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања – конто 291300, односно стање фактурисаних, а ненаплаћених прихода и примања по основу нефинансијске имовине (потраживања) у износу 9.490.594 хиљаде динара не одговара стању на одговарајућим контима групе 122000 – Краткорочна потраживања које је исказано у износу 16.521.672 хиљаде динара, разлика је 7.031.077 хиљада динара.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци – конто 131200, односно евидентирани расходи и издаци за нефинансијску имовину који се односе на створене обавезе које нису плаћене до краја обрачунског периода, исказани су у износу 1.153.252 хиљаде динара и не одговарају стању на одговарајућим контима категорије 230000, 240000 и 250000, који су исказани у износу 2.694.409 хиљада динара, разлика је 1.541.157 хиљада динара.

У делу Остала пасивна временска разграничења утврђено је:

(15) Дирекција није правилно евидентирала следеће пословне промене:

Натурална размена: издате фактуре за испоручену робу пољопривредним произвођачима није књижила на конту 122111 - Потраживања од купаца, него на конту 123931 – Остали краткорочни пласмани; одобрила је пољопривредног произвођача за предату робу за укупан износ са обрачунатим порезом на додатну вредност, односно није исказала надокнаду пољопривредном произвођачу (обрачунати порез на додатну вредност) на Осталим активним временским разграничењима – конто

131312; више је исказала Примања од продаје робних резерви у корист буџета Републике – конто 821121 за износ пореза на додатну вредност по издатим и наплаћеним фактурама и истовремено мање исказала Обрачуната ненаплаћена примања из продаје нефинансијске имовине – конто 291312; више је исказала издатке Робне резерве – конто 521111 за износ пореза на додатну вредност по примљеним и плаћеним фактурама и истовремено мање исказала Обрачунате неплаћене издатке – конто 131212.

Давање робних резерви на зајам: до 31. децембра 2015. године није раздуживала магацин за робе предате на зајам; није примљене менице и банкарске гаранције, као средства обезбеђења и повраћај истих, евидентирала на Осталој ванбилансној активи – конто 351151 и Осталој ванбилансној пасиви – конто 352140; након повраћаја робе од зајмопримца затворила је Обрачуната ненаплаћена примања из продаје нефинансијске имовине – конто 291312 више за износ пореза на додатну вредност у примљеним фактурама.

Давање робних резерви у закуп: није раздужила залихе наменске опреме до рока повраћаја те опреме, него исте води на стању на конто 021111(5) - Робне резерве, роба дата у закуп; није примљене менице и банкарске гаранције, као средства обезбеђења и повраћај истих, евидентирала на Осталој ванбилансној активи – конто 351151 и Осталој ванбилансној пасиви – конто 352140; више је исказала Приход од давања у закуп – конто 742122 за износ пореза на додатну вредност по издатим и наплаћеним фактурама и истовремено мање исказала Обрачунати ненаплаћени приход – конто 291311.

У делу Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција утврђено је:

(16) Дирекција је са стањем 31. децембар 2015. године исказала Нераспоређени вишак прихода из ранијих година у износу 3.310.908 хиљада динара и он не одговара исказаном стању новчаних средстава у износу од 3.050 хиљада динара.

Ризици у вези са наведеним налазима

- (1) ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине;
- (2) ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине;
- (3) ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине;
- (4) ризик од неправилног извештавања;
- (5) ризик од неправилног извештавања;
- (6) ризик од неправилног извештавања;
- (7) ризик од неправилног извештавања, нетачни извештаји;
- (8) ризик од неправилног извештавања, нетачни извештаји;
- (9) ризик од неисправног приказивања информација;
- (10) ризик од неисправног приказивања информација, нетачни извештаји;
- (11) ризик од неисправног приказивања информација, нетачни извештаји;
- (12) ризик: да се средства ненаменски користе;
- (13) ризик да су потраживања неправилно приказана, нереална, значајно мања и да извештаји нису по овом материјално значајном питању, поуздани;
- (14) ризик да ће информације садржане у Извештају бити неправилно приказане;
- (15) ризик да ће информације садржане у Извештају бити неправилно приказане;
- (16) ризик да ће Извештаји неправилно бити сачињени.

Препоруке

Препоручује се одговорним лицима Дирекције да:

- (1) пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја изврше усаглашавање финансијске имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар године за коју се врши попис;
- (2) спроведу попис и уреде стање имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем утврђеним пописом;
- (3) пописују обавезне резерве које су ускладиштене у њеним резервоарима на посебним листама са стањем 31. децембар, и достављају Министарству рударства и енергетике - Управи за резерве енергената;

- (4) уреде помоћну књигу основних средстава и правилно искажу имовину;
- (5) уреде књиговодствено стања основних средстава и ситног инвентара са стањем из годишњег пописа, на дан 31.12. године за коју се попис врши;
- (6) стицање имовине исказују задужењем одговарајућих субаналитичких конта у категорији 010000 у корист синтетичког конта 311100, на одговарајућим субаналитичким контима;
- (7) поступи у складу са Закључцима Владе РС 05 Број: 404-2142/2006 од 28. априла 2006. године, 513-9923/2006 од 23. новембра 2006. године, 345-10918/2006-001 од 4. јануара 2007. године, 022-1216/2007 од 8. марта 2007. године, 338-4346/2007 од 19. јула 2007. године и 404-391/2008 од 14. фебруара 2008. године, провере да ли за опрему предату на трајно коришћење без накнаде државним органима и установама имају уредну документацију, прибаве доказе да су корисници примљену опрему евидентирали у својим пословним књигама и предложи Влади РС, да донесе Закључак којим ће одобрити умањење залиха робних резерви за вредност робе дате на трајно коришћење;
- (8) стицање нефинансијске имовине у залихама исказују задужењем одговарајућих субаналитичких конта у категорији 020000 у корист синтетичког конта 311200, на одговарајућим субаналитичким контима;
- (9) пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, усагласе помоћне књиге са Главном књигом;
- (10) евидентирају кредите домаћим јавним нефинансијским институцијама на начин да верно приказују пословну промену и основ настале промене;
- (11) стицање финансијске имовине исказују задужењем одговарајућих субаналитичких конта у категорији 111000 у корист синтетичког конта 311411;
- (12) врате у буџет Републике Србије 2.814 хиљаде динара са рачуна 840-3261721-34, посебне намене – откуп кукуруза и 236 хиљада динара са рачуна 840-24721-73 - Средства за хуманитарну помоћ;
- (13) изврше усаглашавање потраживања са правним и физичким лицима од којих потражују, усагласе евиденције о потраживањима у својим пословним књигама, сачине Извештај са тачним прегледом потраживања и обавесте Владу Републике Србије о висини потраживања и постојећем ризику у наплати;
- (14) пословне промене на финансијској имовини, новчаним средствима, активним временским разграничењима, обавезама и пасивним временским разграничењима евидентирају на прописан начин;
- (15) пословне промене у вези натуралне размене, давања робних резерви на зајам и у закуп, евидентирају на прописан начин;
- (16) уз претходно прибављену сагласност надлежних органа, спроведу потребне исправке у пословним књигама и сачине исправне Финансијске извештаје за 2015. годину на прописаним образцима.

У поступку ревизије ради отклањања уочене неправилности у делу Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, Дирекција је предузела мере и активности у вези са датим препорукама.

Мере предузете у поступку ревизије

Дирекција је:

- (1) предала Управи за трезор захтев за гашење рачуна и пребацивање 3.050 хиљада динара у буџет Републике Србије: 2.814 хиљаде динара са рачуна 840-3261721-34, отвореног за посебне намене – откуп кукуруза род 2011 и 2012. година и 235 хиљада динара са рачуна 840-24721-73 - Средства за хуманитарну помоћ;
- (2) дописом број 400-51/2016-05 од 24. јуна 2016. године тражила од Управе за трезор, Сектора за извршење буџета инструкције о начину умањења трошкова и прихода за износ обрачунаог ПДВ-а почев од 1. јануара 2016. године. Сектор за извршење буџета је обавестио Дирекцију дописом број 405-00-1417/2016-001-002 од 27. јуна 2016. године да је захтев за инструкције проследио на решавање Министарству финансија, Сектору за фискални систем;
- (3) Управи за трезор Сектору за буџетско рачуноводство и извештавање упутила допис број 618/2016-05 од 6. октобра 2016. године са захтевом да им достави инструкције за књижење поводом

Закључка Владе у периоду од 10. октобра до 21. новембра 2012. године којим су јој дозначена средства на наменски рачун 840-807621-34 за откуп кукуруза у износу од 4.515.733 хиљаде динара (извор 01 конто 911) и инструкције за књижење повраћаја средстава са наменског рачуна у буџет у износу од 2.814 хиљада динара а који је извршен 7. јуна 2016. године.

6.4. Извештај о капиталним издацима и примањима

Подаци исказани у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2015. године до 31.12.2015. године објашњени су у оквиру Напомене 6.1. Извештај о извршењу буџета.

6.5. Извештај о новчаним токовима

Подаци о приходима, примањима, расходима и издацима исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године објашњени су у оквиру Напомене 6.1. Извештај о извршењу буџета.

6.5.1. Мањак новчаних прилива

На ОП 4435 – Мањак новчаних прилива исказан је износ од 27.942.298 хиљада динара и представља разлику између:

1) новчаних прилива	1.479.096.473 хиљада динара
2) новчаних одлива	1.507.038.771 хиљада динара

На ОП 4001 – Новчани приливи исказан је износ од 1.479.096.473 хиљада динара, а састоји се од:

1) Текућих прихода	944.273.003 хиљада динара
2) Примања од продаје нефинансијске имовине	3.783.730 хиљада динара
3) Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	531.039.740 хиљада динара

На ОП 4171 – Новчани одливи исказан је износ од 1.507.038.771 хиљада динара, а састоји се од:

1) Текућих расхода	950.384.338 хиљада динара
2) Издатака за нефинансијску имовину	35.693.407 хиљада динара
3) Издатака за отплату главнице у набавку финансијске имовине	520.961.026 хиљада динара

Новчаним приливима и одливима нису обухваћени сви приходи и примања и сви расходи и издаци, што је објашњено у оквиру Напомена 6.1.1 и 6.1.4.12..

6.5.2. Салдо готовине на почетку године

На ОП 4436 - Салдо готовине на почетку године исказан је износ од 89.904.009 хиљада динара, а састоји се из:

- почетног стања исказаног на конту 121111 у износу од 11.729.644 хиљада динара;
- почетног стања исказаног на конту 121411 у износу од 971.593 хиљада динара;
- почетног стања исказаног на конту 121414 у износу од 75.157.500 хиљада динара;
- почетног стања исказаног на конту 121719 у износу од 2.045.272 хиљада динара.

6.5.3. Кориговани новчани приливи за примљена средства у обрачуна

На ОП 4437 - Кориговани приливи за примљена средства у обрачуна исказан је износ од 1.531.348.662 хиљада динара, а састоји се од:

1) новчаних прилива	1.479.096.473 хиљада динара
---------------------------	-----------------------------

2) корекције новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 52.252.189 хиљада динара

На ОП 4438 – Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 исказан је износ од 52.252.189 хиљада динара, а састоји се од:

- камате – IDA и IBRD (конто 291191) 22 хиљада динара;
- камате на средства реституције и курсне разлике (конто 311519)..... 29.716 хиљада динара;
- курсирања салда (рачун IDA и IBRD)1.062 хиљада динара;
- повраћаја Opportunity bank а.д.(IBRD 74640-Пројекат „Регионални развој Бора“)61.775 хиљада динара;
- орочених средстава (конто 123921) 34.243.335 хиљада динара;
- промене на рачуну - кредит Владе Италије 1 287.183 хиљада динара;
- EIB 82640, IBRD 7746 и IBRD 8255 (примања која нису на директном кориснику)6.564.405 хиљада динара;
- IDA и IBRD камата (који нису на директном кориснику)689 хиљада динара;
- промена на подрачунима 720, 7211.176.806 хиљада динара;
- разграничени приходи и примања 9.887.196 хиљада динара.

6.5.4. Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну

На ОП 4439 - Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну исказан је износ од 1.524.045.524 хиљада динара који се састоји од:

- 1) новчаних одлива..... 1.507.038.771 хиљада динара
- 2) корекције новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000..... 17.006.753 хиљада динара

На ОП 4441 – Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000 исказан је износ од 17.006.753 хиљада динара, који се састоји од:

- реализоване курсне разлике (из 2014. и 2015. године) у износу од 12.594.550 хиљада динара;
- непотрошене конверзије у износу од 6.976 хиљада динара;
- обвезнице у Централном регистру, депоу и клирингу хартија од вредности у износу од 102.653 хиљада динара;
- пренос камата са кредитних рачуна IBRD 7510 и IDA 4071 (код пословних банака) на редовни девизни рачун код Народне банке Србије у износу од 10.857 хиљада динара;
- промене на рачуну - кредит Владе Италије 2 у износу од 13.571 хиљада динара;
- EIB 82640, IBRD 7746 и IBRD 8255 (расходи и издаци који нису на директном кориснику) у износу од 4.171.803 хиљада динара;
- повраћај неутрошених средстава кредитору (Светска банка) IBRD 7464 у износу од 6.091 хиљада динара;
- утрошени део камате IBRD 7464 у износу од 253 хиљада динара.

6.5.5. Салдо готовине на крају године

На ОП 4442 - Салдо готовине на крају године исказан је износ од 97.207.147 хиљада динара који се састоји од:

- салда готовине на почетку године 89.904.009 хиљада динара;
- увећан за корекцију прилива за примљена средства у обрачуну1.531.348.662 хиљада динара;
- умањен за кориговани одлив за исплаћена средства у обрачуну..... 1.524.045.524 хиљада динара.

Салдо готовине на крају године исказан је у износу мањем за 5.476.107 хиљада динара, што је објашњено у оквиру Напомене 6.3.3.3.

6.6. Остали делови Завршног рачуна

6.6.1. Извештај о примљеним донацијама у 2015. години

Извештај о примљеним донацијама је саставни део Завршног рачуна буџета Републике Србије у складу са чланом 79. Закона о буџетском систему. У складу са чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству преглед примљених донација (домаћих и страних) је саставни део образложења финасијских извештаја.

Извештај о примљеним донацијама за 2015. годину састоји се из:

- Извештаја о примљеним донацијама у току 2015. године преко девизних рачуна отворених код Народне банке Србије у име Министарства финансија, а за рачун корисника донације, у којем су исказани подаци у износу од 214.017 хиљада динара,

- Извештаја о примљеним донацијама на основу уплата на евиденционе рачуне директних корисника и из консолидованих извештаја у којем су исказани подаци у укупном износу од 7.476.306 хиљада динара, а састоји се од примљених донација директних корисника буџетских средстава у износу од 5.464.154 хиљада динара и донација индиректним корисницима буџетских средстава из консолидованих извештаја у износу од 2.012.152 хиљада динара.

У 2015. години у Главној књизи евидентирани су приходи од донација у износу од 5.464.154 хиљада динара, а утрошена средства донација исказана су у износу од 4.982.360 хиљада динара, што је мање за износ од 481.794 хиљада динара.

Приходи од донација су у 2015. години исказани у укупном износу од 5.464.154 хиљада динара, а исказани су као следећи извори финансирања:

- 05 – Донације од иностраних земаља	3.027.180 хиљада динара
- 06 – Донације од међународних организација	618.310 хиљада динара
- 08 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.115.933 хиљада динара
- 56 – Финансијска помоћ Европске уније	702.731 хиљада динара

Исказани приходи од донација распоређени по корисницима објашњени су у оквиру класе 700000 – Текући приходи, Напомена 6.1.1.

Расходи и издаци извршени из средстава донација исказани су у укупном износу од 4.982.360 хиљада динара, а чине их:

(1) текући расходи извршени у укупном износу од 3.928.552 хиљада динара, исказани по изворима финансирања:

- 05 – Донације од иностраних земаља	2.090.903 хиљада динара
- 06 – Донације од међународних организација	535.331 хиљада динара
- 08 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица	613.846 хиљада динара
- 56 – Финансијска помоћ Европске уније	688.472 хиљада динара

(2) издаци за нефинансијску имовину извршени у укупном износу од 1.053.808 хиљада динара, исказани по изворима финансирања:

- 05 – Донације од иностраних земаља	629.316 хиљада динара
- 06 – Донације од међународних организација	13.758 хиљада динара
- 08 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица	410.734 хиљада динара

Подаци о примљеним и реализованим донацијама које се воде у Министарству финансија – Сектору за уговарање и финансирање програма ЕУ и у Управи за трезор нису усаглашени и не обухватају укупно примљене донације које су евидентирани на рачунима код Народне банке Србије и других пословних банака, као и друге донације које су корисници директно примили.

Управа за трезор је сачинила Извештај о примљеним донацијама на основу евидентираних података о уплатама на евиденционе рачуне директних корисника буџетских средстава и није укључила износе примљених донација у девизним средствима које се налазе на девизним рачунима код Народне банке Србије, а не располаже подацима о донацијама примљеним у натуралном облику (роба и услуге).

