



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ БЕОГРАД
ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-575/2018-03/36
Београд, 14. децембар 2018. 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.....	11
ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЗА 2017. ГОДИНУ	35
ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	225

**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

Мишљење са резервом о Завршном рачуну

Извршили смо ревизију Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2017. годину (у даљем тексту: Завршни рачун), који обухвата: 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 2017. године.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о Завршном рачуну, Завршни рачун буџета Републике Србије за 2017. годину је припремљен по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о Завршном рачуну

Нисмо у могућности да се изјаснимо о консолидованим финансијским извештајима јер наведени извештаји нису сачињени у поступку консолидације укључујући све информације садржане у финансијским извештајима индиректних корисника буџета Републике Србије за 2017. годину и нисмо у могућности да потврдимо стање (вредност, структуру и промене) нефинансијске имовине Републике Србије јер је иста исказана на основу података из Извештаја Републичке дирекције за имовину Републике Србије који нису потпуни, односно који не обухватају податке о имовини свих корисника буџета Републике Србије.

Није исказана имовина у износу најмање од 31.068.463 хиљада динара и обавезе у износу најмање од 4.826.234 хиљада динара.

У Главној књизи нису евидентирани и у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године нису исказана новчана средства, племенити метали, хартије од вредности у износу најмање од 9.602.564 хиљада динара, учешћа капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима у износу од 1.614.486 хиљада динара и обавезе у износу од 51.202 хиљаде динара.

У ванбилансној евиденцији нису евидентирани депозити (одузета новчана средства) у износу најмање од 7.129.993 хиљада динара.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр, 108/13, 142/14, 68/15-др.закон, 103/15 и 99/16

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

³ „Службени гласник РС“, број: 18/15

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16 и 107/16

Нису потврђени, односно нису усаглашени подаци евидентирани у Главној књизи на дан 31. децембар 2017. године:

- са подацима евидентираним у помоћним књигама Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања који се односе на стање дугорочне домаће финансијске имовине за износ од 999.999 хиљада динара и
- са подацима дужника који се односе на стање краткорочних потраживања за износ од 3.280.575 хиљада динара;

Обавезе које се односе на дисконт по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција у укупном износу од 220.757 хиљада динара, нису исказане на прописаној економској класификацији.

У Завршном рачуну буџета Републике за 2017. годину нису исказани приходи и примања у износу најмање од 14.694.296 хиљада динара и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу најмање од 6.360.548 хиљада динара.

Обелодањена су примања у износу најмање од 62.932.912 хиљада динара која су евидентирана на неодговарајућим класификацијама извора финансирања.

Приликом утврђивања резултата за 2017. годину, нису обухваћени приходи у износу од најмање 5.845.599 хиљада динара и нису обухваћени расходи и издаци у износу најмање од 6.024.765 хиљада динара.

Корисници буџетских средстава нису извршили усклађивање података из својих помоћних књига и евиденција са подацима евидентираним у Главној књизи, књиговодственог и стварног стања имовине, односно нису извршили попис имовине и обавеза и то:

- Агенција за борбу против корупције није извршила попис аванса за нефинансијску имовину у износу од 561 хиљаде динара и попис обавеза према добављачима у износу од 193 хиљаде динара;
- Повереник за информације од јавног значаја и заштиту података о личности није извршио попис неутрошених новчаних средства из примљених донација иностраних земаља у износу од 9.474 хиљаде динара.

Корисници буџетских средстава нису евидентирали и исказали у финансијским извештајима податке у износу најмање од 61.805 хиљада динара и то:

- Повереник за информације од јавног значаја и заштиту података о личности мање је исказао пренета неутрошена средства у износу од 14.660 хиљада динара, Вишак прихода и примања – суфицит у износу од 9.474 хиљада динара и имовину и капитал у износу од 9.009 хиљада динара;
- Републички секретаријат за јавне политике мање је исказао нематеријалну имовину у припреми у износу од 19.920 хиљада динара и примљене менице и банкарске гаранције у износу од 8.742 хиљаде динара;
- Министарство финансија мање је исказало издатке за кредите и за исти износ мање исказало примања од отплате кредита у укупном износу од 1.599.628 хиљада динара.

Корисници буџетских средстава су обелоданили расходе и издатке који су извршени и евидентирани на неодговарајућим економским класификацијама у укупном износу од 2.357.414 хиљада динара, и то:

- Управа за јавни дуг у износу од 2.320.102 хиљада динара;
- Корисници буџета за које обрачун плата врши Управа за трезор у износу од 36.435 хиљада динара;
- Управа за јавне набавке у износу од 164 хиљада динара;

- Агенција за борбу против корупције у износу од 280 хиљада динара;
- Министарство државне управе и локалне самоуправе у износу од 95 хиљада динара;
- Републички секретаријат за јавне политике у укупном износу од 338 хиљада динара.

У Извештају о примљеним кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2017. године, расходи за камате и пратеће трошкове задуживања и издаци за отплату главнице исказани су као отплата дугова у складу са Законом о јавном дугу у износу у којем су и извршени, јер представљају директне обавезе Републике Србије према кредитору, што је више за 20.588.652 хиљада динара у односу на податке исказане у финансијским извештајима.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2017. годину. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за Завршни рачун буџета Републике Србије за 2017. 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 рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора за ревизију Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2017. годину

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

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

– Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у Завршном рачуну, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

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

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

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

Др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
14. децембар 2018. године

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

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања код одређеног броја директних и индиректних корисника буџета Републике Србије за 2017. годину, која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у Завршни рачун за 2017. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације приказане у Завршном рачуну, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са прописима који их уређују.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Прописима нису у потпуности уређене одређене области и то: рачуноводствени систем; попис дела имовине и обавеза Републике Србије за које није надлежан ниједан корисник, групе подрачуна 630, 730, 731, 830, 831, 832, 920 и 921, начин евидентирања и исказивања, односно обелодањивања података и информација о трансакцијама које се обављају преко подрачуна директних корисника буџета, начин и поступак припреме и састављања завршног рачуна буџета Републике Србије, облик и садржај образаца на којима се припрема и исказује завршни рачун Републике Србије, поступак сачињавања консолидованих финансијских извештаја Републике Србије, начин извештавања о уплати и коришћењу сопствених прихода корисника буџета, као и остваривање и коришћења сопствених прихода; област донација.