Решењем 08 број: 119-01-245/2014 образована је Радна група за једнообразно поступање код праћења реализације донација и разграничења надлежности Министарства финансија и Канцеларије за Европске интеграције у коју су укључени и представници Управе за трезор.

Расходи и издаци финансирани из неутрошених средства донација из ранијих година извршени су у 2015. години у износу од 656.733 хиљада динара, а чине их:

- текући расходи	606.372 хиљада динара
- издаци за нефинансијску имовину	50.361 хиљада динара

Налаз

(1) Подаци о примљеним и реализованим донацијама које се воде у Министарству финансија – Сектору за уговарање и финансирање програма ЕУ и у Управи за трезор нису усаглашени и не обухватају укупно примљене донације које су евидентирани на рачунима код Народне банке Србије, као и друге донације које су корисници директно примили.

Ризик у вези са наведеним налазом

(1) Непотпуни и неусаглашени подаци о донацијама указују на постојање могућности нетачног извештавања о примљеним донацијама и отежавају контролу пријема и трошења истих.

Препорука

(1) Понављамо препоруку дату министарству надлежном за област финансија у Извештају о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2014. годину, број: 400-888/2015-03/36 од 21. децембра 2015. године и Извештају о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2013. годину, број: 400-243/2014-03/266 од 25. децембра 2014. године, да настави са отпочетим активностима на уређењу области донација, односно праћења реализације истих и с тим у вези формира евиденцију уговорених и примљених донација у корист Републике Србије, директних и индиректних корисника буџета Републике, и податке о примљеним донацијама усаглашава са Главном књигом која се води код Управе за трезор.

6.6.2. Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве у 2015. години

Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину у оквиру раздела 16 - Министарство финансија, програм 2402 – Интервенцијска средства, функција 160 – Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту, економска класификација 499 – Средства резерве, опредељена су средства у износу од 1.177.487 хиљада динара, за текућу буџетску резерву (пројекат 0001) у износу од 1.175.487 хиљада динара и сталну буџетску резерву (пројекат 0002) у износу од 2.000 хиљада динара.

Стална и текућа буџетска резерва уређене су Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству. У току 2015. године нису коришћена средства сталне буџетске резерве.

У складу са чл. 61. и 69. Закона о буџетском систему, Влада Републике Србије донела је решења о коришћењу средстава текуће буџетске резерве и о уносу дела апропријација у текућу буџетску резерву и распоређивање на буџетске кориснике, а на захтев корисника буџетских средстава и на предлог Министарства финансија, која су у Завршном рачуну садржани у Извештају о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве. Наведени извештај чине:

(1) преглед донетих решења о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у укупном износу од 1.170.035 хиљада динара и

(2) преглед донетих решења о уносу у текућу буџетску резерву и распоређивање на буџетске кориснике у укупном износу од 28.427.122 хиљада динара.

У току 2015. године донето је 60 решења о употреби средстава текуће буџетске резерве и 61 решење о уносу дела апропријација у текућу буџетску резерву и распоређивање на буџетске кориснике, у оквиру којих су и Решење 05 број 401-5996/2015 од 29. маја 2015. године и Решење 05 број 401-8519/2015 од 6. августа 2015. године о распореду средстава за непланиране сврхе за које није утврђена апропријација, односно због промене обима пословања или овлашћења директног буџетског корисника.

У оквиру наведеног броја донетих решења садржано је и Решење 05 број 401-5996/2015 од 29. маја 2015. године и Решење 05 број 401-8519/2015 од 6. августа 2015. године о распореду средстава за непланиране сврхе за које није утврђена апропријација, односно због промене обима пословања или овлашћења директног буџетског корисника, а која су донета у складу са чланом 61. ст. 1, 4. и 5. Закона о буџетском систему.

Наведеним решењима, због оснивања новог органа државне управе и преноса одређених надлежности, распоређен је укупан износ од 6.521.714 хиљада динара на Управу за резерве енергената као органу управе у саставу Министарства рударства и енергетике (6.455.759 хиљада динара) и на Републички хидрометеоролошки завод (65.955 хиљада динара) и у складу са ставом 15. члана 61. Закона о буџетском систему изузета су из обрачуна максимално могућег износа средстава текуће буџетске резерве утврђеног овим законом на годишњем нивоу.

У складу са наведеним у поступку обрачуна максимално могућег уноса средстава у текућу буџетску резерву и распоређивања на буџетске кориснике, износ од 28.427.122 хиљада динара умањује се за 6.521.714 хиљада динара.

7. Јавне набавке

Ревизијом јавних набавки вршена је провера усклађености спроведених поступака у процесу јавних набавки у односу на Закон о јавним набавкама. Предмет ревизије јавних набавки су доношење интерних аката у области јавних набавки и поступање по истим, спроведени поступци јавних набавки, додела уговора о јавним набавкама, као и њихова имплементација и спровођење.

Увидом у поступке јавних набавки идентификоване су слабости у планирању набавки, спровођењу поступака јавних набавки, као и спровођење уговорених обавеза и праћење истих. Уочено је: непоштовање одредби Закона о јавним набавкама у делу који се односи на примену чл.7, 22, 39, 61, 70 и 80.

Најчешће неправилности односе се на неправилно извршену набавку (добара, услуга), вршење набавки без спроведеног поступка јавне набавке, као и избегавање отворених поступака јавних набавки. Наведене неправилности доводе до умањена транспарентности и конкурентности у поступцима јавних набавки, а резултирају у могућим финансијским губицима, као и кашњењу у реализацији капиталних и других пројеката.

У поступку ревизије извршен је увид у 143 поступка јавних набавки код 11 буџетских корисника и утврђено 36 неправилности у укупном износу од 327.227 хиљада динара. Преглед броја поступака обухваћених ревизијом по корисницима дат је у Табели 77.

Табела 77. Преглед броја ревидираних поступака јавних набавки по корисницима и утврђене неправилности

у хиљадама динара

Назив буџетског корисника	Број ревидираних ЈН	Број утврђених неправилности у делу ЈН	Број препорука у делу ЈН	Износ неправилности	Опис неправилности
Министарство државне управе и локалне самоуправе	20	1	1	1.801	Конкурсном документацијом није одређен квалитет, количина, опис услуга и структура цена
Министарство омладине и спорта	6	0	0		
Министарство просвете, науке и технолошког развоја	8	0	0		
Министарство трговине, туризма и телекомуникација	2	0	0		
Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре	6	0	0		
Управа за аграрна плаћања	2				

Управа за ветерину	5	1	1	6.060	Није спроведен поступак јавне набавке
Управа за извршење кривичних санкција	5	1	1	1.804	Није спроведен поступак јавне набавке-додатни радови
Уставни суд	10	0	0		
Геолошки завод Србије	37	26	26	9.543	Услуга није извршена у року, није обезбеђено средство за повраћај аванса, 6.474 хиљаде динара извршено без закљученог уговора, закључен уговор иако понуђач није доставио техничке карактеристике
Републичка дирекција за робне резерве	42	4	1	308.019	Није правилно спровела поступке јавних набавки
Укупно	143	36	33	327.227	

Детаљнија објашњења, кључне неправилности и препоруке у делу који се односи на јавне набавке субјекта ревизије, садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2015. годину наведених корисника.

У делу који се односи на јавне набавке код ревидираних корисника утврђени су следећи налази:

1) Министарство државне управе и локалне самоуправе

(1) Министарство државне управе и локалне самоуправе је преузело обавезе, закључило Уговор број 404-02-22/9/2015-02 од 09.03.2015. године за услуге организовања скупова и округлих столова и по том основу исплатило износ од 1.801 хиљада динара. Уговор није закључен у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему, јер у конкурсној документацији Министарство није одредило квалитет, количину и опис услуга, није одредило структуру цене и није јасно одредило да ли се ради о јединичној или укупној цени услуге, што није у складу са чл. 6. и 12. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.

Ризик у вези са наведеним налазом

(1) Израда конкурсне документације која не садржи податке о квалитету, количини и опису услуга, структури цене може утицати на појаву ризика да понуде које дају понуђачи нису упоредиве.

Препорука

(1) Препоручује се Министарству државне управе и локалне самоуправе да закључује уговоре о набавци у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему и да сачињава конкурсну документацију у складу са Правилником о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.

2) Министарство пољопривреде и заштите животне средине – Управа за ветерину

(1) Управа је преузела обавезе и извршила плаћање у износу од 2.050 хиљада динара за услуге регистрације возила и износ од 4.010 хиљада динара за осигурање возила, без писаног уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему, а у вези примене члана 7. Закона о јавним набавкама.

Ризик у вези са наведеним налазом

(1) Наставак извршења расхода за регистрацију возила, без спровођења поступка јавне набавке, може довести до плаћања виших цена од оних које би биле постигнуте у поступку јавне набавке.

Препорука

(1) Препоручује се Управи за ветерину да за регистрацију возила и осигурање возила спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

3) Управа за извршење кривичних санкција

(1) Окружни затвор у Ужицу није спровео преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда за додатне радове који нису били укључени у првобитан уговор о јавној набавци, а који су због непредвидљивих околности постали неопходни за извршење уговора о јавној набавци, што није у складу са чланом 36. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама. На тај начин, Управа за извршење кривичних санкција је исплатила износ од 1.804 хиљада динара без закљученог уговора, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему

Ризик у вези са наведеним налазом

(1) Преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име радова без писаног уговора, ствара се ризик од настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и понуђача.

Препорука

(1) Препоручује се одговорним лицима Управе за извршење кривичних санкција да закључивање и реализацију уговора врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

4) Геолошки завод Србије

(1) Завод је преузео обавезе тако што је закључио Уговор о набавци услуга Хемијске анализе геолошких узорака број 2880/10 од 16.11.2015. године са понуђачем Институт за рударство и металургију Бор из Бора, иако је у поступку јавне набавке мале вредности било неправилности:

- Понуђачу који није присуствовао отварању понуда Завод није доставио Записник о отварању понуда, у складу са чланом 104. став 7. Закона о јавним набавкама;

- Завод је Комисију за спровођење јавне набавке мале вредности формирао Одлуком број 2880/2 од 29.09.2015. године, иако је Законом о јавним набавкама у члану 54. став 1. утврђено да се Комисија образује Решењем наручиоца;

- Комисија за спровођење јавне набавке није потписала иницијални текст Конкурсне документације, као и измене и допуне исте, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

Услуга хемијске анализе геолошких узорака, није извршена у року од 30 дана од дана преузимања узорака на анализу, у складу са чланом 2. Уговор о набавци услуга Хемијске анализе геолошких узорака број 2880/10 од 16.11.2015. године.

Завод је извршио авансно плаћање понуђачу Институт за рударство и металургију Бор у износу од 1.899 хиљада динара, иако није обезбедио средство за повраћај аванса у складу из члана 5. став 2. Уговор о набавци услуга Хемијске анализе геолошких узорака број 2880/10 од 16.11.2015. године, што није у складу са чланом 61. став 6. Закона о јавним набавкама.

(2) Завод је у 2015. години преузео обавезе и извршио плаћања у укупном износу од 6.474 хиљада динара без закљученог уговора или издате наруџбенице која садржи све битне елементе уговора, што није у складу са чланом 39. став 6. Закона о јавним набавкама, и чланом 56. став 4. и 57. Закона о буџетском систему (укупно за 22 налаза)

(3) Завод је по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, закључио Уговор број 3235/6 од 27.11.2015. године са „DDM Company“ д.о.о. из Новог Сада, преузео обавезе и извршио плаћање у износу од 975 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.170 хиљада динара са ПДВ-ом, иако понуђач у понуди није доставио техничке карактеристике возила, што није у складу са чланом 70. Закона о јавним набавкама; чланом 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризици у вези са наведеним налазима

(1) Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама, јавља се ризик да Записник није сачињен у складу са достављеним понудама, да Конкурсна документација није правилно сачињена, да у Одлуци недостају битни елементи који су прописани Решењем што би могло да проузрокује штетне последице у даљем току поступка јавне набавке.

(2) Преузимањем обавеза и извршавањем расхода и издатака по основу набавке добара и услуга без писаног уговора или издате наруџбенице, постоји ризик настанка неповољних догађаја јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и понуђача; неустављање класификације и евидентирања расхода и издатака у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, може довести до неисправног приказивања информација садржаних у Извештају о извршењу буџета - Образац 5; непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама, јавља се ризик да је лице непосредно задужено за реализацију набавке у сукобу интереса, што би могло да проузрокује штетне последице у даљем току поступка јавне набавке. (за 24 налаза)

(3) Недостављање обавезних елемената конкурсне документације и непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама и Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова, јавља се ризик од злоупотребе и неенаменског коришћења средстава.

Препоруке

Препоручује се Заводу:

(1) - да понуђачу који није присуствовао отварању понуда достави Записник о отварању понуда, у складу са Законом о јавним набавкама;

- да Комисију за јавну набавку мале вредности добра формира Решењем наручиоца, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама;

- Комисија за спровођење јавне набавке потписује текст Конкурсне документације, као и измене и допуне исте;

- Завод приликом авансне исплате од понуђача захтева средство обезбеђења за повраћај аванса, у складу са Законом о јавним набавкама.

(2) за 22 налаза:

- приликом спровођења јавне набавке мале вредности на које наручиоци нису у обавези да примењују одредбе Закона о јавним набавкама, закључи уговор о јавној набавци или најповољнијем понуђачу изда наруџбеницу која садржи битне елементе уговора у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

(3) приликом спровођења јавне набавке мале вредности изврши проверу обавезних елемената конкурсне документације у складу са Правилником о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова и Законом о буџетском систему.

5) Републичка дирекција за робне резерве

(1) Дирекција је преузела обавезе и платила 3.845 хиљада динара, по рачуну број 405 и Уговору број 338-1412/2015-01 од 28. октобра 2015. године, услуге транспорта – друмског превоза меркантилне пшенице на релацији Крагујевац - Нови Пазар, за количину од 2.005.200 килограма, добављачу "Дуљевић" д.о.о, Нови Пазар, иако он није извршио уговорену услугу, него подизвођачи које је ангажовао, а које није навео у понуди на основу које је изабран у поступку јавне набавке, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези члана 80. Закона о јавним набавкама.

(2) Дирекција није правилно спровела поступке јавних набавки у вредности 308.019 хиљада динара:

- Чланови комисије нису потписали Изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса; Чланови комисије су потписали Изјаве о одсуству сукоба интереса пре доношења Решења о образовању комисије.

- Јавна набавка није обликована и спроведена на начин да се омогући што је могуће већа конкуренција;

- Са изабраним добављачем су закључени уговори пре истека периода за подношење захтев за заштиту права;

- Јавна набавка мале вредности оглашена је на интернет страници у делу под називом „врста поступка јавне набавке“ као „Отворени поступак – јавна набавка“.

- предмет јавне набавке у моделу уговора и уговору су исти, али су различити у односу на остала акта и документа из конкурсне документације;
- У позиву за подношење понуда није означено да је предмет набавке обликован у више партија;
- закључени су уговори по ценама вишим од цена које је понуђач понудио у својим Обрасцима структуре цена;
- вредност уговора није одређена – нису наведени износи за зависне трошкове.

Ризици у вези са наведеним налазима

- (1) Ризик од злоупотребе и ненаменског коришћења средстава.
- (2) Уколико Дирекција не успостави адекватан систем интерних контрола у области јавних набавки и доследну примену одредби Закона о јавним набавкама, ризик је да набављена добра, услуге и радови неће одражавати најповољнији однос цене и квалитета и да се поступак неће спровести у роковима, због којих Дирекција може трпети штету и имати веће трошкове.

Препоруке

Препоручује се одговорним лицима Дирекције да:

- (1) не извршавају обавезе без валидне рачуноводствене исправе;
- (2) успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле у процесу јавних набавки, као и да: контролишу да након доношења Решења о образовању комисије за јавну набавку, чланови комисије потпишу Изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса; спроводе јавне набавке на начин да се омогући што је могуће већа конкуренција; уговоре закључују након истека рока за подношење захтева за заштиту права; успоставе контролни механизам који ће обезбедити: да приликом закључења уговора исти буду усклађени са актуелним законским прописима; да пре објављивања измена и допуна конкурсне документације на интернет страници Дирекције односно Порталу јавних набавки исти буде усклађен са Конкурсном документацијом у делу у којем нису вршене измене; да предмет јавне набавке и остали битни елементи у вези јавне набавке буду истоветни у свим актима, означавају у Позиву за подношење понуда да је предмет набавке обликован у више партија.

8. Потенцијалне обавезе

Међународним рачуноводственим стандардом за јавни сектор број 19 дефинисана су резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина субјекта, као и околности у којима се резервисања требају признати, а информације у вези са потенцијалним обавезама и потенцијалном имовином обелоданити у напоменама уз финансијске извештаје.

Потенцијална обавеза је могућа обавеза која настаје на основу прошлих догађаја, а чије ће постојање бити потврђено настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом ентитета/субјекта, или садашња обавеза која настаје по основу прошлих догађаја, али није призната. Потенцијалне обавезе се обелодањују, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који представљају економске користи или услужни потенцијала мала. Потенцијална обавеза може настати на начин који првобитно није био очекиван. Зато се оне доследно процењују, како би се одредило да ли је одлив ресурса који представљају економске користи или услужни потенцијал постао вероватан.

Потенцијална имовина је могућа имовина која настаје по основу прошлих догађаја и чије постојање ће бити потврђено једино настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом ентитета/субјекта. Потенцијална имовина је обично последица непланираних или других неочекиваних догађаја који нису у потпуности под контролом ентитета/субјекта и узрокују могући прилив економских користи или услужног потенцијала ентитета/субјекта. Потенцијална имовина се не признаје у финансијским извештајима пошто она може довести до признавања прихода који можда никада неће бити остварени. Потенцијална имовина се обелодањује када је прилив економске користи или услужног потенцијала вероватан. Потенцијална

имовина се процењује стално да би се обезбедило да финансијски извештаји адекватно одражавају развојне промене.

У поступку ревизије извршен је увид у табеларне прегледе сачињене на бази у евиденција о судским споровима директних и индиректних корисника буџета Републике Србије код којих је вршена ревизија финансијских извештаја и правилности пословања за 2015. годину, а у којима се наведени корисници јављају као тужилац или тужена страна.

Према достављеним подацима субјекта ревизије (директних и индиректних корисника буџета Републике Србије обухваћени поступком ревизије финансијских извештаја и правилности пословања за 2015. годину), укупне потенцијалне обавезе код 20 корисника износе 822.926 хиљада динара, а потенцијална потраживања износе 16.643.025 хиљада динара, чији преглед дајемо у Табели 78.

Табела 78. Потенцијалне обавезе и потенцијална потраживања Републике Србије за ревидиране кориснике

Редни број	Субјект ревизије	Потенцијална обавеза		Потенцијално потраживање	
		Број спорова	Вредност	Број спорова	Вредност
Директни корисници					
1	Управа за аграрна плаћања	6	3.617	26	5.918
2	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре	78	43.306	0	0
3	Министарство државне управе и локалне самоуправе	2	1.213	7	13.475
4	Министарство трговине, туризма и телекомуникација	2	1.008	93	211.292
5	Министарство просвете, науке и технолошког развоја	0	0	2	54
6	Канцеларија за управљање јавним улагањима	0	0	2	380
7	Управа за ветерину	8	468.241	0	0
8	Министарство омладине и спорта	0	0	0	0
9	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	118		2	1.707
10	Уставни суд	0	0	0	0
11	Геолошки завод Србије	3	666	16	63.760
12	Републичка дирекција за робне резерве	0	0	356	16.314.076
Индиректни корисници					
13	Републички завод за заштиту споменика	1	165	0	0
14	Установа студентски центар "Београд"	11	4.559	93	20.536
15	Установа студентски центар "Нови Сад"	0	0	8	735
16	Геронтолошки центар "Београд"	35	5.724	2	3.486
17	Геронтолошки центар "Нови Сад"	2	870	0	0
18	Казнено-поправни завод у Пожаревцу - Забели	26	149.427	8	4.895
19	Казнено-поправни завод у Сремској Митровици	19	143.000	21	2.711
20	Народна библиотека Србије	2	1.130	0	0
У к у п н о :		313	822.926	636	16.643.025

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања није евидентирало потенцијалне одливе, по основу могућих губитака након завршетка судских спорова, иако се те обавезе надокнађују из буџета Републике Србије.

У извештајима о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2015. годину Канцеларије за помоћ и обнову поплавлених подручја и Геолошког завода Србије, судски спорови, потенцијалне обавезе и потраживања су детаљније објашњени у делу који се односи на Скретање пажње.

Канцеларија за помоћ и обнову поплавлених подручја у 2015. години је поднела укупно 1.489 кривичних пријава.

Уредбом о начину верификације штета садржаних у извештајима о процени штета јединица локалне самоуправе (у даљем тексту: Уредба) утврђено је да Канцеларија врши стручни поступак верификације увидом у документацију и изласком на терен, као и да уколико постоји сумња да је приликом процене штете извршено неко кривично дело подноси кривичне пријаве против лица код којих су постојали основи сумње да су извршила кривично дело.

Канцеларија је, по пријему решења, вршила проверу документације достављене уз решење, односно проверу да ли су достављена сва документа којима се доказује испуњеност услова за доделу државне помоћи, у складу са Уредбом о утврђивању Државног програма обнове о утврђивању Државног програма обнове оштећених породичних стамбених објеката и Уредбом о утврђивању Државног

програма обнове о утврђивању Државног програма обнове порушених породичних стамбених објеката. Утврђено је да у случају сумње да су у првостепеном решењу одлучне чињенице погрешно утврђене, да је погрешно примењено материјално право или постоје други разлози који наводе на сумњу да решење није правилно и на закону засновано, Канцеларија обавештава Комисију за утврђивање штете од елементарних непогода, односно надлежно јавно тужилаштво, ради предузимања мера из њихове надлежности.

На основу достављених решења и због хитности ситуације, Канцеларија је углавном вршила верификацију на терену након исплате државне помоћи. Такође, вршена је верификација штета садржаних у извештајима о процени штета јединица локалне самоуправе (односно верификација утврђене категорије оштећења) када је то наложено другостепеним решењем Комисије за утврђивање штете од елементарних непогода.

9. Препоруке из претходне године

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности Одазивног извештаја на Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2014. годину Министарства финансија, 18 Број: 401-00-03648/2015 од 18.03.2016. године и Допуне одазивног извештаја на Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2014. годину Министарства финансија, 18 Број: 401-00-03648-1/2015 од 25.03.2016. године (у даљем тексту: Одазивни извештај)

Провером веродостојности наведених докумената утврђено је да је од 27 датих препорука:

- достављен доказ о поступању за 13 препорука;
- у току спровођење (делимично поступљено) по 14 препорука.

I Поступање по препорукама у ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије

1) За прву и другу тачку налаза у делу који се односи на попис имовине и обавеза и нефинансијску имовину, Министарству финансија је препоручено:

(1) да у сарадњи са Дирекцијом за имовину настави започете активности усмерене на успостављање евиденције о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије, посебно у делу који се односи на доставу потребних података о имовини Републике Србије ради евидентирања и састављања Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2014. годину.

Министарство је поступило по датој препоруци, о чему је доставило доказе: допис Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије број: 403-00-541/16-001-003 од 11.02.2016. године, у вези са наставком активности обавештавања и ургенција корисницима да достављају прописане извештаје (Прилог 1) и Обавештење корисницима јавних средстава у својини Републике Србије у вези са доставом образаца СВИ 1 и СВИ 2 (Прилог 2).

2) За трећу тачку налаза у делу који се односи на финансијску имовину, препоручено је:

(2) Министарству финансија - Управи за трезор и министарствима надлежним за област привреде и одбране, да изврше усаглашавање стања финансијске имовине и обавеза са Фондом за развој Републике Србије и пословним банкама и обезбеде потребну документацију ради евидентирања усаглашених стања и спроведу сва потребна евидентирања истих.

Поступљено је по датој препоруци, о чему су достављени докази: Закључак Владе 05 Број: 420-14261/2015 од 08.01.2016. године, налог за књижење број: 927 од 31.12.2015. године (380.000 хиљада динара), налог за књижење број: 928 од 31.12.2015. године (48.858.053 хиљада динара), налог за књижење број: 929 од 31.12.2015. године и Налог за књижење помоћне књиге број књижења: 1330, од 31.12.2015. године (293.667 хиљада динара) (Прилог 3) и допис Министарства одбране - Сектора за буџет и финансије, Рачуноводственог центра бр. 670-12 од 25.08.2015. године упућен Управи за трезор у прилогу кога су усаглашени изводи отворених ставки по конту 123112 – Кредити дати запосленима у складу са прописима, са стањем на дан 31.12.2014. године.

3) За четврту тачку налаза у делу који се односи на обавезе, препоручено је:

(3) Министарству финансија – Управи за трезор и Управи за јавни дуг је препоручено да, ради правилног извештавања, пре него што сачине финансијске извештаје, усагласе податке о стању јавног дуга на дан 31.12.

Управа за трезор је поступила по препоруци тако што је у поступку ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2015. годину, извршила евидентирање података о стању обавеза по основу дисконта на дан 31.12.2015. године као почетно стање за 2016. годину исказано на дан 04.01.2016. године, што је објашњено у Напомени 6.3.4.1 овог извештаја.

4) За пету тачку налаза у делу који се односи на евидентирање остварених прихода и примања, препоручено је:

(4) Министарству финансија - Управи за трезор да у сарадњи са надлежним министарствима преиспита основаност евидентирања прихода од донација, а који се односе на повраћај контрибуције.

Управа за трезор је делимично поступила по препоруци тако што је у складу са Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, саставила инструкцију за попуњавање позива на број одобрења код плаћања прихода директним корисницима буџетских средстава Републике и донација, помоћи и трансфера у корист нивоа Републике и која је доступна на сајту Министарства финансија – Управе за трезор.

(5) Министарству финансија – Управи за трезор да евидентирање прихода врши у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Управа за трезор је прихватила препоруку уз објашњење да је корисник (Републичка агенција за становање) извршио уплату, да је приход евидентиран, а прекњижавање уплата без захтева уплатиоца није у надлежности Управе. Ради поступања по датој препоруци Управа је доставила Републичкој агенцији за становање инструкцију за будуће уплате вишка прихода над расходима.

5) За седму тачку налаза у делу који се односи на утврђивање резултата, препоручено је:

(6) Министарству финансија - Управи за трезор да преиспита начин утврђивања резултата пословања за 2014. годину и у складу са тим изврши потребне корекције.

У вези наведене препоруке у поступку ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2015. годину, дата је препорука да се преиспита садржај образаца на којима се припремају и достављају финансијски извештаји и ускладе их са Законом о буџетском систему или уколико је потребно донесу нови образци који ће укључивати све податке и информације неопходне за одлучивање, што је објашњено у Напомени 6. овог извештаја.

II Поступање по препорукама у ревизији правилности пословања

6) За прву тачку налаза - Финансијско управљање и контрола, препоручено је Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију да у оквиру својих надлежности:

(7) настави отпочете активности упознавања руководиоца корисника буџетских средстава са системом Интерне финансијске контроле у јавном сектору (Public Internal Financial Control - PIFC) ;

(8) настави са континуираном обуком руководиоца надлежних за финансијско управљање и контролу, у циљу успостављања система финансијског управљања и контроле код корисника буџетских средстава на начин да исти својим интерним актима на свеобухватан начин уреде пословне процесе, активности и политике, оперативна упутства за рад, правила обраде документације, као и њен изглед, токове и рокове за достављање и обраду, кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању и успостави адекватан и функционалан систем интерне контроле.

Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију је поступило по датој препоруци. У документу је дат преглед обука које је Одсек за хармонизацију финансијског управљања и

контроле спровео у 2015. години, по примљеним захтевима корисника јавних средстава. Обука је вршена код 18 корисника јавних средстава, за укупно 335 руководилица.

7) За другу тачку налаза у делу који се односи на успостављање и функционисање интерне ревизије, препоручено је Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, да у оквиру својих надлежности:

(9) настави да предузима активности у вези са хармонизацијом, координацијом, праћењем примене и сагледавањем квалитета интерне ревизије у јавном сектору и

(10) обезбеди примену Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору на начин да корисници јавних средстава организују интерну ревизију, односно систематизују и попуне радно место интерног ревизора, који непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава.

Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију је поступило по датој препоруци. У документу је дат преглед обука које је Одсек за хармонизацију финансијског управљања и контроле спровео у 2015. години, по примљеним захтевима корисника јавних средстава. Обука је вршена код 18 корисника јавних средстава, код којих је 121 запослени укључен у обуке у области интерне ревизије.

8) За четврту тачку налаза у делу који се односи на рачуноводствени и информациони систем, препоручено је министарству надлежном за област финансија да:

(11) настави са отпочетим активностима ради уређења начина евидентирања и садржаја Главне књиге и пословних књига и евиденција трезора Републике Србије у складу са овлашћењем из члана 11. Закона о буџетском систему (поновљена препорука).

Министарство финансија – Управа за трезор је прихватила дату препоруку наводећи да је предузела одређене радње на:

- дефинисању потребних активности неопходних за уређење рачуноводственог и информационих система, као што су усаглашавање постојећих одредби (решења) у Закону о буџетском систему и подзаконским актима којима је уређено буџетско рачуноводство и финансијско извештавање (дефинисане су активности неопходне за спровођење наведеног, као што су: стицање услова за превођење и објављивање међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор и уградња истих у национално законодавство, према потреби, дефинисање рачуноводствене основе (готовинска, обрачунска, модификована), са утврђеном динамиком прелазног периода, усвајање нове GFS методологије и European system of accounts, као и припадност субјеката општем нивоу државе, уграђивање свих стратешких и оперативних одређења у Закон о буџетском систему или донети посебан закон којим би се уредило рачуноводство корисника јавних средстава, односно нову Уредбу о буџетском рачуноводству, за чију реализацију је формирана радна група и

- дефинисању потребних активности неопходних за постепени прелазак на обрачунско рачуноводство.

Програмом реформе управљања јавним финансијама 2016 – 2020 предвиђен је постепени прелазак на обрачунско рачуноводство у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор (IPSAS).

У вези ове препоруке, у Одазивном извештају даље се наводи да је припремљен предлог мапе пута преласка на обрачунско рачуноводство у сектору државе у сарадњи са Prof Frans van Schaikom - повременим рачуноводственим саветником, који је ангажован за помоћ на изградњи рачуноводствених капацитета у Министарству финансија.

Такође се наводи да је упућен допис којим је тражено одобрење од IFAC-а за превод IPSAS-а на српски језик и објављивање на web sajtu и у Службеном гласнику Републике Србије.

(12) настави са отпочетим активностима ради уређења начина евидентирања података у пословне књиге и начина састављања и достављања годишњих финансијских извештаја корисника буџетских

средстава за трансакције које се обављају преко подрачуна отвореног код Министарства финансија – Управе за трезор или рачуна код пословних банака (понављена препорука) .

У вези са наведеном препоруком, Министарство финансија – Управа за трезор је у поступку ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2015. годину доставила обавештење да је основала радну групу за утврђивање стања подрачуна трезора Републике и да су подрачуни за које не постоји основа за даљи рад или коришћена средства нису у складу са Правилником о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора, предмет укидања истих. Такође је, ради уређења целокупног рачуноводственог система, па самим тим и уређења управљања наведеним рачунима, у образлагању поступања по препоруци 11. наведено да је Програмом реформе управљања јавним финансијама 2016 – 2020 предвиђен постепени прелазак на обрачунско рачуноводство у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор (IPSAS).

(13) да изврши потребне анализе прихода и примања, расхода и издатака евидентираних у оквиру рачуна из групе 720 – Други рачуни за извршавање буџета и за послове трезора Републике Србије и из групе 721 – Други рачуни органа Републике Србије и исте укључе у систем извршења буџета и евидентира их у Главној књизи.

Министарство финансија – Управа за трезор је делимично спровела дату препоруку тако што:

- је извршила увид у Регистар подрачуна који се води код Управе за трезор на дан 10.12.2015. године чиме је утврђено да су салдо на подрачунима групе 720 и 721, имали наведени корисници;

- је упутила дописе директним корисницима буџета са образложењем да је неопходно да размотре оправданост постојања подрачуна и салда на истим на дан 31.12.2015. године о чему су достављени докази - дописи достављени директним корисницима буџета.

(14) да изврши измену и допуну члана 11. Правилника о плану подрачуна консолидованог рачуна Трезора у делу који се односи на друге рачуне, тако што ће да уврсти групе рачуна које су наменски отворени за привредна друштва, за невладине организације и за остале правне субјекте који не припадају јавном сектору, а којима се врши пренос средстава из буџета Републике, и исти усклади са Законом о буџетском систему.

Министарство је поступило по датој препоруци, тако што је донет Правилник о изменама и допунама Правилника о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора и Правилник о измени Правилника о начину утврђивања и евидентирања корисника јавних средстава и о условима и начину за отварање и укидање подрачуна код Управе за трезор⁶⁷, а у Плану рачуна уређена је група посебних наменских динарских рачуна на које се врши пренос средстава из буџета, и то правним лицима и другим субјектима који не припадају јавном сектору (друштва капитала, привредна друштва, удружења, фондације и задужбине, предузетници, цркве и верске заједнице, политичке странке, задруге и др.).

9) За шесту тачку налаза - у делу који се односи на управљање рачунима за уплату јавних прихода препоручено је:

(15) Министарству надлежном за област финансија, Пореској управи, Управи царина и Управи за трезор да обезбеде дневно распоређивање наплаћених прихода са рачуна из групе 845 - Евиденциони рачуни прихода органа и других корисника средстава и групе 848 - Подрачуни за обједињену наплату за посебне намене на рачуне из групе 843 - Рачуни за уплату јавних прихода, у складу са Законом о буџетском систему.