Управљање одређеним финансијским областима врши се на другачији начин од прописаног и то:

- у Главној књизи трезора нису евидентирани сви приходи и примања, расходи и издаци остварени и реализовани преко подрачуна директних корисника буџета;
- евидентирање промена (промета) на рачунима не врши се ажурно и на основу дневних извода;
- није наведено образложење за 105 пројектних активности које нису реализоване;
- дозвољен је и извршен пренос средстава (дела апропријација) између извршне и судске власти у износу од 322.550 хиљада динара;
- централизованим обрачуном примања запослених који врши Управа за трезор нису обухваћени запослени код седам директних корисника буџетских средстава Републике Србије;
- унутрашње организационе јединице одређених директних корисника буџета утврђене су као посебни корисници јавних средстава, иако исте у складу са прописима не могу да имају статус директног или индиректног корисника буџетских средстава,
- као индиректни корисници буџета Републике Србије одређени су и корисници којима Република Србија није оснивач и који се финансирају више од 50% из буџета другог нивоа власти или из изворних активности и над којима оснивач (други ниво власти), преко директних корисника буџетских средстава, врши законом утврђена права у погледу управљања и финансирања.

Учешће дуга општег нивоа државе у бруто домаћем производу, не укључујући обавезе по основу реституције, на дан 31. децембар 2017. године износи 62,5% према подацима о бруто домаћем производу Републичког завода за статистику Србије за 2017. годину објављеним 28. фебруара 2018. године, што је изнад нивоа од 45% БДП-а, одређеног Законом о буџетском систему, односно износи 58,69% бруто домаћег производа, према подацима о бруто домаћем производу Републичког завода за статистику Србије за 2017. годину објављеним 1. октобра 2018. године.

Корисници буџетских средстава нису поступили у складу са Законом о буџетском систему, а у вези са Законом о државним службеницима и другим подзаконским актима и по том основу исплатили износ од 768 хиљада динара и то:

- Републички секретаријат за јавне политике у износу од 654 хиљаде динара;
- Управа за јавне набавке у износу од 114 хиљаде 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 518 хиљада динара и то:

- Републички секретаријат за јавне политике у износу од 450 хиљада динара и
- Управа за јавне набавке у износу од 68 хиљада динара

Корисници буџетских средстава нису поступали у складу са прописима о јавним набавкама и по том основу исплатили износ у укупном износу од 2.096 хиљада динара, и то:

- Повереник за информације од јавног значаја и заштиту података о личности у износу од 370 хиљада динара;
- Републички секретаријат за јавне политике у укупном износу од 1.726 хиљада динара.

Корисници буџетских средстава нису поступили у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника у укупном износу од 222 хиљаде динара, и то:

- Служба за управљање кадровима у износу од 87 хиљада динара и
- Агенција за борбу против корупције у износу од 135 хиљада динара.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње:

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

1) На питања уочена у поступку ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2017. годину:

(1) У делу који се односи на финансијско управљање и контролу:

Скрећемо пажњу на питање спровођења обрачунског налога на основу Закључка 05 број: 422-2666/2018 од 22. марта 2018. године који није у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству, јер је у супротности са рачуноводственим правилима за буџетски систем. (Напомена 3.1. Финансијско управљање и контрола, у делу 3.1.3. Спровођење обрачунских налога)

(2) У делу који се односи на област донација

Скрећемо пажњу на неусаглашеност Закона о буџетском систему и Закона о донацијама и хуманитарној помоћи у погледу дефинисања донације и на питање недовољног уређења области донација, непостојање процедура о једнообразном поступању корисника јавних средстава, непостојању довољне и потпуне регулативе у вези са начином уговарања, начином и роком достављања података о закљученим уговорима, примљеним донацијама и извршеним расходима и издацима из прихода остварених од донација. (Напомена 5.6.1. Извештај о примљеним донацијама у 2017. години)

2) На питања уочена у поступку ревизије делова финансијских извештаја и правилности пословања Службе за управљање кадровима за 2017. годину:

Скрећемо пажњу на основаност извршавања принудне наплате из средстава Службе за управљање кадровима, по пресудама надлежних судова у Републици Србији, на име исплате трошкова парничног поступка и накнаде нематеријалне штете војним резервистима за учешће у рату у периоду од 24.03.1999. године до 14.06.1999. године. (Напомена 5.1.4.24. Новчане казне и пенали по решењу судова)

3) На питања уочена у поступку ревизије финансијских извештаја и правилности пословања Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности за 2017. годину:

Скрећемо пажњу на неусклађеност Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја са Законом о уређењу судова, због усклађивања врста судова. (Напомена 5.1.4.1. Плате, додаци и накнаде (зараде) запослених)

4) На питања уочена у поступку ревизије финансијских извештаја и правилности пословања Републичког секретаријата за јавне политике за 2017. годину:

Скрећемо пажњу на: а) непотпуност одредбе члана 10. став 3. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и члана 4а став 1. Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, којима није изузето од ограничења ангажовање лица на реализацији пројекта који се финансирају из средстава зајма и б) неусаглашеност одредбе члана 27е став 36. Закона о буџетском систему и члана 10. став 2. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору. (Напомена 5.1.4.1. Плате, додаци и накнаде (зараде) запослених)

5) На питања уочена у поступку ревизије финансијских извештаја и правилности пословања Агенције за борбу против корупције за 2017. годину:

Скрећемо пажњу на неусклађеност Закона о агенцији за борбу против корупције, којим је прописано да директор, односно заменик директора има право на накнаду плате у трајању од **шест месеци** од дана када му је престала функција у висини плате коју је имао на дан престанка функције и Закона о платама државних службеника и намештеника, којим је прописано да лице коме престане функција у органу Републике Србије, на коју је изабрано, постављено или именовано, има право на накнаду плате **три месеца** од дана када му је престала функција, а у висини плате коју је имао на дан престанка функције (Напомена 5.1.4.1. Плате, додаци и накнаде (зараде) запослених)

Одговорност руководства за правилност пословања

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, информације и одлуке исказане у Завршном рачуну буду у складу са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора за правилност пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о Завршном рачуну, 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, усклађене са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева

спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активхеадерности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
14. децембар 2018. 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	13
2. Резиме датих препорука у ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије	20
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	23
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	27
5. Мере предузете у поступку ревизије	30
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	34

1. Резиме налаза у ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије

У прилогу II Напомене уз Предлог извештаја о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2017. годину утврђени су следећи налази:

ПРИОРИТЕТ 1⁷ (висок)

1) У делу који се односи на Завршни рачун буџета Републике Србије за 2017. годину

(1) Средства у износу најмање од 4.007.611 хиљада динара нису исказана као приходи и примања текуће године, како је то прописано чланом 49. Закона о буџетском систему, чланом 5. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 27. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна од чега се:

- износ од 260.456 хиљада динара односи на приходе остварене преко подрачуна 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; (Напомене 5.1.1.)