Министарство је делимично поступило по датој препоруци, тако што су у члану 16. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна⁶⁸ уредили да средства са евиденционог рачуна број: 840-1817845-30 - Средства остварена од продаје капитала у

⁶⁷ „Службени гласник РС“, број: 24/16

⁶⁸ „Службени гласник РС“, број: 16/16

поступку приватизације, распоређују по добијању обавештења од министарства надлежног за послове привреде.

У Одазивном извештају даље се наводи да:

- се средства са подрачуна из групе 845 – Евиденциони рачуни прихода органа и других корисника средстава се начелно, дневно, распоређују на уплатне рачуне јавних прихода из групе 843, осим ако налог за распоред средстава са рачуна 845 није регулисан неким одређеним прописом, осим средстава са појединих евиденционих рачуна из групе 845 када корисници који су надлежни за ове рачуне, сами дају налоге за њихово пражњење;

- су подрачуни у групи 848, отворени, за сада, само за две намене и то рачун 1848 - за обједињену наплату обавеза које се плаћају за сервисе које пружа МУП: регистрација моторних возила и замена/продужење возачке дозволе, а са кога се средства, по правилу, одмах по извршеној уплати, распоређују на одговарајуће рачуне (порез на употребу моторних возила, комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина, надлежна Полицијска управа Министарство унутрашњих послова Републике Србије и Народна банка Србије – Завод за израду новчаница - за налепницу, Републичка административна такса, Народна банка Србије – Завод за израду новчаница - за образац дозволе) и рачун 4848 – за обједињену наплату пореза и доприноса по одбитку и самоопорезивањем, осим на приходе од самосталне делатности.

Управа за трезор је изнела став, да је обезбедила механизам да се по налогу Пореске управе и Управе царина, које по законском овлашћењу врше распоред са рачуна 848, одмах, по аутоматизму на дневном нивоу изврши распоређивање наплаћених јавних прихода на рачуне групе 843, као и да се због директне уплате са рачуна из групе 845 на рачун 840-1620-21 – Извршење буџета Републике Србије, на појединим рачунима за уплату јавних прихода евидентирају приходи обрачунским налогом.

У поступку ревизије Завршног рачуна Републике Србије за 2015. годину, утврђене су разлике између евидентираних прихода у Главној књизи и рачуна за уплату јавних прихода, тако да примена обрачунског налога (која није прописана за евидентирање прихода) није показала потпуни ефекат. Такође је утврђено да стање средстава на дан 31. децембар 2015. године на наведеним рачунима најмање износи 683.618 хиљада динара и то:

- на рачунима из групе 845 - Евиденциони рачуни прихода органа и других корисника средстава у износу од најмање 557.065 хиљада динара;

- на рачунима из групе 848 - Подрачуни за обједињену наплату за посебне намене у износу од 9.586 хиљада динара;

- на рачунима из групе 849 - Рачуни за обједињену наплату прихода у износу од 116.967 хиљада динара.

Наведени налази, указују да на дан 31.12. нису извршена неопходна пражњења ових рачуна, посебно имајући у виду одредбе члана 49. Закона о буџетском систему.

Такође је у поступку ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2015. годину, достављен Протокол о рефакцији акциза закључен између Управе за трезор и Пореске управе број: 401-00-882/16-001-010 од 30. септембра 2016. године, којим се уређују услови и поступак слања електронских налога за рефакцију акциза и обавезе и дужности учесника у поступку слања наведених налога.

(16) Министарству надлежном за финансије да обезбеди уплату јавних прихода на прописане рачуне за уплату јавних прихода у складу са Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и Законом о буџетском систему.

Министарство је прихватило препоруку и дало образложење да је почев од 25. децембра 2014. године у члану 7. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему⁶⁹, прописана обавеза да се уплате јавног прихода врше искључиво преко прописаних рачуна за уплату јавних прихода и изнело је став да је на тај начин обезбеђено да се уплате јавних прихода врше на начин прописан Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

⁶⁹ „Службени гласник РС“, број: 142/14

10) За девету тачку налаза - у делу који се односи на утврђивање обавеза и наплату непореских и других прихода у надлежности других корисника препоручено је Министарству надлежном за финансије да:

(17) обезбеди благовремену наплату прихода остварених од учешћа Републике Србије у капиталу привредних друштава, финансијских институција и других облика организовања, сразмерно делу учешћа у капиталу.

Министарство финансија је прихватило дату препоруку и дато је образложење да ће Управа за трезор након извршене анализе утврдити обавезу за наплату прихода остварених од учешћа Републике Србије у капиталу привредних друштава, финансијских институција и других облика организовања, сразмерно делу учешћа у капиталу.

(18) уреди регистар јавних агенција, надлежност анализе њихових финансијских извештаја у погледу утврђивања обавезе уплате вишка прихода над расходима и обезбеди благовремену наплату наведених прихода.

Министарство финансија је прихватило дату препоруку и навело да ће ову препоруку „проследити“ Министарству привреде, имајући у виду да је Закон о јавним агенцијама у надлежности овог Министарства, те да ће о томе Државну ревизорску институцију накнадно обавестити.

(19) у сарадњи са министарством надлежним за привреду, одредбама Закона о буџету Републике Србије за наредну буџетску годину и другим прописима којима је уређена ова област обавезу све облике организовања, којима је оснивач Република, који остварују добит да исту расподељују уз сагласност Владе.

Министарство финансија је прихватило дату препоруку и дало је образложење да ће доношењем новог Закона о буџету Републике Србије бити јасно прецизиран став 3. члана 15.

11) За једанаесту тачку налаза - у делу који се односи на Извештај о примљеним донацијама понављена је препорука дата Министарству финансија у Извештају о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2013. годину, број: 400-243/2014-03/266 од 25. децембра 2014. године, да:

(20) настави са отпочетим активностима на уређењу области донација, односно праћења реализације истих и с тим у вези формира евиденцију уговорених и примљених донација у корист Републике Србије, директних и индиректних корисника буџета Републике, и податке о примљеним донацијама усаглашава са Главном књигом која се води код Управе за трезор (поновљена препорука).

Министарство финансија је прихватило дату препоруку и дато је образложење да је у претходном периоду Радна група за једнообразно поступање код праћења реализације донација наставила рад на процедурама за једнообразно поступање приликом достављања уговора о донацији од стране буџетских корисника у одређеном року, обавештавања о отвореном посебном рачуну код Народне банке Србије или пословне банке, као и на дефинисању садржине обрасца извештаја о примљеним и извршеним донацијама. У складу са тим донети су закључци на основу којих је у току усаглашавање са Сектором буџета Министарства финансија, коме је упућен допис са образложењем проблема и потребом уношења измена и допуна у Закон о буџетском систему, а у циљу уређивања и начина евидентирања пријема и реализације донација.

12) За дванаесту тачку налаза - у делу који се односи на неусаглашеност прописа Министарству финансија је препоручено:

(21) да изврши усклађивање Правилника о начину утврђивања и евидентирања корисника јавних средстава и о условима и начину за отварање и укидање подрачуна код Управе за трезор са чланом 9. став 4. Закона о буџетском систему

Министарство финансија је поступило по датој препоруци, донет је Правилник о измени Правилника о начину утврђивања и евидентирања корисника јавних средстава и о условима и начину за

отварање и укидање подрачуна код Управе за трезор⁷⁰, којим је извршено усаглашавање наведеног правилника са Законом о буџетском систему.

(22) да изврши усклађивање Правилника о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора и Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

Министарство финансија је поступило по датој препоруци, донети су Правилник о изменама и допунама Правилника о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора⁷¹ и Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна⁷², чиме је извршено њихово усклађивање.

(23) да донесе акт из члана 47s. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему, којим би се уредио начин извештавања о уплати и коришћењу сопствених прихода корисника који могу да остваре и користе сопствене приходе.

Министарство финансија је прихватило дату препоруку и образложило да је Планом рада Владе за 2016. годину планирано доношење „новог“ закона о буџетском систему, као и да ће у поступку његове израде вршити свеобухватну анализу и преиспитивање важећих законских решења у погледу статуса сопствених прихода, а све у циљу системског решавања овог питања.

(24) да посебним законом уреди врсте накнада, обрачун, наплату и располагање истим, који ће бити усклађен са Законом о буџетском систему, као и да друге прописе и акта којима је уређено располагање приходима оствареним од накнада усклади са наведеним законом.

Министарство финансија је прихватило дату препоруку и дало је образложење да је Планом рада Владе за 2016. годину предвиђено доношење Закона, а његова припрема је у току.

(25) да расподелу прихода врши у складу са наменом прописаном посебним законом или уколико је потребно другачије уреди расподелу остварених прихода дефинисану посебним прописима.

Министарство је поступило по препоруци тако што је Законом о изменама и допунама Закона о буџетском систему⁷³ изменило дефиницију наменских прихода тако да су наменски јавни приходи, односно примања чије је коришћење и намена утврђена уговором о донацији, кредиту, односно зајму, као и средства самодоприноса чија се намена утврђује одлуком јединице локалне самоуправе. Разлог за измену је био то што је претходно законско решење било технички неспроводиво у контексту Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему⁷⁴. Став Министарства је да буџетски корисници треба у поступку припреме и доношења буџета да планирају расходе из прихода чија је намена утврђена посебним законима, а чије одредбе нису стављене ван снаге, у оквиру одређених програма, пројеката и/или програмских активности, с тим што се исти могу извршавати само до висине апропријације утврђене актом о буџету; односно да се, уколико се у току године остваре приходи чија је намена утврђена посебним законима у обиму већем од планираног актом у буџету, исти могу користити и за извршавање других врста расхода, с обзиром да представљају општи приход буџета (извор 01).

(26) да у сарадњи са органом државне управе надлежним за имовину Републике Србије предложи измене Закона о јавној својини ради усаглашавања одредби које се односе на остварење прихода од давања у закуп ствари у својини Републике Србије и располагање наведеним приходима, са Законом о буџетском систему.

Министарство финансија је прихватило препоруку и образложило да ће Сектор за имовинско правне послове у оквиру својих надлежности предложити измене Закона о јавној својини ради

⁷⁰ „Службени гласник РС“, број: 24/16

⁷¹ „Службени гласник РС“, број: 24/16

⁷² „Службени гласник РС“, број: 16/16

⁷³ „Службени гласник РС“, број: 103/15

⁷⁴ „Службени гласник РС“, број: 93/12

усаглашавања одредби које се односе на остварење прихода од давања у закуп ствари у својини Републике Србије и располагање наведеним приходима са Законом о буџетском систему.

У 2016. години Влада је упутила Народној скупштини Предлог закона о измени и допуни Закона о јавној својини којим се продужавају рокови за упис јавне својине на непокретностима које користе аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, односно упис својине јавних предузећа, друштва капитала и њихових зависних друштава, како би се наведеним субјектима омогућио упис права својине уместо до сада уписане државне својине у јавној евиденцији о непокретностима и правима на њима. У Предлогу закона утврђено је да наведени рокови истичу 31. децембра 2017. године.

С обзиром на то да је предуслов за доследно спровођење одредаба чл. 23-25. Закона о буџетском систему разграничење права јавне својине на државну, покрајинску и општинску, односно градску својину (у смислу опредељивања прихода од давања у закуп, односно на коришћење непокретности и покретних ствари у јавној својини буџетима различитих нивоа власти), Министарство финансија се изјаснило да ће тек по истеку предложеног (продуженог) рока за упис права својине неведених субјеката у јавну евиденцију приступити усаглашавању одредаба Закона о јавној својини и Закона о буџетском систему у овом делу.

(27) да у сарадњи са министарством надлежним за област правде уреди начин праћења и контроле остварених награда јавних бележника и по том основу контролу уплата у буџет Републике износа од 30% од наплаћене награде без ПДВ-а.

Министарство финансија је прихватило препоруку и навело да ће ову препоруку „проследити“ Министарству правде, имајући у виду да је Закон о јавним бележницима у надлежности овог министарства и да ће о томе обавестити Државну ревизорску институцију.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ
ЗА 2015. ГОДИНУ**

С А Д Р Ж А Ј:

1. Биланс стања на дан 31.12.2015. године – Образац 1	238
2. Биланс прихода и расхода – Образац 2	246
3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	255
4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4	260
5. Извештај о извршењу буџета	271

1. Биланс стања на дан 31.12.2015. године – Образац 1

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС						Седиште УТ									Надлежни директни КБС																			

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА _____

ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕСЕДИШТЕ БЕОГРАД Матични број 07017715

ПИБ _____ Број подрачуна _____

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА _____

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2015. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	2.117.602.742	2.554.288.264	437.515.138	2.116.773.126
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	2.117.602.742	2.554.288.264	437.515.138	2.116.773.126
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	2.117.602.742	1.616.654.804	434.269.052	1.182.385.752
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	1.771.034.896	1.395.870.424	339.542.745	1.056.327.679
1005	011200	Опрема	343.494.294	217.645.605	93.191.119	124.454.486
1006	011300	Остале некретнине и опрема	3.073.552	3.138.775	1.535.188	1.603.587
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)		141.094	45.197	95.897
1008	012100	Култивисана имовина		141.094	45.197	95.897
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)		107.337	429	106.908
1010	013100	Драгоцености		107.337	429	106.908
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)		928.965.497	64.992	928.900.505
1012	014100	Земљиште		923.706.819	64.992	923.641.827
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде		5.258.678		5.258.678
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)				
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми				
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)		8.419.532	3.135.468	5.284.064
1019	016100	Нематеријална имовина		8.419.532	3.135.468	5.284.064
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)				
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				

Завршни рачун буџета Републике Србије за 2015. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)				
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	1.858.836.332	1.992.422.338		1.992.422.338
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	674.903.756	677.266.357		677.266.357
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	668.706.683	671.136.159		671.136.159
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција	18.469	10.719		10.719
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти	134.039	19.921		19.921
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама	29.502.648	37.374.728		37.374.728
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама	59.004.646	62.639.342		62.639.342
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама	34.813.718	37.167.694		37.167.694
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	20.010.290	23.662.219		23.662.219
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима	4.428.179	2.470.661		2.470.661
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	520.794.694	507.790.875		507.790.875
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)	6.197.073	6.130.198		6.130.198
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама	1.402.512	1.313.857		1.313.857
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал	4.794.561	4.816.341		4.816.341
1048	112800	Страни финансијски деривати				
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	292.458.286	341.046.136		341.046.136
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	89.904.009	97.207.147		97.207.147
1051	121100	Жиро и текући рачуни	11.729.644	40.237.132		40.237.132
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун	76.129.093	53.850.590		53.850.590
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства	2.045.272	3.119.425		3.119.425
1058	121800	Племенисти метали				

Завршни рачун буџета Републике Србије за 2015. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	139.892.183	208.829.621		208.829.621
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	139.892.183	208.829.621		208.829.621
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	62.662.094	35.009.368		35.009.368
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције				
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	62.662.094	35.009.368		35.009.368
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	891.474.290	974.109.845		974.109.845
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	891.474.290	974.109.845		974.109.845
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	757.722.222	816.013.425		816.013.425
1071	131300	Остала активна временска разграничења	133.752.068	158.096.420		158.096.420
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	3.976.439.074	4.546.710.602	437.515.138	4.109.195.464
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	702.655.829	772.007.265		772.007.265

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	2.553.177.139	2.882.979.545
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	2.428.204.020	2.707.622.472
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	977.731.732	1.081.426.030
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција	788.298.679	913.393.218
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција	3.349.042	3.473.305
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	14.903.758	4.272.725
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора	11.512.438	28.844.174
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи	159.667.815	131.442.608
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)	1.450.472.288	1.626.196.442
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција	522.186.525	584.045.700
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада	436.124.212	495.506.584
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција	399.956.646	457.654.318
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака	74.992.539	72.558.154
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора	17.212.366	16.431.686
1092	212600	Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)	8.617.376	14.109.458
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)	8.617.376	14.109.458
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција	8.617.376	14.109.458
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)		
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расхода		
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расхода		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расхода		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расхода		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)		
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у натури		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у натури		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у натури		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у натури		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у натури		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)	808.687	808.687
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)	808.687	808.687
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	808.687	808.687
1188	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		

Завршни рачун буџета Републике Србије за 2015. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 + 1206 + 1208)	1.249.429	1.249.794
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)		
1204	252100	Добављачи у земљи		
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	1.249.429	1.249.794
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	737.844	738.209
1210	254200	Остале обавезе буџета	510.366	510.366
1211	254900	Остале обавезе из пословања	1.219	1.219
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	114.297.627	159.189.134
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	114.297.627	159.189.134
1214	291100	Разграничени приходи и примања	104.282.810	152.946.339
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	10.014.817	6.242.795
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	1.423.261.935	1.226.215.919
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	2.776.766.805	2.773.400.321
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	2.776.766.805	2.773.400.321
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	2.117.602.742	2.116.773.126
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	25.459	25.459
1224	311400	Финансијска имовина	563.539.712	558.163.112
1225	311500	Извори новчаних средстава	17.980.129	19.227.103
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	11.973.207	11.339.187
1228	311900	Остали сопствени извори	65.696.474	67.923.252
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	2.586.628	2.200.073
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит	163.129.841	40.221.085
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	1.221.076	1.722.205
1232	321312	Дефицит из ранијих година	1.194.182.733	1.510.885.595
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		

Завршни рачун буџета Републике Србије за 2015. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	3.976.439.074	4.109.195.464
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	702.655.829	772.007.265

Датум, 15. јун 2016. године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Наредбодавац

2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

Образац 2

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС						Седиште УТ									Надлежни директни КБС																			

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА _____

ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

СЕДИШТЕ БЕОГРАД Матични број 07017715

ПИБ _____ Број подрачуна _____

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА _____

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА
у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	882.183.847	948.056.733
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	875.169.627	944.273.003
2003	710000	ПОРЕЗИ (2004 + 2008 + 2010 + 2017 + 2023 + 2030 + 2033 + 2040)	775.564.380	807.538.076
2004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 2005 до 2007)	108.611.250	101.785.850
2005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	44.820.606	44.825.171
2006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица	63.790.644	56.960.679
2007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица		
2008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (2009)		
2009	712100	Порез на фонд зарада		
2010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 2011 до 2016)	6.356	9.424
2011	713100	Периодични порези на непокретности	248	240
2012	713200	Периодични порези на нето имовину		
2013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	78	11
2014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	6.030	9.173
2015	713500	Други једнократни порези на имовину		
2016	713600	Други периодични порези на имовину		
2017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 2018 до 2022)	423.311.065	436.192.643
2018	714100	Општи порези на добра и услуге	409.564.195	416.056.211
2019	714300	Добит фискалних монопола		
2020	714400	Порези на појединачне услуге	1.413	5.830
2021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	13.745.457	20.130.602
2022	714600	Други порези на добра и услуге		
2023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 2024 до 2029)	31.025.757	33.320.878
2024	715100	Царине и друге увозне дажбине	31.025.757	33.320.878

Завршни рачун буџета Републике Србије за 2015. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2025	715200	Порези на извоз		
2026	715300	Добит извозних или увозних монопола		
2027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса		
2028	715500	Порези на продају или куповину девиза		
2029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције		
2030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (2031 + 2032)	123.088	103.697
2031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	-222	
2032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати	123.310	103.697
2033	717000	АКЦИЗЕ (од 2034 до 2039)	212.473.460	235.780.701
2034	717100	Акцизе на деривате нафте	121.331.477	127.370.957
2035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине	77.568.971	90.268.644
2036	717300	Акцизе на алкохолна пића	10.698.536	11.811.427
2037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића		
2038	717500	Акциза на кафу	2.874.476	2.863.100
2039	717600	Друге акцизе		3.466.573
2040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 2041 до 2046)	13.404	344.883
2041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица		
2042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица	3.836	344.658
2043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица		
2044	719400	Остали једнократни порези на имовину	9.568	225
2045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници		
2046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица		
2047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (2048 + 2053)	2	209
2048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 2049 до 2052)	2	209
2049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених		
2050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца		
2051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица	2	209
2052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати		
2053	722000	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 2054 до 2056)		
2054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника		
2055	722200	Социјални доприноси послодавца		
2056	722300	Импутирани социјални доприноси		
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)	1.942.019	4.368.849
2058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (2059 + 2060)	1.041.733	3.027.180
2059	731100	Текуће донације од иностраних држава	1.041.733	3.027.180
2060	731200	Капиталне донације од иностраних држава		
2061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 2062 до 2065)	861.263	1.321.041
2062	732100	Текуће донације од међународних организација	846.523	617.192
2063	732200	Капиталне донације од међународних организација		1.118
2064	732300	Текуће помоћи од ЕУ	14.740	702.731
2065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ		
2066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067 + 2068)	39.023	20.628

Завршни рачун буџета Републике Србије за 2015. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	39.023	20.628
2068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти		
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	97.663.196	132.103.570
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)	23.041.581	28.062.429
2071	741100	Камате	2.530.567	309.095
2072	741200	Дивиденде	5.956.382	13.096.069
2073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација		
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања		
2075	741500	Закуп непроизведене имовине	14.554.632	14.657.265
2076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	37.511.258	37.438.032
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	1.588.196	1.215.828
2079	742200	Таксе и накнаде	21.474.643	21.944.445
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	14.448.419	14.277.759
2081	742400	Импутирани продаје добара и услуга		
2082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 2083 до 2088)	5.524.687	6.210.252
2083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела	597.029	610.014
2084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе	526.191	165.785
2085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	3.426.130	3.681.109
2086	743400	Приходи од пенала	161.736	20.136
2087	743500	Приходи од одузете имовинске користи	348.771	531.766
2088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	464.830	1.201.442
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)	4.554.996	1.117.284
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	4.554.995	1.117.284
2091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	1	
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	27.030.674	59.275.573
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	27.030.674	59.275.573
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)		262.329
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)		
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)		262.329
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		262.329
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	30	-30
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)	30	-30
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	30	-30
2102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања		
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)		
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)		
2105	791100	Приходи из буџета		
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	7.014.220	3.783.730
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112)	1.683.264	2.162.525

Завршни рачун буџета Републике Србије за 2015. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2109)	927.412	993.666
2109	811100	Примања од продаје непокретности	927.412	993.666
2110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (2111)	755.825	1.168.859
2111	812100	Примања од продаје покретне имовине	755.825	1.168.859
2112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2113)	27	
2113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	27	
2114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2115 + 2117 + 2119)	5.221.580	1.529.478
2115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (2116)	5.221.580	1.529.478
2116	821100	Примања од продаје робних резерви	5.221.580	1.529.478
2117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (2118)		
2118	822100	Примања од продаје залиха производње		
2119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2120)		
2120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		
2121	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (2122)		
2122	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (2123)		
2123	831100	Примања од продаје драгоцености		
2124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (2125 + 2127 + 2129)	109.376	91.727
2125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (2126)	109.376	91.727
2126	841100	Примања од продаје земљишта	109.376	91.727
2127	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (2128)		
2128	842100	Примања од продаје подземних блага		
2129	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (2130)		
2130	843100	Примања од продаје шума и вода		
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	1.042.727.060	986.077.745
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	1.011.507.486	950.384.338
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	250.177.109	229.107.971
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	192.442.843	174.956.011
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	192.442.843	174.956.011
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	38.439.236	35.168.580
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	26.089.235	24.895.491
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	10.922.030	8.967.562
2139	412300	Допринос за незапосленост	1.427.971	1.305.527
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	381.778	391.040
2141	413100	Накнаде у натури	381.778	391.040
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	6.436.715	2.694.036
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	585.673	562.155
2144	414200	Расходи за образовање деце запослених	72.938	75.150
2145	414300	Отпремнине и помоћи	2.120.572	1.280.960
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	3.657.532	775.771
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	9.694.072	13.132.370
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	9.694.072	13.132.370

Завршни рачун буџета Републике Србије за 2015. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	2.642.577	2.636.317
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	2.642.577	2.636.317
2151	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (2152)	139.888	129.617
2152	417100	Посланички додатак	139.888	129.617
2153	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (2154)		
2154	418100	Судијски додатак		
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	74.200.565	69.056.117
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	16.110.917	14.596.025
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	318.090	340.191
2158	421200	Енергетске услуге	7.957.317	7.014.037
2159	421300	Комуналне услуге	2.112.868	2.196.348
2160	421400	Услуге комуникација	3.485.439	2.894.231
2161	421500	Трошкови осигурања	445.840	472.995
2162	421600	Закуп имовине и опреме	1.736.522	1.625.943
2163	421900	Остали трошкови	54.841	52.280
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	3.423.644	3.301.210
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.512.481	1.538.127
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	750.204	741.325
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	855.378	733.208
2168	422400	Трошкови путовања ученика	140.700	132.222
2169	422900	Остали трошкови транспорта	164.881	156.328
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	12.893.145	11.607.234
2171	423100	Административне услуге	270.940	234.606
2172	423200	Компјутерске услуге	777.105	808.995
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	531.849	498.380
2174	423400	Услуге информисања	357.273	267.171
2175	423500	Стручне услуге	8.549.813	6.221.726
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	81.200	70.712
2177	423700	Репрезентација	255.878	210.997
2178	423900	Остале опште услуге	2.069.087	3.294.647
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	22.334.820	21.080.175
2180	424100	Пољопривредне услуге	46.567	45.383
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	2.211.211	1.674.382
2182	424300	Медицинске услуге	158.972	295.582
2183	424400	Услуге одржавања аутопутева	1	11
2184	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	7.159	5.942
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	13.027.754	11.608.249
2186	424900	Остале специјализоване услуге	6.883.156	7.450.626
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	5.281.304	6.585.860
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.338.264	1.491.312
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	3.943.040	5.094.548
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	14.156.735	11.885.613
2191	426100	Административни материјал	2.918.900	3.189.743
2192	426200	Материјали за пољопривреду	23.770	22.656
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	224.821	212.246
2194	426400	Материјали за саобраћај	5.945.559	2.875.602
2195	426500	Материјали за очување животне средине и науку	304.723	290.635
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	820.597	741.791
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	711.356	706.397
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	2.240.193	2.501.803
2199	426900	Материјали за посебне намене	966.816	1.344.740
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2205 + 2207 + 2209 + 2213)		
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2204)		

Завршни рачун буџета Републике Србије за 2015. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		
2203	431200	Амортизација опреме		
2204	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме		
2205	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ОПРЕМЕ (од 2206)		
2206	432100	Амортизација култивисане опреме		
2207	433000	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (2208)		
2208	433100	Употреба драгоцености		
2209	434000	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 2210 до 2212)		
2210	434100	Употреба земљишта		
2211	434200	Употреба подземног блага		
2212	434300	Употреба шума и вода		
2213	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (2214)		
2214	435100	Амортизација нематеријалне имовине		
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)	110.363.417	125.758.516
2216	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 2217 до 2225)	56.538.768	63.044.278
2217	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности	55.151.642	62.461.677
2218	441200	Отплата камата осталим нивоима власти		24
2219	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама		
2220	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	1.387.126	582.577
2221	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима		
2222	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи		
2223	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате		
2224	441800	Отплата камата на домаће менице		
2225	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
2226	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 2227 до 2232)	44.670.766	54.489.556
2227	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту	28.137.215	34.420.790
2228	442200	Отплата камата страним владама	7.539.009	10.883.879
2229	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама	4.393.705	4.359.790
2230	442400	Отплата камата страним пословним банкама	3.951.529	4.206.030
2231	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима	649.308	619.067
2232	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате		
2233	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (2234)	8.344.789	7.402.909
2234	443100	Отплата камата по гаранцијама	8.344.789	7.402.909
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)	809.094	821.773
2236	444100	Негативне курсне разлике		
2237	444200	Казне за кашњење	467	65
2238	444300	Остали пратећи трошкови задужења	808.627	821.708
2239	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (2240 + 2243 + 2246 + 2249)	95.516.804	76.867.435
2240	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЊИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2241 + 2242)	84.360.928	67.919.439
2241	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	75.973.453	67.906.439
2242	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	8.387.475	13.000
2243	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (2244 + 2245)	60.000	489.957
2244	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама	60.000	489.957
2245	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама		
2246	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (2247 + 2248)	410.212	
2247	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама	410.212	

Завршни рачун буџета Републике Србије за 2015. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2248	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама		
2249	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (2250 + 2251)	10.685.664	8.458.039
2250	454100	Текуће субвенције приватним предузећима	9.369.961	8.327.811
2251	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима	1.315.703	130.228
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)	348.977.403	318.615.955
2253	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (2254 + 2255)	121.924	266.357
2254	461100	Текуће донације страним владама	121.924	266.357
2255	461200	Капиталне донације страним владама		
2256	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2257 + 2258)	871.183	2.582.720
2257	462100	Текуће дотације међународним организацијама	871.183	2.574.720
2258	462200	Капиталне дотације међународним организацијама		8.000
2259	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (2260 + 2261)	73.634.951	69.058.368
2260	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	72.654.683	68.054.273
2261	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти	980.268	1.004.095
2262	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (2263 + 2264)	273.035.162	244.614.299
2263	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	270.843.064	242.832.908
2264	464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	2.192.098	1.781.391
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)	1.314.183	2.094.211
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери	1.314.156	2.094.211
2267	465200	Остале капиталне дотације и трансфери	27	
2268	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (2269 + 2273)	107.630.524	115.017.756
2269	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 2270 до 2272)		
2270	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима		
2271	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга		
2272	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за доприносе за осигурање		
2273	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 2274 до 2282)	107.630.524	115.017.756
2274	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности	24.279.791	23.801.651
2275	472200	Накнаде из буџета за породилско одсуство	28.164.569	29.609.393
2276	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	36.401.307	36.251.209
2277	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености	61.573	60.779
2278	472500	Старосне и породичне пензије из буџета		
2279	472600	Накнаде из буџета у случају смрти	131.036	129.117
2280	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	9.483.593	8.950.049
2281	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	2.769.951	2.799.461
2282	472900	Остале накнаде из буџета	6.338.704	13.416.097
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	24.641.664	15.960.588
2284	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2285 + 2286)	7.573.081	6.028.429
2285	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	880.997	870.000
2286	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	6.692.084	5.158.429
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	157.002	156.832
2288	482100	Остали порези	134.047	106.921

Завршни рачун буџета Републике Србије за 2015. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2289	482200	Обавезне таксе	22.168	49.029
2290	482300	Новчане казне и пенали	787	882
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	9.149.853	5.537.110
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	9.149.853	5.537.110
2293	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (2294 + 2295)	6.415.836	2.116.055
2294	484100	Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода	6.414.182	2.112.149
2295	484200	Накнада штете од дивљачи	1.654	3.906
2296	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (2297)	1.339.296	2.122.162
2297	485100	Накнада штете за повреде или штету нанете од стране државних органа	1.339.296	2.122.162
2298	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2299)	6.596	
2299	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана	6.596	
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	31.219.574	35.693.407
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	20.293.537	23.408.072
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)	10.953.631	11.822.204
2303	511100	Куповина зграда и објеката	2.327	161
2304	511200	Изградња зграда и објеката	6.107.789	5.668.457
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	4.227.643	4.713.185
2306	511400	Пројектно планирање	615.872	1.440.401
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	7.284.241	9.164.509
2308	512100	Опрема за саобраћај	888.431	750.851
2309	512200	Административна опрема	1.953.513	2.109.952
2310	512300	Опрема за пољопривреду	9.415	11.262
2311	512400	Опрема за заштиту животне средине	20.461	103.304
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	525.825	374.885
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	248.437	340.103
2314	512700	Опрема за војску	2.194.619	3.903.657
2315	512800	Опрема за јавну безбедност	369.967	248.705
2316	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	1.073.573	1.321.790
2317	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (2318)		
2318	513100	Остале некретнине и опрема		
2319	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (2320)		
2320	514100	Култивисана имовина		
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)	2.055.665	2.421.359
2322	515100	Нематеријална имовина	2.055.665	2.421.359
2323	520000	ЗАЛИХЕ (2324 + 2326 + 2330)	5.402.840	7.256.215
2324	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (2325)	5.112.437	7.192.119
2325	521100	Робне резерве	5.112.437	7.192.119
2326	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 2327 до 2329)	290.378	59.466
2327	522100	Залихе материјала	204.737	
2328	522200	Залихе недовршене производње		
2329	522300	Залихе готових производа	85.641	59.466
2330	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2331)	25	4.630
2331	523100	Залихе робе за даљу продају	25	4.630
2332	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (2333)		
2333	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (2334)		
2334	531100	Драгоцености		

Завршни рачун буџета Републике Србије за 2015. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2335	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (2336 + 2338 + 2340)	2.979.049	2.614.338
2336	541000	ЗЕМЉИШТЕ (2337)	2.979.049	2.614.338
2337	541100	Земљиште	2.979.049	2.614.338
2338	542000	РУДНА БОГАТСТВА (2339)		
2339	542100	Копови		
2340	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (2341 + 2342)		
2341	543100	Шуме		
2342	543200	Воде		
2343	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2344)	2.544.148	2.414.782
2344	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2345)	2.544.148	2.414.782
2345	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана	2.544.148	2.414.782
		УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА		
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0		
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0	160.543.213	38.021.012
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)		
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2352		Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита		
2353		Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2354		ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2355 + 2356)		
2355		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима		
2356		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине		
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0		
2358	321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – ДЕФИЦИТ (2347 - 2348 + 2354) > 0		
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)		
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину		
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		

Датум, 15. јун 2016. године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Наредбодавац

3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

Образац 3

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС						Седиште УТ									Надлежни директни КБС																			

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА _____

ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕСЕДИШТЕ БЕОГРАД Матични број 07017715