- износ најмање од 3.747.155 хиљада динара односи на приходе од донација остварене преко девизних рачуна директних корисника буџета Републике Србије; (Напомене 5.1.1.3.)

(2) Средства у износу најмање од 10.686.685 хиљада динара остварена по основу програмских и пројектних зајмова нису евидентирани у Главној књижи трезора и нису исказана као примања текућег периода у оквиру групе економске класификације 912 – Примања од иностраних задуживања, што није у складу са чланом 38. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину, чланом 5. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 19. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене 5.1.3.2.)

(3) Примања у износу најмање од 62.932.911 хиљада динара нису планирана и евидентирани у складу са прописаним изворима финансирања, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка б) Закона о буџетском систему и чланом 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, од чега се:

- износ од 2.719.068 хиљада динара односи на примања од продаје нефинансијске имовине исказана као извор финансирања 01 – Приходи из буџета, уместо као извор финансирања 09 - Примања од продаје нефинансијске имовине; (Напомена 5.1.2.)

- износ од 56.065.733 хиљада динара односи на примања од иностраног задуживања исказана као извор финансирања 01 – Приходи из буџета, уместо као извор финансирања 11 - Примања од иностраног задуживања; (Напомене 5.1.3.2.)

- износ од 4.148.110 хиљада динара односи на примања од продаје домаће финансијске имовине исказана као извор финансирања 01 – Приходи из буџета, уместо као извор 12 - Примања од отплате датих кредита и продаје финансијске имовине. (Напомене 5.1.3.3.)

(4) Расходи у износу од 36.435 хиљада динара на име ангажовања лица по основу уговора о обављању привремених и повремених послова извршени су и евидентирани на економским класификацијама 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених и 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, уместо на економској класификацији 423000 - Услуге по уговору, што није у складу са чланом 29. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Напомене 5.1.4.1.)

(5) Издаци за нефинансијску имовину у износу најмање од 6.360.548 хиљада динара који се финансирају из извора 11 – Примања од иностраног задуживања по основу закључених уговора о зајму (кредита) између Републике Србије и зајмодаваца и који се не извршавају преко подрачуна за Извршење буџета Републике Србије нису евидентирани у складу са чланом 38. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину. (Напомене 5.1.5.1.)

⁷ 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.

(6) Приликом утврђивања резултата за 2017. годину, нису обухваћени приходи у износу од најмање 5.845.599 хиљада динара (што је објашњено у тач. (1) и (16) овог резимеа) и нису обухваћени расходи и издаци у износу најмање од 6.024.765 хиљада динара (што је објашњено у тач. (5), (16), (17) и (18) 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 5.2.1)

(7) У Главној књизи нису евидентирана и у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године нису исказана учешћа капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима у износу од 1.614.486 хиљада динара, која се односе на конвертовано потраживање Републике Србије у капитал Предузећа за производњу и промет аутоделова „21. Октобар“ Крагујевац, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 42), чланом 11. став 2. Закона о буџетском систему и чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Напомене 5.3.3.1.)

(8) Средства у износу најмање од 9.602.564 хиљада динара нису евидентирана у Главној књизи у оквиру групе економске класификације 121000 - Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности и нису исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 42), чланом 11. став 2. Закона о буџетском систему и чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, од чега се:

- износ од 19.094 хиљада динара односи на средства на подрачунима из групе 721 – Други рачуни органа Републике Србије и групе 621 – Рачуни органа Републике Србије; (Напомене 5.3.3.3.)

- износ најмање од 8.697.029 хиљада динара односи на средства на девизним рачунима која су због примене Решења број: 401-00-4413/2017-06 од 22. децембра 2017. године, евидентирана у ванбилансној евиденцији; (Напомене 5.3.3.3.)

- износ најмање од 886.441 хиљаду динара односи на средства на девизним подрачунима из групе 731 и групе 830 у оквиру консолидованог рачуна трезора Републике Србије. (Напомене 5.3.3.3.)

(9) Обавезе које се односе на дисконт по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција на дан 31. децембар 2017. године, евидентирани су у Главној књизи и исказане у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године на економским класификацијама у оквиру групе 241000 – Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања у укупном износу од 220.757 хиљада динара, уместо у оквиру категорија 21 - Дугорочне обавезе на економским класификацијама које се односе на евидентирање обавеза по основу номиналне вредности емитованих хартија од вредности изузев акција, како је то прописано чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем који се примењивао у 2017. години. (Напомене 5.3.4.1.)

ПРИОРИТЕТ 2⁸ (средњи)

(10) Консолидовани финансијски извештаји Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2017. годину нису сачињени у складу са принципима консолидације, јер не укључују све информације садржане у финансијским извештајима директних и индиректних корисника буџета Републике Србије за 2017. годину, због чега нисмо у могућности да се изјаснимо о наведеним финансијским извештајима за 2017. годину. (Напомене 5.)

(11) Нефинансијска имовина Републике Србије евидентирана је у Главној књизи и исказана је на основу података из образаца Коначни Збирни извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31. децембар 2017. године - СВИ 1/ЗБИР (1.189 корисника) и Коначни Збирни извештај о структури и вредности покретне имовине у својини

⁸ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

Републике Србије на дан 31. децембар 2017. године - СВИ 2/ЗБИР (1.251 корисника) који нису потпуни, односно не обухватају податке свих корисника буџета Републике Србије, због чега нисмо у могућности да потврдимо стање (вредност, структуру и промене) нефинансијске имовине Републике Србије. (Напомене 5.3.2.)

(12) Стање финансијске имовине евидентирано у Главној књизи трезора у износу од 4.280.574 хиљада динара није усаглашено на дан 31. децембар 2017. године, што није у складу са чланом 18. ст. 1, 2. и 4. Уредбе о буџетском рачуноводству, од чега се:

- износ од 999.999 хиљада динара односи на дугорочну домаћу финансијску имовину (конто 111000) која није потврђена од стране Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања; (Напомене 5.3.1.)

- износ од 3.280.575 хиљада динара односи на краткорочна потраживања која нису потврђена од стране дужника. (Напомене 5.3.1.)