ПИБ _____ Број подрачуна _____

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА _____

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА

у периоду од 01.01. 2015. до 31.12. 2015. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	613.670.003	534.823.470
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	7.014.220	3.783.730
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)	1.683.264	2.162.525
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)	927.412	993.666
3005	811100	Примања од продаје непокретности	927.412	993.666
3006	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (3007)	755.825	1.168.859
3007	812100	Примања од продаје покретне имовине	755.825	1.168.859
3008	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3009)	27	
3009	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	27	
3010	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (3011 + 3013 + 3015)	5.221.580	1.529.478
3011	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (3012)	5.221.580	1.529.478
3012	821100	Примања од продаје робних резерви	5.221.580	1.529.478
3013	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (3014)		
3014	822100	Примања од продаје залиха производње		
3015	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3016)		
3016	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		
3017	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (3018)		
3018	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (3019)		
3019	831100	Примања од продаје драгоцености		
3020	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (3021 + 3023 + 3025)	109.376	91.727

Завршни рачун буџета Републике Србије за 2015. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3021	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (3022)	109.376	91.727
3022	841100	Примања од продаје земљишта	109.376	91.727
3023	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (3024)		
3024	842100	Примања од продаје подземних блага		
3025	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (3026)		
3026	843100	Примања од продаје шума и вода		
3027	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3028 + 3047)	606.655.783	531.039.740
3028	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (3029 + 3039)	604.293.988	529.579.564
3029	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 3030 до 3038)	483.939.161	503.210.479
3030	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција	483.600.556	503.210.479
3031	911200	Примања од задуживања од осталих нивоа власти		
3032	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи		
3033	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи	338.605	
3034	911500	Примања од задуживања од осталих поверилаца у земљи		
3035	911600	Примања од задуживања од домаћинстава у земљи		
3036	911700	Примања од домаћих финансијских деривата		
3037	911800	Примања од домаћих меница		
3038	911900	Исправка унутрашњег дуга		
3039	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 3040 до 3046)	120.354.827	26.369.085
3040	912100	Примања од емитовања хартија од вредности, изузев акција, на иностраном финансијском тржишту		
3041	912200	Примања од задуживања од иностраних држава	101.629.496	
3042	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција	18.725.331	26.369.085
3043	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака		
3044	912500	Примања од задуживања од осталих иностраних поверилаца		
3045	912600	Примања од иностраних финансијских деривата		
3046	912900	Исправка спољног дуга		
3047	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3048 + 3058)	2.361.795	1.460.176
3048	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3049 до 3057)	2.361.795	1.371.520
3049	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција	689	15.904
3050	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти	261.073	115.809
3051	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама		
3052	921400	Примања од отплате кредита датих домаћим приватним пословним банкама	1.082.017	366.258
3053	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама	100.715	
3054	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	283.644	358.969
3055	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи		
3056	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи	11.791	19.352
3057	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала	621.866	495.228
3058	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3059 до 3066)		88.656

Завршни рачун буџета Републике Србије за 2015. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3059	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција		
3060	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама		88.656
3061	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама		
3062	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама		
3063	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама		
3064	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама		
3065	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала		
3066	922800	Примања од продаје стране валуте		
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	484.351.877	556.654.433
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	31.219.574	35.693.407
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	20.293.537	23.408.072
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	10.953.631	11.822.204
3071	511100	Куповина зграда и објеката	2.327	161
3072	511200	Изградња зграда и објеката	6.107.789	5.668.457
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	4.227.643	4.713.185
3074	511400	Пројектно планирање	615.872	1.440.401
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	7.284.241	9.164.509
3076	512100	Опрема за саобраћај	888.431	750.851
3077	512200	Административна опрема	1.953.513	2.109.952
3078	512300	Опрема за пољопривреду	9.415	11.262
3079	512400	Опрема за заштиту животне средине	20.461	103.304
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	525.825	374.885
3081	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	248.437	340.103
3082	512700	Опрема за војску	2.194.619	3.903.657
3083	512800	Опрема за јавну безбедност	369.967	248.705
3084	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	1.073.573	1.321.790
3085	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (3086)		
3086	513100	Остале некретнине и опрема		
3087	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (3088)		
3088	514100	Култивисана имовина		
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)	2.055.665	2.421.359
3090	515100	Нематеријална имовина	2.055.665	2.421.359
3091	520000	ЗАЛИХЕ (3092 + 3094 + 3098)	5.402.840	7.256.215
3092	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (3093)	5.112.437	7.192.119
3093	521100	Робне резерве	5.112.437	7.192.119
3094	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 3095 до 3097)	290.378	59.466
3095	522100	Залихе материјала	204.737	
3096	522200	Залихе недовршене производње		
3097	522300	Залихе готових производа	85.641	59.466
3098	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3099)	25	4.630
3099	523100	Залихе робе за даљу продају	25	4.630
3100	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (3101)		
3101	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (3102)		
3102	531100	Драгоцености		
3103	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (3104 + 3106 + 3108)	2.979.049	2.614.338
3104	541000	ЗЕМЉИШТЕ (3105)	2.979.049	2.614.338
3105	541100	Земљиште	2.979.049	2.614.338
3106	542000	РУДНА БОГАТСТВА (3107)		
3107	542100	Копови		
3108	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (3109 + 3110)		
3109	543100	Шуме		
3110	543200	Воде		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3111	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3112)	2.544.148	2.414.782
3112	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3113)	2.544.148	2.414.782
3113	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана	2.544.148	2.414.782
3114	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3115 + 3140)	453.132.303	520.961.026
3115	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (3116 + 3126 + 3134 + 3136 + 3138)	404.890.669	514.517.627
3116	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 3117 до 3125)	328.538.709	431.860.293
3117	611100	Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција	304.746.767	404.927.065
3118	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти	14.160	8.690
3119	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама		
3120	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама	12.284.137	9.402.512
3121	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима	11.493.645	17.522.026
3122	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи		
3123	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате		
3124	611800	Отплата домаћих меница		
3125	611900	Исправка унутрашњег дуга		
3126	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 3127 до 3133)	34.166.622	42.869.594
3127	612100	Отплата главнице на хартије од вредности, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту		
3128	612200	Отплата главнице страним владама	14.404.600	19.719.682
3129	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама	14.436.941	17.046.329
3130	612400	Отплата главнице страним пословним банкама	4.480.093	5.237.510
3131	612500	Отплата главнице осталим страним кредиторима	844.988	866.073
3132	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате		
3133	612900	Исправка спољног дуга		
3134	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (3135)	37.484.157	36.503.398
3135	613100	Отплата главнице по гаранцијама	37.484.157	36.503.398
3136	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (3137)		
3137	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг		
3138	615000	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (3139)	4.701.181	3.284.342
3139	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама	4.701.181	3.284.342
3140	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3141 + 3151 + 3160)	48.241.634	6.443.399
3141	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3142 до 3150)	48.070.941	6.443.399
3142	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција		
3143	621200	Кредити осталим нивоима власти		
3144	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама	15.148.268	4.191.824
3145	621400	Кредити домаћим пословним банкама	9.667.473	
3146	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама	11.732.175	750.385
3147	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	1.482.917	1.483.716
3148	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи		
3149	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима	526.896	15.300
3150	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала	9.513.212	2.174

Завршни рачун буџета Републике Србије за 2015. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3151	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3152 до 3159)	170.693	
3152	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција		
3153	622200	Кредити страним владама	170.693	
3154	622300	Кредити међународним организацијама		
3155	622400	Кредити страним пословним банкама		
3156	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама		
3157	622600	Кредити страним невладиним организацијама		
3158	622700	Набавка страних акција и осталог капитала		
3159	622800	Куповина стране валуте		
3160	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ПЛАНА (3161)		
3161	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног плана		
3162		ВИШАК ПРИМАЊА (3001 – 3067) > 0	129.318.126	
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0		21.830.963

Датум, 15. јун 2016. године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Наредбодавац

4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

Образац 4

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС						Седиште УТ									Надлежни директни КБС																			

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА _____

ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕСЕДИШТЕ БЕОГРАД Матични број 07017715

ПИБ _____ Број подрачуна _____

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА _____

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА

у периоду од 01.01. 2015. до 31.12.2015. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	1.488.839.630	1.479.096.473
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	875.169.627	944.273.003
4003	710000	ПОРЕЗИ (4004 + 4008 + 4010 + 4017 + 4023 + 4030 + 4033 + 4040)	775.564.380	807.538.076
4004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 4005 до 4007)	108.611.250	101.785.850
4005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	44.820.606	44.825.171
4006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица	63.790.644	56.960.679
4007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица		
4008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (4009)		
4009	712100	Порез на фонд зарада		
4010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 4011 до 4016)	6.356	9.424
4011	713100	Периодични порези на непокретности	248	240
4012	713200	Периодични порези на нето имовину		
4013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	78	11
4014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	6.030	9.173
4015	713500	Други једнократни порези на имовину		
4016	713600	Други периодични порези на имовину		
4017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 4018 до 4022)	423.311.065	436.192.643
4018	714100	Општи порези на добра и услуге	409.564.195	416.056.211
4019	714300	Добит фискалних монопола		
4020	714400	Порези на појединачне услуге	1.413	5.830
4021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	13.745.457	20.130.602
4022	714600	Други порези на добра и услуге		
4023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 4024 до 4029)	31.025.757	33.320.878
4024	715100	Царине и друге увозне дажбине	31.025.757	33.320.878
4025	715200	Порези на извоз		

Завршни рачун буџета Републике Србије за 2015. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4026	715300	Добит извозних или увозних монопола		
4027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса		
4028	715500	Порези на продају или куповину девиза		
4029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције		
4030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (4031 + 4032)	123.088	103.697
4031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	-222	
4032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати	123.310	103.697
4033	717000	АКЦИЗЕ (од 4034 до 4039)	212.473.460	235.780.701
4034	717100	Акцизе на деривате нафте	121.331.477	127.370.957
4035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине	77.568.971	90.268.644
4036	717300	Акцизе на алкохолна пића	10.698.536	11.811.427
4037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића		
4038	717500	Акцизе на кафу	2.874.476	2.863.100
4039	717600	Друге акцизе		3.466.573
4040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 4041 до 4046)	13.404	344.883
4041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица		
4042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица	3.836	344.658
4043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица		
4044	719400	Остали једнократни порези на имовину	9.568	225
4045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници		
4046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица		
4047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (4048 + 4053)	2	209
4048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 4049 до 4052)	2	209
4049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених		
4050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца		
4051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица	2	209
4052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати		
4053	722000	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 4054 до 4056)		
4054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника		
4055	722200	Социјални доприноси на терет послодавца		
4056	722300	Импутирани социјални доприноси		
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)	1.942.019	4.368.849
4058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (од 4059 + 4060)	1.041.733	3.027.180
4059	731100	Текуће донације од иностраних држава	1.041.733	3.027.180
4060	731200	Капиталне донације од иностраних држава		
4061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 4062 до 4065)	861.263	1.321.041
4062	732100	Текуће донације од међународних организација	846.523	617.192
4063	732200	Капиталне донације од међународних организација		1.118
4064	732300	Текуће помоћи од ЕУ	14.740	702.731
4065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ		
4066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067 + 4068)	39.023	20.628
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	39.023	20.628

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти		
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	97.663.196	132.103.570
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)	23.041.581	28.062.429
4071	741100	Камате	2.530.567	309.095
4072	741200	Дивиденде	5.956.382	13.096.069
4073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација		
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања		
4075	741500	Закуп непроизведене имовине	14.554.632	14.657.265
4076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	37.511.258	37.438.032
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	1.588.196	1.215.828
4079	742200	Таксе и накнаде	21.474.643	21.944.445
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	14.448.419	14.277.759
4081	742400	Импутирани продаје добара и услуга		
4082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 4083 до 4088)	5.524.687	6.210.252
4083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела	597.029	610.014
4084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе	526.191	165.785
4085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	3.426.130	3.681.109
4086	743400	Приходи од пенала	161.736	20.136
4087	743500	Приходи од одузете имовинске користи	348.771	531.766
4088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	464.830	1.201.442
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	4.554.996	1.117.284
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	4.554.995	1.117.284
4091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	1	
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	27.030.674	59.275.573
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	27.030.674	59.275.573
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)		262.329
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)		
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)		262.329
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		262.329
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	30	-30
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)	30	-30
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	30	-30
4102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања		
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)		
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)		
4105	791100	Приходи из буџета		
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)	7.014.220	3.783.730
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4110 + 4112)	1.683.264	2.162.525
4108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4109)	927.412	993.666

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4109	811100	Примања од продаје непокретности	927.412	993.666
4110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (4111)	755.825	1.168.859
4111	812100	Примања од продаје покретне имовине	755.825	1.168.859
4112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4113)	27	
4113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	27	
4114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4115 + 4117 + 4119)	5.221.580	1.529.478
4115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (4116)	5.221.580	1.529.478
4116	821100	Примања од продаје робних резерви	5.221.580	1.529.478
4117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (4118)		
4118	822100	Примања од продаје залиха производње		
4119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4120)		
4120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		
4121	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (4122)		
4122	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (4123)		
4123	831100	Примања од продаје драгоцености		
4124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (4125 + 4127 + 4129)	109.376	91.727
4125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (4126)	109.376	91.727
4126	841100	Примања од продаје земљишта	109.376	91.727
4127	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (4128)		
4128	842100	Примања од продаје подземних блага		
4129	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (4130)		
4130	843100	Примања од продаје шума и вода		
4131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4132 + 4151)	606.655.783	531.039.740
4132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (4133 + 4143)	604.293.988	529.579.564
4133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЊИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 4134 до 4142)	483.939.161	503.210.479
4134	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција	483.600.556	503.210.479
4135	911200	Примања од задуживања од осталих нивоа власти		
4136	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи		
4137	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи	338.605	
4138	911500	Примања од задуживања од осталих поверилаца у земљи		
4139	911600	Примања од задуживања од домаћинстава у земљи		
4140	911700	Примања од домаћих финансијских деривата		
4141	911800	Примања од домаћих меница		
4142	911900	Исправка унутрашњег дуга		
4143	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 4144 до 4150)	120.354.827	26.369.085
4144	912100	Примања од емитовања хартија од вредности, изузев акција, на иностраном финансијском тржишту		
4145	912200	Примања од задуживања од иностраних држава	101.629.496	
4146	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција	18.725.331	26.369.085
4147	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака		
4148	912500	Примања од задуживања од осталих иностраних поверилаца		
4149	912600	Примања од иностраних финансијских деривата		
4150	912900	Исправка спољног дуга		
4151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4152 + 4162)	2.361.795	1.460.176

Завршни рачун буџета Републике Србије за 2015. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4153 до 4161)	2.361.795	1.371.520
4153	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција	689	15.904
4154	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти	261.073	115.809
4155	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама		
4156	921400	Примања од отплате кредита датих домаћим пословним банкама	1.082.017	366.258
4157	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама	100.715	
4158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	283.644	358.969
4159	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи		
4160	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи	11.791	19.352
4161	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала	621.866	495.228
4162	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4163 до 4170)		88.656
4163	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција		
4164	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама		88.656
4165	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама		
4166	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама		
4167	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама		
4168	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама		
4169	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала		
4170	922800	Примања од продаје стране валуте		
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)	1.495.859.363	1.507.038.771
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	1.011.507.486	950.384.338
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	250.177.109	229.107.971
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	192.442.843	174.956.011
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	192.442.843	174.956.011
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	38.439.236	35.168.580
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	26.089.235	24.895.491
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	10.922.030	8.967.562
4179	412300	Допринос за незапосленост	1.427.971	1.305.527
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	381.778	391.040
4181	413100	Накнаде у природи	381.778	391.040
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	6.436.715	2.694.036
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	585.673	562.155
4184	414200	Расходи за образовање деце запослених	72.938	75.150
4185	414300	Отпремнине и помоћи	2.120.572	1.280.960
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	3.657.532	775.771
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	9.694.072	13.132.370
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	9.694.072	13.132.370