(13) У Главној књизи трезора нису евидентирани и у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године нису исказане обавезе у износу од 51.202 хиљаде динара према Јавном предузећу „Електропривреда Србије“ по основу издатих потврда пензионерима, сагласно Уредби о начину исплате неисплаћених пензија и новчаних накнада Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање. (Напомене 5.3.4.4.)

(14) У Главној књизи није евидентирана и у Завршном рачуну буџета Републике Србије није исказана имовина у износу најмање од 31.068.463 хиљада динара и обавезе у износу најмање од 4.826.234 хиљада динара, које су исказане у Билансима стања на дан 31. децембар 2017. године директних корисника буџета (11 директних корисника буџета), од чега се у износу најмање од 30.421.427 хиљада динара односи на нефинансијску имовину у припреми, у износу најмање од 248.639 хиљада динара односи на дате авансе, депозите, кауције и остале краткорочне пласмане, у износу најмање од 398.397 хиљада динара односи на краткорочна потраживања, у износу најмање од 4.813.949 хиљада динара односи на обавезе из пословања и у износу најмање од 12.285 хиљада динара односи на остале обавезе, што није у складу са чл 11. став 2. и 12. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 2. став 1. тачка 42) и чланом 11. ст. 2. и 3. Закона о буџетском систему. (Напомене 5.3.7.)

(15) У ванбилансној евиденцији нису евидентирани депозити (одузета новчана средства) на девизним рачунима и на рачунима из групе 802 – Рачуни судских депозита и 804 – Други посебни депозити у износу најмање од 7.129.993 хиљада динара, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Напомене 5.3.6.)

ПРИОРИТЕТ 3⁹ (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

2) У делу који се односи на финансијске извештаје у вези јавног дуга Републике Србије

Приоритет утврђених налаза у делу који се односи на финансијске извештаје у вези јавног дуга Републике Србије одређен је у извештају који се односи на ревизију јавног дуга за 2017. годину.

2.1) Министарство финансија – Управа за јавни дуг је

(16) у Извештају о примљеним кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2017. године, расходи за камате и пратеће трошкове задуживања у износу од 1.837.988 хиљада динара укључени су у отплате дугова у складу са Законом о јавном дугу у износу у којем су и извршени јер представљају обавезе Републике Србије према кредитору и за исти износ мање су исказани у финансијским извештајима, од чега се:

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

- износ од 4.995 хиљада динара односи на измирене обавезе Републике Србије према Народној банци Србије по основу затезне камате по Уговору о кредиту Г. бр. 840, од 26. септембра 1995. године; (Напомена 5.1.4.12.)

- износ од 1.074.186 хиљада динара који је евидентиран као умањење расхода по основу камата односи на уплате крајњих корисника кредита по основу дуга према Републици Србији за доспелу камату, а у вези са задужењем Републике Србије као зајмопримца код кредитора Export - Import Bank of China и KfW банке; (Напомена 5.1.4.13.)

- износ од 289.649 хиљада динара односи на извршење са наменских девизних рачуна (отплата камата по кредитима код KfW банке у износу од 280.175 хиљада динара и отплата камата по кредитима код Владе Републике Италије у износу од 9.474 хиљаде динара); (Напомена 5.1.4.13.)

- износ од 139.877 хиљада динара односи на отплату камата Међународној банци за обнову и развој (IBRD) по основу кредита за реализацију Пројекта хитне санације од поплава (евидентирано умањење односи на уплате крајњег корисника кредита по основу дуга Републици Србији у износу од 103.261 хиљаду динара) и Пројекта подршке Агенцији за осигурање депозита (износ од 36.616 хиљада динара извршен са наменских девизних рачуна); (Напомена 5.1.4.13.)

- износ од 129.167 хиљада динара односи на отплату камата Европској инвестиционој банци по Апекс кредитима извршен са наменских девизних рачуна отворених код Народне банке Србије за сервисирање наведених кредита; (Напомена 5.1.4.13.)

- износ од 5.095 хиљада динара односи на разлику расхода за камату по кредиту код Европске инвестиционе банке (ЕИБ) – „Пројекат обнове железнице 2“ за који је Република Србија дала гаранцију по задужењу „Железнице Србије“ а.д. који су у Извештају о јавном дугу исказани у извршеном износу од 198.750 хиљада динара, а у финансијским извештајима за функцију 170 – Трансакције јавног дуга за 2017. годину исказани у износу од 193.655 хиљада динара; (Напомена 5.1.4.13.)

- износ од 193.445 хиљада динара који је евидентиран као умањење расхода за накнаде на неповучена средства, односи на уплате крајњих корисника кредита по основу дуга према Републици Србији, а у вези са задужењем Републике Србије као зајмопримца код кредитора Export - Import Bank of China и IBRD банке; (Напомена 5.1.4.15.)

- износ од 1.574 хиљаде динара (13.145 евра) односи на отплату накнаде на неповучена средства по кредиту код KfW банке за Програм „Рехабилитација система даљинског грејања у Србији - Фаза IV“ извршен са наменског девизног рачуна. (Напомена 5.1.4.15.)

(17) У Извештају о примљеним кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2017. године, расходи за камате и пратеће трошкове задуживања укључени су у отплате дугова у складу са Законом о јавном дугу у износу у којем су и извршени јер представљају обавезе Републике Србије према кредиту и мањи су за 42.046 хиљада динара од података исказаних у финансијским извештајима, од чега се:

- износ од 21.299 хиљада динара односи на пратеће трошкове задуживања исказане у финансијским извештајима за 2017. годину, иако је наведени расход реализован у 2016. години и исказан као плаћена приступна накнада у Извештају о јавном дугу за 2016. годину; (Напомена 5.1.4.15.)

- износ од 20.747 хиљада динара односи на расходе за камату по кредиту код Европске инвестиционе банке (ЕИБ) – „Пројекат хитна санација саобраћаја“ за који је Република Србија дала гаранцију по задужењу ЈП „Путеви Србије“ и који је са девизног рачуна исплаћен кредиту 5. јануара 2018. године. (Напомена 5.1.4.14.)

(18) Погрешно су евидентирани расходи за камате и пратеће трошкове задуживања у износу од 2.320.102 хиљада динара, а односе се на:

- дисконт у износу од 2.216.201 хиљаде динара, евидентиран и исказан као расход Републике Србије, уместо као издатак у оквиру отплате главнице (номиналне вредности), како је то прописано чланом 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем који се примењивао у 2017. години; (Напомена 5.1.4.12.)