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	2.642.577	2.636.317
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	2.642.577	2.636.317
4191	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (4192)	139.888	129.617
4192	417100	Посланички додатак	139.888	129.617
4193	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (4194)		
4194	418100	Судијски додатак		
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	74.200.565	69.056.117
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	16.110.917	14.596.025
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	318.090	340.191
4198	421200	Енергетске услуге	7.957.317	7.014.037
4199	421300	Комуналне услуге	2.112.868	2.196.348
4200	421400	Услуге комуникација	3.485.439	2.894.231
4201	421500	Трошкови осигурања	445.840	472.995
4202	421600	Закуп имовине и опреме	1.736.522	1.625.943
4203	421900	Остали трошкови	54.841	52.280
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	3.423.644	3.301.210
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.512.481	1.538.127
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	750.204	741.325
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	855.378	733.208
4208	422400	Трошкови путовања ученика	140.700	132.222
4209	422900	Остали трошкови транспорта	164.881	156.328
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	12.893.145	11.607.234
4211	423100	Административне услуге	270.940	234.606
4212	423200	Компјутерске услуге	777.105	808.995
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	531.849	498.380
4214	423400	Услуге информисања	357.273	267.171
4215	423500	Стручне услуге	8.549.813	6.221.726
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	81.200	70.712
4217	423700	Репрезентација	255.878	210.997
4218	423900	Остале опште услуге	2.069.087	3.294.647
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	22.334.820	21.080.175
4220	424100	Пољопривредне услуге	46.567	45.383
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	2.211.211	1.674.382
4222	424300	Медицинске услуге	158.972	295.582
4223	424400	Услуге одржавања аутопутева	1	11
4224	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	7.159	5.942
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	13.027.754	11.608.249
4226	424900	Остале специјализоване услуге	6.883.156	7.450.626
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	5.281.304	6.585.860
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.338.264	1.491.312
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	3.943.040	5.094.548
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	14.156.735	11.885.613
4231	426100	Административни материјал	2.918.900	3.189.743
4232	426200	Материјали за пољопривреду	23.770	22.656
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	224.821	212.246
4234	426400	Материјали за саобраћај	5.945.559	2.875.602
4235	426500	Материјали за очување животне средине и науку	304.723	290.635
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	820.597	741.791
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	711.356	706.397
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	2.240.193	2.501.803
4239	426900	Материјали за посебне намене	966.816	1.344.740
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4245 + 4247 + 4249 + 4253)		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)		
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		
4243	431200	Амортизација опреме		
4244	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме		
4245	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ (4246)		
4246	432100	Амортизација култивисане имовине		
4247	433000	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (4248)		
4248	433100	Употреба драгоцености		
4249	434000	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 4250 до 4252)		
4250	434100	Употреба земљишта		
4251	434200	Употреба подземног блага		
4252	434300	Употреба шума и вода		
4253	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (4254)		
4254	435100	Амортизација нематеријалне имовине		
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)	110.363.417	125.758.516
4256	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 4257 до 4265)	56.538.768	63.044.278
4257	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности	55.151.642	62.461.677
4258	441200	Отплата камата осталим нивоима власти		24
4259	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама		
4260	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	1.387.126	582.577
4261	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима		
4262	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи		
4263	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате		
4264	441800	Отплата камата на домаће менице		
4265	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
4266	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 4267 до 4272)	44.670.766	54.489.556
4267	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту	28.137.215	34.420.790
4268	442200	Отплата камата страним владама	7.539.009	10.883.879
4269	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама	4.393.705	4.359.790
4270	442400	Отплата камата страним пословним банкама	3.951.529	4.206.030
4271	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима	649.308	619.067
4272	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате		
4273	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (4274)	8.344.789	7.402.909
4274	443100	Отплата камата по гаранцијама	8.344.789	7.402.909
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)	809.094	821.773
4276	444100	Негативне курсне разлике		
4277	444200	Казне за кашњење	467	65
4278	444300	Остали пратећи трошкови задужевања	808.627	821.708
4279	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (4280 + 4283 + 4286 + 4289)	95.516.804	76.867.435
4280	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЊИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4281 + 4282)	84.360.928	67.919.439
4281	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	75.973.453	67.906.439
4282	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	8.387.475	13.000
4283	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (4284 + 4285)	60.000	489.957
4284	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама	60.000	489.957

Завршни рачун буџета Републике Србије за 2015. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4285	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама		
4286	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (4287 + 4288)	410.212	
4287	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама	410.212	
4288	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама		
4289	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (4290 + 4291)	10.685.664	8.458.039
4290	454100	Текуће субвенције приватним предузећима	9.369.961	8.327.811
4291	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима	1.315.703	130.228
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)	348.977.403	318.615.955
4293	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (4294 + 4295)	121.924	266.357
4294	461100	Текуће донације страним владама	121.924	266.357
4295	461200	Капиталне донације страним владама		
4296	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4297 + 4298)	871.183	2.582.720
4297	462100	Текуће донације међународним организацијама	871.183	2.574.720
4298	462200	Капиталне донације међународним организацијама		8.000
4299	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (4300 + 4301)	73.634.951	69.058.368
4300	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	72.654.683	68.054.273
4301	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти	980.268	1.004.095
4302	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (4303 + 4304)	273.035.162	244.614.299
4303	464100	Текуће донације организацијама обавезног социјалног осигурања	270.843.064	242.832.908
4304	464200	Капиталне донације организацијама обавезног социјалног осигурања	2.192.098	1.781.391
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)	1.314.183	2.094.211
4306	465100	Остале текуће донације и трансфери	1.314.156	2.094.211
4307	465200	Остале капиталне донације и трансфери	27	
4308	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (4309 + 4313)	107.630.524	115.017.756
4309	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 4310 до 4312)		
4310	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима		
4311	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга		
4312	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за доприносе за осигурање		
4313	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 4314 до 4322)	107.630.524	115.017.756
4314	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности	24.279.791	23.801.651
4315	472200	Накнаде из буџета за породилско одсуство	28.164.569	29.609.393
4316	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	36.401.307	36.251.209
4317	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености	61.573	60.779
4318	472500	Старосне и породичне пензије из буџета		
4319	472600	Накнаде из буџета у случају смрти	131.036	129.117
4320	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	9.483.593	8.950.049
4321	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	2.769.951	2.799.461
4322	472900	Остале накнаде из буџета	6.338.704	13.416.097
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	24.641.664	15.960.588
4324	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4325 + 4326)	7.573.081	6.028.429

Завршни рачун буџета Републике Србије за 2015. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4325	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	880.997	870.000
4326	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	6.692.084	5.158.429
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)	157.002	156.832
4328	482100	Остали порези	134.047	106.921
4329	482200	Обавезне таксе	22.168	49.029
4330	482300	Новчане казне и пенали	787	882
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	9.149.853	5.537.110
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	9.149.853	5.537.110
4333	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (4334 + 4335)	6.415.836	2.116.055
4334	484100	Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода	6.414.182	2.112.149
4335	484200	Накнада штете од дивљачи	1.654	3.906
4336	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (4337)	1.339.296	2.122.162
4337	485100	Накнада штете за повреде или штету нанете од стране државних органа	1.339.296	2.122.162
4338	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4339)	6.596	
4339	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана	6.596	
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	31.219.574	35.693.407
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	20.293.537	23.408.072
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	10.953.631	11.822.204
4343	511100	Куповина зграда и објеката	2.327	161
4344	511200	Изградња зграда и објеката	6.107.789	5.668.457
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	4.227.643	4.713.185
4346	511400	Пројектно планирање	615.872	1.440.401
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	7.284.241	9.164.509
4348	512100	Опрема за саобраћај	888.431	750.851
4349	512200	Административна опрема	1.953.513	2.109.952
4350	512300	Опрема за пољопривреду	9.415	11.262
4351	512400	Опрема за заштиту животне средине	20.461	103.304
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	525.825	374.885
4353	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	248.437	340.103
4354	512700	Опрема за војску	2.194.619	3.903.657
4355	512800	Опрема за јавну безбедност	369.967	248.705
4356	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	1.073.573	1.321.790
4357	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (4358)		
4358	513100	Остале некретнине и опрема		
4359	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (4360)		
4360	514100	Култивисана имовина		
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)	2.055.665	2.421.359
4362	515100	Нематеријална имовина	2.055.665	2.421.359
4363	520000	ЗАЛИХЕ (4364 + 4366 + 4370)	5.402.840	7.256.215
4364	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (4365)	5.112.437	7.192.119
4365	521100	Робне резерве	5.112.437	7.192.119
4366	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 4367 до 4369)	290.378	59.466
4367	522100	Залихе материјала	204.737	
4368	522200	Залихе недовршене производње		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4369	522300	Залихе готових производа	85.641	59.466
4370	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4371)	25	4.630
4371	523100	Залихе робе за даљу продају	25	4.630
4372	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (4373)		
4373	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (4374)		
4374	531100	Драгоцености		
4375	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (4376 + 4378 + 4380)	2.979.049	2.614.338
4376	541000	ЗЕМЉИШТЕ (4377)	2.979.049	2.614.338
4377	541100	Земљиште	2.979.049	2.614.338
4378	542000	РУДНА БОГАТСТВА (4379)		
4379	542100	Копови		
4380	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (4381 + 4382)		
4381	543100	Шуме		
4382	543200	Воде		
4383	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4384)	2.544.148	2.414.782
4384	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4385)	2.544.148	2.414.782
4385	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана	2.544.148	2.414.782
4386	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4387 + 4412)	453.132.303	520.961.026
4387	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (4388 + 4398 + 4406 + 4408+4410)	404.890.669	514.517.627
4388	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 4389 до 4397)	328.538.709	431.860.293
4389	611100	Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција	304.746.767	404.927.065
4390	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти	14.160	8.690
4391	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама		
4392	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама	12.284.137	9.402.512
4393	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима	11.493.645	17.522.026
4394	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи		
4395	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате		
4396	611800	Отплата домаћих меница		
4397	611900	Исправка унутрашњег дуга		
4398	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 4399 до 4405)	34.166.622	42.869.594
4399	612100	Отплата главнице на хартије од вредности, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту		
4400	612200	Отплата главнице страним владама	14.404.600	19.719.682
4401	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама	14.436.941	17.046.329
4402	612400	Отплата главнице страним пословним банкама	4.480.093	5.237.510
4403	612500	Отплата главнице осталим страним кредиторима	844.988	866.073
4404	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате		
4405	612900	Исправка спољног дуга		
4406	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (4407)	37.484.157	36.503.398
4407	613100	Отплата главнице по гаранцијама	37.484.157	36.503.398
4408	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (4409)		
4409	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг		
4410	615000	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (4411)	4.701.181	3.284.342
4411	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама	4.701.181	3.284.342

Завршни рачун буџета Републике Србије за 2015. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4412	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4413 + 4423 + 4432)	48.241.634	6.443.399
4413	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4414 до 4422)	48.070.941	6.443.399
4414	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција		
4415	621200	Кредити осталим нивоима власти		
4416	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама	15.148.268	4.191.824
4417	621400	Кредити домаћим пословним банкама	9.667.473	
4418	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама	11.732.175	750.385
4419	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	1.482.917	1.483.716
4420	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи		
4421	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима	526.896	15.300
4422	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала	9.513.212	2.174
4423	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4424 до 4431)	170.693	
4424	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција		
4425	622200	Кредити страним владама	170.693	
4426	622300	Кредити међународним организацијама		
4427	622400	Кредити страним пословним банкама		
4428	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама		
4429	622600	Кредити страним невладиним организацијама		
4430	622700	Набавка страних акција и осталог капитала		
4431	622800	Куповина стране валуте		
4432	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4433)		
4433	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0		
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0	7.019.733	27.942.298
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	113.997.459	89.904.009
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	1.491.470.683	1.531.348.662
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	2.631.053	52.252.189
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	1.515.564.133	1.524.045.524
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	19.704.770	17.006.753
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	89.904.009	97.207.147

Датум, 15. јун 2016. године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Наредбодавац

5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Образац 5

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС						Седиште УТ									Надлежни директни КБС																			

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА _____

СЕДИШТЕ БЕОГРАД Матични број 07017715

ПИБ _____ Број подрачуна _____

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА _____

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА
у периоду од 01.01.2015. до 31.12. 2015. године

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)		948.056.733	935.029.879				5.464.154	7.562.700
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)		944.273.003	933.612.399				5.464.154	5.196.450
5003	710000	ПОРЕЗИ (5004 + 5008 + 5010 + 5017 + 5023 + 5030 + 5033 + 5040)		807.538.076	807.538.076					
5004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 5005 до 5007)		101.785.850	101.785.850					

Завршни рачун буџета Републике Србије за 2015. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица		44.825.171	44.825.171					
5006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица		56.960.679	56.960.679					
5007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица								
5008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (5009)								
5009	712100	Порез на фонд зарада								
5010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 5011 до 5016)		9.424	9.424					
5011	713100	Периодични порези на непокретности		240	240					
5012	713200	Периодични порези на нето имовину								
5013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон		11	11					
5014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције		9.173	9.173					
5015	713500	Други једнократни порези на имовину								
5016	713600	Други периодични порези на имовину								
5017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 5018 до 5022)		436.192.643	436.192.643					
5018	714100	Општи порези на добра и услуге		416.056.211	416.056.211					
5019	714300	Добит фискалних монопола								
5020	714400	Порези на појединачне услуге		5.830	5.830					
5021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају		20.130.602	20.130.602					
5022	714600	Други порези на добра и услуге								
5023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 5024 до 5029)		33.320.878	33.320.878					
5024	715100	Царине и друге увозне дажбине		33.320.878	33.320.878					
5025	715200	Порези на извоз								
5026	715300	Добит извозних или увозних монопола								
5027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса								
5028	715500	Порези на продају или куповину девиза								
5029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције								
5030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (5031 + 5032)		103.697	103.697					

Завршни рачун буџета Републике Србије за 2015. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници								
5032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати		103.697	103.697					
5033	717000	АКЦИЗЕ (од 5034 до 5039)		235.780.701	235.780.701					
5034	717100	Акцизе на деривате нафте		127.370.957	127.370.957					
5035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине		90.268.644	90.268.644					
5036	717300	Акцизе на алкохолна пића		11.811.427	11.811.427					
5037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића								
5038	717500	Акциза на кафу		2.863.100	2.863.100					
5039	717600	Друге акцизе		3.466.573	3.466.573					
5040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 5041 до 5046)		344.883	344.883					
5041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица								
5042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица		344.658	344.658					
5043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица								
5044	719400	Остали једнократни порези на имовину		225	225					
5045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници								
5046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица								
5047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (5048 + 5053)		209	209					
5048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 5049 до 5052)		209	209					
5049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених								
5050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца								
5051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица		209	209					

Завршни рачун буџета Републике Србије за 2015. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати								
5053	722000	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 5054 до 5056)								
5054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника								
5055	722200	Социјални доприноси на терет послодавца								
5056	722300	Импутирани социјални доприноси								
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)		4.368.849					4.348.221	20.628
5058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (5059 + 5060)		3.027.180					3.027.180	
5059	731100	Текуће донације од иностраних држава		3.027.180					3.027.180	
5060	731200	Капиталне донације од иностраних држава								
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)		1.321.041					1.321.041	
5062	732100	Текуће донације од међународних организација		617.192					617.192	
5063	732200	Капиталне донације од међународних организација		1.118					1.118	
5064	732300	Текуће помоћи од ЕУ		702.731					702.731	
5065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ								
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)		20.628						20.628
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти		20.628						20.628
5068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти								
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)		132.103.570	125.811.815				1.115.933	5.175.822
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)		28.062.429	28.062.429					
5071	741100	Камате		309.095	309.095					
5072	741200	Дивиденде		13.096.069	13.096.069					
5073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација								
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања								
5075	741500	Закуп произведене имовине		14.657.265	14.657.265					
5076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима								

Завршни рачун буџета Републике Србије за 2015. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)		37.438.032	32.262.210					5.175.822
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација		1.215.828	1.215.828					
5079	742200	Таксе и накнаде		21.944.445	17.074.089					4.870.356
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице		14.277.759	13.972.293					305.466
5081	742400	Импутирани приходи од продаје добара и услуга								
5082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5083 до 5088)		6.210.252	6.210.252					
5083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела		610.014	610.014					
5084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе		165.785	165.785					
5085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје		3.681.109	3.681.109					
5086	743400	Приходи од пенала		20.136	20.136					
5087	743500	Приходи од одузете имовинске користи		531.766	531.766					
5088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи		1.201.442	1.201.442					
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)		1.117.284	1.351				1.115.933	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица		1.117.284	1.351				1.115.933	
5091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица								
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)		59.275.573	59.275.573					
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи		59.275.573	59.275.573					
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)		262.329	262.329					
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)								
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода								

Завршни рачун буџета Републике Србије за 2015. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)		262.329	262.329					
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		262.329	262.329					
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)		-30	-30					
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)		-30	-30					
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		-30	-30					
5102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања								
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)								
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)								
5105	791100	Приходи из буџета								
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)		3.783.730	1.417.480					2.366.250
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)		2.162.525	307.378					1.855.147
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)		993.666	252.535					741.131
5109	811100	Примања од продаје непокретности		993.666	252.535					741.131
5110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5111)		1.168.859	54.843					1.114.016
5111	812100	Примања од продаје покретне имовине		1.168.859	54.843					1.114.016
5112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5113)								
5113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава								
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)		1.529.478	1.018.375					511.103
5115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (5116)		1.529.478	1.018.375					511.103
5116	821100	Примања од продаје робних резерви		1.529.478	1.018.375					511.103

Завршни рачун буџета Републике Србије за 2015. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (5118)								
5118	822100	Примања од продаје залиха производње								
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)								
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају								
5121	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5122)								
5122	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5123)								
5123	831100	Примања од продаје драгоцености								
5124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (5125 + 5127 + 5129)		91.727	91.727					
5125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (5126)		91.727	91.727					
5126	841100	Примања од продаје земљишта		91.727	91.727					
5127	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (5128)								
5128	842100	Примања од продаје подземних блага								
5129	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (5130)								
5130	843100	Примања од продаје шума и вода								
5131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5132 + 5151)		531.039.740	521.407.567					9.632.173
5132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (5133 + 5143)		529.579.564	520.205.469					9.374.095
5133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЊИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 5134 до 5142)		503.210.479	503.210.479					
5134	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција		503.210.479	503.210.479					
5135	911200	Примања од задуживања од осталих нивоа власти								
5136	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи								
5137	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи								