- расходе за провизију на неповучена средства по основу дате гаранције од стране Републике Србије Европској банци за обнову и развој (EBRD) у вези са задужењем АД „Србија Карго“ за набавку и модернизацију електро гарнитура, у износу од 19.425 хиљада динара који су извршени из средстава обезбеђених у оквиру економске класификације 442 – Отплата страних камата, уместо са економске класификације 444 – Пратећи трошкови задуживања; (Напомена 5.1.4.13.)

- отплату камата по гаранцијама за кредите ЈП „Србијагас“-а код одређених банака у износу од 84.476 хиљада динара (682.140,45 евра) извршену са групе економске класификације 613000 – Отплата главнице по гаранцијама, уместо са групе економске класификације 443000 – Отплата камата по гаранцијама. (Напомена 5.1.4.14.);

(19) У Извештају о примљеним кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2017. године, издаци за отплату главнице у износу од 18.871.929 хиљада динара укључени су у отплате дугова у складу са Законом о јавном дугу у износу у којем су и извршени јер представљају обавезе Републике Србије према кредитору и за исти износ мање су исказани у финансијским извештајима, од чега се:

- износ од 1.454.702 хиљада динара односи на отплату главнице KfW банци и Export Import bank of China евидентиран као умањење по основу уплата од стране крајњих корисника кредита за отплату дуга према Републици Србији која је зајмопримац код ових банака и истовремено давалац кредита крајњим корисницима; (Напомена 5.1.6.2.)

- износ од 2.195.830 хиљада динара односи на отплату главнице KfW банци извршен са наменских девизних рачуна; (Напомена 5.1.6.2.)

- износ од 3.391.507 хиљада динара односи на отплату главнице по основу кредита код Републике Италије извршен са наменских девизних рачуна; (Напомена 5.1.6.2.)

- износ од 11.827.153 хиљада динара односи на отплату главнице Европској инвестиционој банци (EIB) по Апекс кредитима извршен са наменских девизних рачуна; (Напомена 5.1.6.2.)

- износ од 2.737 хиљада динара односи на разлику издатака за главницу по кредиту код Европске инвестиционе банке (EIB) – „Пројекат обнове железнице 2“ за који је Република Србија дала гаранцију по задужењу „Железнице Србије“ а.д. који су у Извештају о јавном дугу исказани у извршеном износу од 299.447 хиљада динара, а у финансијским извештајима за 2017. годину исказани у износу од 296.710 хиљада динара. (Напомена 5.1.6.4.)

(20) У Извештају о примљеним кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2017. године, издаци за отплату главнице укључени су у отплате дугова у складу са Законом о јавном дугу и исказани у износу у којем су и извршени јер представљају индиректне обавезе Републике Србије према кредитору, и за износ од 79.219 хиљада динара више су исказани у финансијским извештајима, а односе се на издатке по основу кредита код Европске инвестиционе банке (EIB) – „Пројекат хитна санација саобраћаја“ за који је Република Србија дала гаранцију по задужењу ЈП „Путеви Србије“ и који су са девизног рачуна исплаћени кредитору 5. јануара 2018. године. (Напомена 5.1.6.4.)

3) У делу који се односи на извршење буџета и 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 2017. годину субјеката ревизије.

У складу са наведеним утврђени су налази за следеће субјекте ревизије:

3.1.) Повереник за информације од јавног значаја и заштиту података о личности

(21) У Обрасцу 1 – Биланс стања Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности, мање су исказана Пренета неутрошена средства – конто 311700 у износу од

14.660 хиљада динара и није извршен тачан обрачун резултата пословања, односно мање је исказан Вишак прихода и примања – суфицит у износу од 9.474 хиљаде динара, што није у складу са чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (Напомена 5.3.7)

(22) Повереник за информације од јавног значаја и заштиту података о личности није извршио попис неутрошених новчаних средства из примљених донација иностраних земаља у износу од 9.474 хиљаде динара, што није у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 5.3.1)

(23) Пословне помоћне књиге Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности нису свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама, јер не приказују стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама и изворима финансирања, јер стања исказана у помоћним књигама и евиденцијама нису усклађена, односно нису тачно утврђена тако да је вредност имовине (Активе) и извора те имовине - капитала (Пасиве) у Извештају – Биланс стања потцењена за износ од 9.009 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. и чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (Напомена 5.3.7)

3.2.) Министарство финансија

(24) У финансијским извештајима нису исказани издаци за набавку стране финансијске имовине у укупном износу од 1.599.628 хиљада динара, који се односе на средства коришћена на име премошћавања финансирања пројеката ЕУ и у истом износу за извршени повраћај средстава од стране ЕУ нису исказана примања од отплате кредита датих међународним организацијама у корист нивоа Републике. (Напомена 5.1.6.6)

3.1.) Министарство државне управе и локалне самоуправе

(25) Министарство је расходе на име новчане накнаде за неискоришћени годишњи одмор у случају престанка радног односа, у износу од 95 хиљада динара евидентирало на конту 411100 - Плате, додаци и накнаде запослених, уместо на конту 485100 - Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, 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 5.1.4.2)

3.2.) Републички секретаријат за јавне политике

(26) Секретаријат није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. 10. и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9, 10, 13. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 7. и 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, правилно евидентирао и исказао пословне промене и то:

- у помоћној књизи и у Билансу стања на дан 31.12.2017. године – Образац 1 у укупном износу од 28.662 хиљаде динара нематеријалну имовину у припреми (израда и имплементација јединственог информационог система за планирање и праћење спровођења јавних политика), односно у износу од 19.920 хиљада динара на Нематеријална имовина у припреми – конто 016181 и примљене менице и банкарске гаранције у вредности од 8.742 хиљаде динара у помоћној књизи (ванбилансна актива/пасива конта 351100/352100); (Напомена 5.3.7)

- у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01. – 31.12.2017. године – Образац 5 (Пројекат 7047 – Унапређење конкурентности и запошљавања) пословне промене у укупном износу од 338 хиљада динара, које се односе на курсне разлике у износу од 236 хиљада динара евидентираних на Осталим стручним услугама – конто 423599, уместо на Негативним курсним

разликама – конто 444111 и расходе за набавку материјала за одржавање хигијене и угоститељство, у износу од 102 хиљаде динара евидентирани на Канцеларијском материјалу - конто 426111, уместо на Осталом материјалу за одржавање хигијене – конто 426819; (Напомена 5.1.4.8) и Напомена 5.1.4.11)