Завршни рачун буџета Републике Србије за 2015. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5138	911500	Примања од задуживања код осталих поверилаца у земљи								
5139	911600	Примања од задуживања од домаћинстава у земљи								
5140	911700	Примања од домаћих финансијских деривата								
5141	911800	Примања од домаћих меница								
5142	911900	Исправка унутрашњег дуга								
5143	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 5144 до 5150)		26.369.085	16.994.990					9.374.095
5144	912100	Примања од емитовања хартија од вредности, изузев акција, на иностраном финансијском тржишту								
5145	912200	Примања од задуживања од иностраних држава								
5146	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција		26.369.085	16.994.990					9.374.095
5147	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака								
5148	912500	Примања од задуживања од осталих иностраних поверилаца								
5149	912600	Примања од иностраних финансијских деривата								
5150	912900	Исправка спољног дуга								
5151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5152 + 5162)		1.460.176	1.202.098					258.078
5152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5153 до 5161)		1.371.520	1.113.442					258.078
5153	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција		15.904	15.904					
5154	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти		115.809	115.809					
5155	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама								
5156	921400	Примања од отплате кредита домаћим пословним банкама		366.258	108.180					258.078
5157	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама								

Завршни рачун буџета Републике Србије за 2015. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи		358.969	358.969					
5159	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи								
5160	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи		19.352	19.352					
5161	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала		495.228	495.228					
5162	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5163 до 5170)		88.656	88.656					
5163	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција								
5164	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама		88.656	88.656					
5165	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама								
5166	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама								
5167	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама								
5168	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама								
5169	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала								
5170	922800	Примања од продаје стране валуте								
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)		1.479.096.473	1.456.437.446				5.464.154	17.194.873

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)		986.077.745	968.562.289				5.639.093	11.876.363
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)		950.384.338	938.090.793				4.534.924	7.758.621
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)		229.107.971	225.972.087				48.072	3.087.812
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)		174.956.011	173.412.242				36.691	1.507.078
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених		174.956.011	173.412.242				36.691	1.507.078
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)		35.168.580	34.890.221				6.572	271.787
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање		24.895.491	24.700.327				4.404	190.760
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање		8.967.562	8.894.943				1.892	70.727
5180	412300	Допринос за незапосленост		1.305.527	1.294.951				276	10.300
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)		391.040	314.664					76.376
5182	413100	Накнаде у натури		391.040	314.664					76.376
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)		2.694.036	2.000.180					693.856
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		562.155	560.925					1.230
5185	414200	Расходи за образовање деце запослених		75.150	75.150					
5186	414300	Отпремнине и помоћи		1.280.960	1.275.067					5.893
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		775.771	89.038					686.733
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)		13.132.370	12.650.191				4.809	477.370
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене		13.132.370	12.650.191				4.809	477.370
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)		2.636.317	2.574.972					61.345
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи		2.636.317	2.574.972					61.345
5192	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (5193)		129.617	129.617					
5193	417100	Посланички додатак		129.617	129.617					

Завршни рачун буџета Републике Србије за 2015. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5194	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (5195)								
5195	418100	Судијски додатак								
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)		69.056.117	64.144.219				1.454.690	3.457.208
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)		14.596.025	14.351.486				10.718	233.821
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга		340.191	339.398				791	2
5199	421200	Енергетске услуге		7.014.037	6.895.605					118.432
5200	421300	Комуналне услуге		2.196.348	2.193.961					2.387
5201	421400	Услуге комуникација		2.894.231	2.781.565				1.360	111.306
5202	421500	Трошкови осигурања		472.995	471.983				736	276
5203	421600	Закуп имовине и опреме		1.625.943	1.617.578				7.831	534
5204	421900	Остали трошкови		52.280	51.396					884
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)		3.301.210	3.205.129				61.709	34.372
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи		1.538.127	1.496.088				15.158	26.881
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		741.325	688.480				46.262	6.583
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада		733.208	732.766				289	153
5209	422400	Трошкови путовања ученика		132.222	132.222					
5210	422900	Остали трошкови транспорта		156.328	155.573					755
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)		11.607.234	10.053.923				936.170	617.141
5212	423100	Административне услуге		234.606	220.018				12.419	2.169
5213	423200	Компјутерске услуге		808.995	793.864				12.223	2.908
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		498.380	475.063				5.073	18.244
5215	423400	Услуге информисања		267.171	258.761				4.819	3.591
5216	423500	Стручне услуге		6.221.726	4.973.756				675.642	572.328
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		70.712	63.942				5.306	1.464
5218	423700	Репрезентација		210.997	203.791				4.457	2.749
5219	423900	Остале опште услуге		3.294.647	3.064.728				216.231	13.688
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)		21.080.175	18.360.819				387.906	2.331.450
5221	424100	Пољопривредне услуге		45.383	45.383					
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта		1.674.382	1.636.638				24.029	13.715
5223	424300	Медицинске услуге		295.582	294.862				24	696
5224	424400	Услуге одржавања аутопутева		11	11					
5225	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина		5.942	5.942					

Завршни рачун буџета Републике Србије за 2015. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		11.608.249	11.340.702				245.710	21.837
5227	424900	Остале специјализоване услуге		7.450.626	5.037.281				118.143	2.295.202
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)		6.585.860	6.477.211				284	108.365
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката		1.491.312	1.417.859					73.453
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме		5.094.548	5.059.352				284	34.912
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)		11.885.613	11.695.651				57.903	132.059
5232	426100	Административни материјал		3.189.743	3.165.247				4.446	20.050
5233	426200	Материјали за пољопривреду		22.656	22.656					
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		212.246	204.618				110	7.518
5235	426400	Материјали за саобраћај		2.875.602	2.869.317				907	5.378
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку		290.635	280.614					10.021
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт		741.791	692.982				48.809	
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали		706.397	632.439				56	73.902
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство		2.501.803	2.499.633				53	2.117
5240	426900	Материјали за посебне намене		1.344.740	1.328.145				3.522	13.073
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)								
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)								
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката								
5244	431200	Амортизација опреме								
5245	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме								
5246	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ (5247)								
5247	432100	Амортизација култивисане опреме								
5248	433000	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (5249)								
5249	433100	Употреба драгоцености								
5250	434000	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 5251 до 5253)								
5251	434100	Употреба земљишта								

Завршни рачун буџета Републике Србије за 2015. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5252	434200	Употреба подземног блага								
5253	434300	Употреба шума и вода								
5254	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5255)								
5255	435100	Амортизација нематеријалне имовине								
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)		125.758.516	125.758.516					
5257	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)		63.044.278	63.044.278					
5258	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности		62.461.677	62.461.677					
5259	441200	Отплата камата осталим нивоима власти		24	24					
5260	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама								
5261	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама		582.577	582.577					
5262	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима								
5263	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи								
5264	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате								
5265	441800	Отплата камата на домаће менице								
5266	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима								
5267	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 5268 до 5273)		54.489.556	54.489.556					
5268	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту		34.420.790	34.420.790					
5269	442200	Отплата камата страним владама		10.883.879	10.883.879					
5270	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама		4.359.790	4.359.790					
5271	442400	Отплата камата страним пословним банкама		4.206.030	4.206.030					
5272	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима		619.067	619.067					
5273	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате								
5274	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (5275)		7.402.909	7.402.909					
5275	443100	Отплата камата по гаранцијама		7.402.909	7.402.909					

Завршни рачун буџета Републике Србије за 2015. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)		821.773	821.773					
5277	444100	Негативне курсне разлике								
5278	444200	Казне за кашњење		65	65					
5279	444300	Остали пратећи трошкови задужевања		821.708	821.708					
5280	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (5281 + 5284 + 5287 + 5290)		76.867.435	76.339.624				269.732	258.079
5281	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5282 + 5283)		67.919.439	67.446.608				214.752	258.079
5282	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		67.906.439	67.433.608				214.752	258.079
5283	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		13.000	13.000					
5284	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5285 + 5286)		489.957	489.957					
5285	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама		489.957	489.957					
5286	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама								
5287	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5288 + 5289)								
5288	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама								
5289	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама								
5290	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (5291 + 5292)		8.458.039	8.403.059				54.980	
5291	454100	Текуће субвенције приватним предузећима		8.327.811	8.327.811					
5292	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима		130.228	75.248				54.980	
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)		318.615.955	317.345.081				854.951	415.923
5294	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (5295 + 5296)		266.357	266.357					
5295	461100	Текуће донације страним владама		266.357	266.357					

Завршни рачун буџета Републике Србије за 2015. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5296	461200	Капиталне донације страним владама								
5297	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5298 + 5299)		2.582.720	2.581.972				416	332
5298	462100	Текуће донације међународним организацијама		2.574.720	2.573.972				416	332
5299	462200	Капиталне донације међународним организацијама		8.000	8.000					
5300	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (5301 + 5302)		69.058.368	69.058.368					
5301	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти		68.054.273	68.054.273					
5302	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти		1.004.095	1.004.095					
5303	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (5304 + 5305)		244.614.299	244.101.670				114.099	398.530
5304	464100	Текуће донације организацијама обавезног социјалног осигурања		242.832.908	242.832.908					
5305	464200	Капиталне донације организацијама обавезног социјалног осигурања		1.781.391	1.268.762				114.099	398.530
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)		2.094.211	1.336.714				740.436	17.061
5307	465100	Остале текуће донације и трансфери		2.094.211	1.336.714				740.436	17.061
5308	465200	Остале капиталне донације и трансфери								
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)		115.017.756	114.998.907				18.849	
5310	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 5311 до 5313)								
5311	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима								
5312	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга								
5313	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за доприносе за осигурање								
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)		115.017.756	114.998.907				18.849	

Завршни рачун буџета Републике Србије за 2015. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5315	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности		23.801.651	23.801.651					
5316	472200	Накнаде из буџета за породично одсуство		29.609.393	29.609.393					
5317	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу		36.251.209	36.251.209					
5318	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености		60.779	60.779					
5319	472500	Старосне и породичне пензије из буџета								
5320	472600	Накнаде из буџета у случају смрти		129.117	129.117					
5321	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт		8.950.049	8.931.200				18.849	
5322	472800	Накнаде из буџета за становање и живот		2.799.461	2.799.461					
5323	472900	Остале накнаде из буџета		13.416.097	13.416.097					
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)		15.960.588	13.532.359				1.888.630	539.599
5325	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5326 + 5327)		6.028.429	6.000.565				27.864	
5326	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима		870.000	870.000					
5327	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама		5.158.429	5.130.565				27.864	
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)		156.832	155.781				348	703
5329	482100	Остали порези		106.921	106.044				348	529
5330	482200	Обавезне таксе		49.029	48.855					174
5331	482300	Новчане казне и пенали		882	882					
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)		5.537.110	5.527.430					9.680
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		5.537.110	5.527.430					9.680
5334	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (5335 + 5336)		2.116.055	255.637				1.860.418	
5335	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода		2.112.149	251.731				1.860.418	
5336	484200	Накнада штете од дивљачи		3.906	3.906					

Завршни рачун буџета Републике Србије за 2015. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5337	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)		2.122.162	1.592.946					529.216
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанетих од стране државних органа		2.122.162	1.592.946					529.216
5339	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5340)								
5340	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)		35.693.407	30.471.496				1.104.169	4.117.742
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)		23.408.072	18.767.308				1.104.169	3.536.595
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)		11.822.204	9.130.139				595.020	2.097.045
5344	511100	Куповина зграда и објеката		161	158					3
5345	511200	Изградња зграда и објеката		5.668.457	4.372.964				3.390	1.292.103
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		4.713.185	3.378.357				534.280	800.548
5347	511400	Пројектно планирање		1.440.401	1.378.660				57.350	4.391
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)		9.164.509	7.216.224				508.881	1.439.404
5349	512100	Опрема за саобраћај		750.851	384.359					366.492
5350	512200	Административна опрема		2.109.952	2.000.643				90.234	19.075
5351	512300	Опрема за пољопривреду		11.262	11.262					
5352	512400	Опрема за заштиту животне средине		103.304	102.147				747	410
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		374.885	301.487				6.901	66.497
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт		340.103	262.347				36	77.720
5355	512700	Опрема за војску		3.903.657	2.661.572				408.560	833.525
5356	512800	Опрема за јавну безбедност		248.705	248.705					
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		1.321.790	1.243.702				2.403	75.685
5358	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5359)								
5359	513100	Остале некретнине и опрема								
5360	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (5361)								
5361	514100	Култивисана имовина								

Завршни рачун буџета Републике Србије за 2015. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)		2.421.359	2.420.945				268	146
5363	515100	Нематеријална имовина		2.421.359	2.420.945				268	146
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371)		7.256.215	6.745.112					511.103
5365	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (5366)		7.192.119	6.681.016					511.103
5366	521100	Робне резерве		7.192.119	6.681.016					511.103
5367	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 5368 до 5370)		59.466	59.466					
5368	522100	Залихе материјала								
5369	522200	Залихе недовршене производње								
5370	522300	Залихе готових производа		59.466	59.466					
5371	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)		4.630	4.630					
5372	523100	Залихе робе за даљу продају		4.630	4.630					
5373	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (5374)								
5374	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (5375)								
5375	531100	Драгоцености								
5376	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (5377 + 5379 + 5381)		2.614.338	2.614.338					
5377	541000	ЗЕМЉИШТЕ (5378)		2.614.338	2.614.338					
5378	541100	Земљиште		2.614.338	2.614.338					
5379	542000	РУДНА БОГАТСТВА (5380)								
5380	542100	Копови								
5381	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (5382 + 5383)								
5382	543100	Шуме								
5383	543200	Воде								
5384	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5385)		2.414.782	2.344.738					70.044
5385	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5386)		2.414.782	2.344.738					70.044
5386	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		2.414.782	2.344.738					70.044
5387	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5388 + 5413)		520.961.026	516.374.708					4.586.318

Завршни рачун буџета Републике Србије за 2015. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5388	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5389 + 5399 + 5407 + 5409 + 5411)		514.517.627	514.517.627					
5389	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 5390 до 5398)		431.860.293	431.860.293					
5390	611100	Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција		404.927.065	404.927.065					
5391	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти		8.690	8.690					
5392	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама								
5393	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама		9.402.512	9.402.512					
5394	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима		17.522.026	17.522.026					
5395	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи								
5396	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате								
5397	611800	Отплата домаћих меница								
5398	611900	Исправка унутрашњег дуга								
5399	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 5400 до 5406)		42.869.594	42.869.594					
5400	612100	Отплата главнице на хартије од вредности, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту								
5401	612200	Отплата главнице страним владама		19.719.682	19.719.682					
5402	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама		17.046.329	17.046.329					
5403	612400	Отплате главнице страним пословним банкама		5.237.510	5.237.510					
5404	612500	Отплате главнице осталим страним кредиторима		866.073	866.073					
5405	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате								
5406	612900	Исправка спољног дуга								
5407	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (5408)		36.503.398	36.503.398					
5408	613100	Отплата главнице по гаранцијама		36.503.398	36.503.398					
5409	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (5410)								

Завршни рачун буџета Републике Србије за 2015. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5410	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг								
5411	615000	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (5412)		3.284.342	3.284.342					
5412	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		3.284.342	3.284.342					
5413	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5414 + 5424 + 5433)		6.443.399	1.857.081					4.586.318
5414	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5415 до 5423)		6.443.399	1.857.081					4.586.318
5415	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција								
5416	621200	Кредити осталим нивоима власти								
5417	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама		4.191.824						4.191.824
5418	621400	Кредити домаћим пословним банкама								
5419	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама		750.385	593.385					157.000
5420	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи		1.483.716	1.246.222					237.494
5421	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи								
5422	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима		15.300	15.300					
5423	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала		2.174	2.174					
5424	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5425 до 5432)								
5425	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција								
5426	622200	Кредити страним владама								
5427	622300	Кредити међународним организацијама								
5428	622400	Кредити страним пословним банкама								
5429	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама								
5430	622600	Кредити страним невладиним организацијама								
5431	622700	Набавка страних акција и осталог капитала								
5432	622800	Куповина стране валуте								

Завршни рачун буџета Републике Србије за 2015. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5433	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5434)								
5434	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)		1.507.038.771	1.484.936.997				5.639.093	16.462.681

III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)		948.056.733	935.029.879				5.464.154	7.562.700
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)		986.077.745	968.562.289				5.639.093	11.876.363
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0								
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0		38.021.012	33.532.410				174.939	4.313.663
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)		531.039.740	521.407.567					9.632.173
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)		520.961.026	516.374.708					4.586.318
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0		10.078.714	5.032.859					5.045.855
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0								

Завршни рачун буџета Републике Србије за 2015. годину

5444	ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0									732.192
5445	МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0		27.942.298	28.499.551					174.939	

Датум, 15. јун 2016. године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Наредбодавац