3.3.) Управа за јавне набавке

(27) Управа за јавне набавке је расходе за неискоришћени годишњи одмор у случају престанка радног односа у износу од 142 хиљаде динара извршила са економске класификације 411151 – Накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор уместо са економске класификације 485119 – Остале накнаде штете, 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 5.1.4.1)

(28) Управа за јавне набавке је расходе у износу од 22 хиљаде динара за услугу ручног исписивања 178 сертификата за службеника за јавне набавке евидентирала на економској класификацији 423599 – Остале стручне услуге уместо на економској класификацији 423419 – Остале услуге штампања, 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 5.1.4.8)

3.4.) Агенција за борбу против корупције

(29) Агенција за борбу против корупције је исплатила накнаде за превоз на посао и са посла лицима ангажованих на основу уговора о привременим и повременим пословима у износу од 280 хиљада динара са конта 415112 - Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, уместо са конта 423599 - Остале стручне услуге, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану. (Напомена 5.1.4.4)

(30) Агенција за борбу против корупције није извршила попис аванса за нефинансијску имовину у износу од 561 хиљаде динара што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводства и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 5.3.1)

(31) Агенција за борбу против корупције није извршила попис обавеза према добављачима у износу од 193 хиљаде динара што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводства и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 5.3.1)

4) У делу који се односи на расходе и издатке у вези са реализацијом Програма модернизације и оптимизације јавне управе

У поступку ревизије је извршен увид у документацију која се односи на расходе и издатке у вези са реализацијом Програма модернизације и оптимизације јавне управе на основу Закона о потврђивању Споразума о зајму (Програм модернизације и оптимизације јавне управе) између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој¹⁰, а који су садржани у укупним расходима и издацима исказаним у оквиру Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2017. годину и за које нису утврђене неправилности.

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2017. годину субјеката ревизије.

¹⁰ „Службени гласник РС – Међународни уговори“, број 10/16

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

1) У делу који се односи на Завршни рачун буџета Републике Србије за 2017. годину

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

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

(1) обезбеди 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; (Напомене 5.1.1, Налаз из Резимеа (1))

(2) обезбеди евидентирање наплаћених прихода од донација са девизних рачуна у Главној књизи и исте искаже као приход текућег периода; (Напомене 5.1.1.2.1, Налаз из Резимеа (1))

(3) у Главној књизи трезора евидентирају сва примања од иностраних задуживања Републике Србије и иста искажу у финансијским извештајима; (Напомене 5.1.3.2, Налаз из Резимеа (2))

(4) примања од продаје нефинансијске имовине планира и евидентира у складу са прописаним изворима финансирања или уколико је потребно другачије уреде изворе финансирања за приходе и примања које остварује Република Србија; (Напомене 5.1.2, Налаз из Резимеа (3))

(5) примања од иностраног задуживања планирају и евидентирају у складу са прописаним изворима финансирања или уколико је потребно другачије уреде извори финансирања за приходе и примања које остварује Република Србија; (Напомене 5.1.3.2, Налаз из Резимеа (3))

(6) примања од продаје домаће финансијске имовине планира и евидентира у складу са прописаним изворима финансирања или уколико је потребно другачије уреде изворе финансирања за приходе и примања које остварује Република Србија; (Напомене 5.1.3.3, Налаз из Резимеа (3))

(7) у сарадњи са надлежним органима државне управе обезбеди евидентирање у Главној књизи 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; (Напомене 5.1.5.1, Налаз из Резимеа (5))

(8) преиспита начин утврђивања резултата пословања и у складу са тим извршава потребне корекције; (Напомена 5.2.1, Налаз из Резимеа (6))

(9) у складу са рачуноводственим правилима, у Главној књизи трезора у оквиру групе економске класификације 121000 - Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, евидентирају сва новчана средства буџета Републике Србије која се налазе на рачунима отвореним код Народне банке Републике Србије, Управе за трезор и пословних банака и иста искаже у финансијским извештајима; (Напомене 5.3.3.3, Налаз из Резимеа (8))

(10) Решење о евидентирању стања средстава на девизним рачунима донација директних корисника буџета Републике Србије који се воде код Народне банке Србије број: 401-00-4413/2017-06 од 22. децембра 2017. године ставе ван снаге. (Напомене 5.3.3.3, Налаз из Резимеа (8))

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

Препоручује се министарству надлежном за финансије и Управи за трезор да:

(11) уреде начин и поступак консолидације прихода и примања, расхода и издатака директних и индиректних корисника буџета Републике Србије и уреди начин и поступак сачињавања консолидованих финансијских извештаја Републике Србије који ће укључивати све податке и информације неопходне за одлучивање; (Напомене 5, Налаз из Резимеа (10))

(12) у сарадњи са Републичком дирекцијом за имовину Републике Србије наставе 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; (Напомене 5.3.2, Налаз из Резимеа (11))

(13) у сарадњи са надлежним органима државне управе, привредним друштвима и финансијским институцијама изврши усаглашавање пласираних кредита и потраживања са подацима евидентираним у Главној књизи и у складу са тим изврши неопходна евидентирања; (Напомене 5.3.1, Налази из резимеа (12))

(14) у сарадњи са Јавним предузећем „Електропривреда Србије“ прикупе потребну документацију и изврше евидентирања обавеза Републике Србије у Главној књизи трезора и исажу их у финансијским извештајима. (Напомене 5.3.4.4, Налази из резимеа (13))

(15) обезбеде да се имовина и обавезе директних корисника буџета Републике евидентира у Главној књизи и исаже у Завршном рачуну буџета Републике Србије; (Напомене 5.3.7, Налази из резимеа (14))

(16) у ванбилансној активи и пасиви евидентирају депозите који се налазе на девизним рачунима отвореним код Народне банке Србије и динарским рачунима отвореним код Управе за трезор и исти исажу у финансијским извештајима. (Напомене 5.3.6, Налази из резимеа (15))

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

2) У делу који се односи на финансијске извештаје у вези јавног дуга Републике Србије

Приоритет препорука одређен је у извештају о ревизији јавног дуга и финансијских извештаја и правилности пословања за 2017. годину.

У складу са наведеним дате су препоруке:

2.1) Министарству финансија - Управи за јавни дуг да:

(17) извршене обавезе које представљају трансакције по основу јавног дуга у складу са Законом о јавном дугу, евидентира на одговарајућим економским класификацијама и прикаже у финансијским извештајима; (Напомена 5.1.4.12.)

(18) уплате корисника кредита као повраћај средстава за извршена плаћања доспелих обавеза Републике Србије за камату, пратеће трошкове задуживања и главницу не евидентира као умањење расхода и издатака; (Напомена 5.1.4.13, Напомена 5.1.4.15. и Напомена 5.1.6.2.)

(19) расходе и издатке за камату, накнаду на неповучена средства и главницу по кредитима, извршене са наменских девизних рачуна отворених код Народне банке Србије, евидентира и исажује као расход, односно издатак и обелодани их у финансијским извештајима; (Напомена 5.1.4.13, Напомена 5.1.4.15. и Напомена 5.1.6.2.)

(20) расходе и издатке евидентира и исажује у складу са прописаним економским класификацијама; (Напомена 5.1.4.12, Напомена 5.1.4.13. и Напомена 5.1.4.14.)

(21) расходе и издатке евидентира и исажује у извештајима у складу са насталом променом, односно у складу са настанком расхода и издатака у моменту отплате кредиту. (Напомена 5.1.4.14, Напомена 5.1.4.15. и Напомена 5.1.6.4.)

3) У делу који се односи на извршење буџета и финансијске извештаје корисника буџета

Приоритет препорука одређен је у извештајима о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2017. годину субјеката ревизије.

У складу са наведеним дате су препоруке следећим субјектима ревизије:

3.1.) Поверенику за информације од јавног значаја и заштиту података о личности да:

(22) у финансијском извештају Биланс стања исказује стање пренетих неутрошених средстава из ранијих година и да резултат пословања утврде у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова; (Напомена 5.3.7, Налаз из Резимеа (20))

(23) врши попис свих билансних позиција, како је прописано чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; (Напомена 5.3.1, Налаз из Резимеа (21))

(24) устроји свеобухватне и тачне евиденције о стању и променама на имовини, потраживањима, обавезама и изворима финансирања, да пре сачињавања финансијских извештаја за исте изврши прописана усклађивања и тачне податке пренесу у финансијске извештаје у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (Напомена 5.3.7, Налаз из Резимеа (22))

3.2.) Министарству финансија да:

(25) издатке по основу премошћавања финансирања пројеката ЕУ и враћена средства (примања) по том основу евидентира и исказује у финансијским извештајима у складу са прописима. (Напомена 5.1.6.6, Налаз из Резимеа (23))

3.3.) Министарству државне управе и локалне самоуправе да:

(26) евиденцију расхода на име новчане накнаде за неискоришћени годишњи одмор у случају престанка радног односа врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему. (Напомена 5.1.4.2, Налаз из Резимеа (22))

3.4.) Републичком секретаријату за јавне политике да врши:

(27) евидентирање нематеријалне имовине у припреми у помоћној књизи (на Нематеријална имовина у припреми – конто 016181 док је у току израда и имплементација јединственог информационог система за планирање и праћење спровођења јавних политика, а након стављања у употребу на Компјутерски софтвер – конто 016111), као и исказивање у билансу стања на дан 31.12. године за коју се сачињава у складу са прописима о буџетском систему; (Напомена 5.3.7, Налаз из Резимеа (23))

(28) исказивање примљених меница и банкарских гаранција у Билансу стања – Образац 1 (ванбилансна актива/пасива конта 351100/352100). (Напомена 5.3.7, Налаз из Резимеа (23)).

3.5.) Управи за јавне набавке да:

(29) расходе за неискоришћени годишњи одмор у случају престанка радног односа извршава као накнаду штете, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (Напомена 5.1.4.1, Налаз из Резимеа (24))

(30) расходе планира, извршава и евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Напомена 5.1.4.8, Налаз из Резимеа (25))

Детаљна објашњења и препоруке у вези са налазима који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2017. годину субјеката ревизије.

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

У прилогу II Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и правилности пословања за 2017. годину утврђени су следећи налази:

1) У делу који се односи на Завршни рачун буџета Републике Србије за 2017. годину

ПРИОРИТЕТ 1¹¹ (висок)

У поступку ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2017. годину нису утврђени налази првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2¹² (средњи)

(1) Финансијско управљање и контрола нису у потпуности успостављени на начин да представљају свеобухватан систем интерних контрола са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити, иако Министарство финансија предузима одређене мере и активности у циљу успостављања финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомене 3.1.)

(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. (Напомене 3.2.)

(3) Рачуноводствени систем није уређен једнообразно, односно није уређена садржина главне књиге и помоћних књига, као и начин евидентирања у Главној књизи, што отежава вођење јединствене и свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава, нарочито укључујући стање и промене на имовини и обавезама, како је то прописано одредбама члана 11. Закона о буџетском систему и члана 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомене 3.1.1.)

(4) Није уређен начин евидентирања и исказивања, односно обелодањивања података и информација о трансакцијама које се обављају преко подрачуна директних корисника буџета отворених код Министарства финансија – Управе за трезор, рачуна отворених код Народне банке Србије или рачуна код пословних банака. (Напомене 3.1.1.)

(5) 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. (Напомене 3.1.1.)

(6) Евидентирање промена (промета) на рачунима не врши се ажурно и на основу дневних извода, јер се стање средстава на појединим рачунима евидентира у Главној књизи трезора, само као разлика салда на први и на последњи дан извештајне године, уместо да се врши дневно на бази рачуноводствених исправа како је то прописано у члану 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомене 3.1.1.)

(7) Правилником о списку корисника јавних средстава као корисници средстава буџета Републике Србије утврђене су унутрашње организационе јединице одређених директних корисника буџета, иако исти у складу са Законом о буџетском систему немају статус директног, ни индиректног корисника буџетских средстава, такође као индиректни корисници буџета Републике Србије одређени су и корисници којима Република Србија није оснивач и који се финансирају више од 50% из буџета другог нивоа власти или из изворних активности и над којима оснивач (други ниво власти), преко директних корисника буџетских средстава,

¹¹ **ПРИОРИТЕТ 1** – неправилности које 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.

¹² **ПРИОРИТЕТ 2** – неправилности које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

врши законом утврђена права у погледу управљања и финансирања, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 7) и 8) и чланом 8. Закона о буџетском систему. (Напомене 3.1.2.)

(8) Завршни рачун буџета Републике Србије за 2017. годину не садржи потпуно образложење одступања између одобрених средстава и извршења буџета, односно није наведено образложење за 105 пројектних активности које нису реализоване и у оквиру којих није било извршења расхода и издатака, што није у складу са чланом 79. Закона о буџетском систему. (Напомене 5.)

(9) Није уређен начин и поступак припреме и састављања завршног рачуна буџета Републике Србије и није уређен облик и садржај образаца на којима се припрема и исказује завршни рачун Републике Србије. (Напомене 5.)

(10) Није уређен начин и поступак сачињавања консолидованих финансијских извештаја Републике Србије који ће укључивати све податке и информације неопходне за одлучивање. (Напомене 5.)

(11) Није донет акт из члана 47(с3). Закона о буџетском систему, којим се уређује начин извештавања о уплати и коришћењу сопствених прихода корисника буџета, а истовремено прописима није уређена област остваривања и коришћења сопствених прихода. (Напомена 5.1.1.)

(12) Централизованим обрачуном примања запослених, изабраних, постављених и ангажованих лица који врши Управа за трезор нису обухваћени запослени код седам директних корисника буџетских средстава Републике Србије, што није у складу са чланом 93б. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.4.1.)

(13) Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем није уређено ко врши попис дела имовине и обавеза Републике Србије за које није надлежан ниједан корисник. (Напомена 5.3.1.)

(14) У Правилнику о начину и поступку обављања платног промета у оквиру система консолидованог рачуна трезора за девизна средства наведене су групе подрачуна 630, 730, 731, 830, 831, 832, 920 и 921, иако исте нису прописане Правилником о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора. (Напомена 5.3.3.3.)

(15) Подаци о примљеним донацијама које се воде у Управи за трезор не обухватају укупно примљене донације које су евидентирани на рачунима код Народне банке Србије, као и друге донације које су корисници директно примили у новчаном или натуралном облику, што је последица неуређености области донација. (Напомене 5.6.1.)

(16) Из средстава утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2017. годину у оквиру апропријација извршне власти, решењима о преносу средстава у текућу буџетску резерву и распоређивањем истих на кориснике, дозвољен је и извршен пренос средстава (дела апропријација) између извршне и судске власти у износу од 322.550 хиљада динара, иако је чланом 61. став 12. Закона о буџетском систему прописано да се апропријације не могу преносити између законодавне, извршне и судске власти. (Напомене 5.6.2.)

ПРИОРИТЕТ 3¹³ (низак)

У поступку ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2017. годину нису утврђени налази трећег приоритета.

2) У делу који се односи на ревизију јавног дуга Републике Србије

Приоритет налаза одређен је у извештају који се односи на ревизију јавног дуга за 2017. годину.

2.1) Министарство финансија – Управа за јавни дуг:

(17) Учешће дуга општег нивоа државе у бруто домаћем производу, не укључујући обавезе по основу реституције, на дан 31. децембар 2017. године износи 62,5% према подацима о бруто домаћем производу Републичког завода за статистику Србије за 2017. годину објављеним 28. фебруара 2018. године, што је изнад нивоа од 45% БДП-а, одређеног Законом о

¹³ ПРИОРИТЕТ 3 - неправилности које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

буџетском систему, односно износи 58,69% бруто домаћег производа, према подацима о бруто домаћем производу Републичког завода за статистику Србије за 2017. годину објављеним 1. октобра 2018. године.

3) У делу који се односи на извршење буџета и правилности пословања код субјеката ревизије

Приоритет налаза одређен је у извештајима о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2017. годину субјеката ревизије.

Субјекти ревизије нису поступили у складу са прописима и то:

3.1.) Служба за управљање кадровима у укупном износу од 87 хиљада динара је

(18) исплатила накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 87 хиљада динара, за период када су запослени били на боловању до 30 дана, плаћеном и неплаћеном одсуству, што није у складу са чланом 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника. (Напомена 5.1.4.4)

3.2.) Повереник за информације од јавног значаја и заштиту података о личности за 2017. годину у укупном износу од 370 хиљада динара

(19) За набавку услуга комуникације, Повереник за информације од јавног значаја и заштиту података о личности је у 2017. години преузео обавезе и извршио плаћања у укупном износу од 326 хиљада динара, без спроведених поступака јавне набавке мале вредности, и то:

- за услуге IP телефоније, у износу од 24 хиљаде динара;
- за услуге интернета, у износу од 212 хиљада динара;
- за услуге мобилне телефоније, у износу од 90 хиљада динара;

што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.4.6)

(20) За набавку бензина G Drive 100, Повереник за информације од јавног значаја и заштиту података о личности је у 2017. години, преузео обавезе и извршио плаћања у укупном износу од 44 хиљада динара, мимо спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.4.11)

3.3.) Републички секретаријат за јавне политике у укупном износу од 2.176 хиљада динара је:

(21) извршио набавке услуга и добара у укупном износу од 1.726 хиљада динара без обезбеђивања конкуренције (прикупљањем понуда) или изван спроведених поступака јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама и то: набавку разноврсних услуга на основу уговора о делу у укупном износу од 1.546 хиљада динара (бруто), набавку бензина у 2016. и 2017. години у износу од 180 хиљада динара, што није у складу са чланом 31. и 39. став 2. и 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему; (Напомена 5.1.4.8. и Напомена 5.1.4.11).

(22) у 2016. и 2017. години засновао радни однос на одређено време са три лица због привремено повећаног обима посла у трајању дужем од шест месеци и по том основу исплатио 654 хиљаде динара (бруто), што није у складу са чланом 63. Закона о државним службеницима и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему; (Напомена 5.1.4.2).

(23) закључио пет уговора о обављању привремених и повремених послова (са истим физичким лицем, за исте и/или сличне послове) у дужем трајању од 120 радних дана у 2017. години, при чему је дуже обављање послова трајало 121 радни дан за које је плаћено 450 хиљада динара, што није у складу са чланом 197. став 1. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.4.8).

3.4.) Управа за јавне набавке у укупном износу од 1.366 хиљада динаре је:

(24) ангажовала лице по основу уговора о привременим и повременим пословима за обављање послова који су по својој природи исти, у трајању дужем од законом прописаног максималног рока трајања привремених и повремених послова, односно 120 радних дана у календарској години, и по основу ангажовања дужег од прописаног исплатила износ од 68

хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 197. Закона о раду; (Напомене 5.1.4.8.)

(25) лицу старости преко 65 година живота, који има право на годишњу претплатну карту за превоз у Граду Београду без накнаде, ангажованом у Управи на основу Уговора о привременим и повременим пословима, број 112-05-25/2017-01 од 9. јуна 2017. године и 112-03-34/2017-1 од 2. октобра 2017. године, за месеце: јул, август, септембар, октобар, новембар и децембар 2017. године, исплатила накнаду трошкова за превоз у износу од 18 хиљада динара, односно у износу од 3 хиљаде динара месечно, а што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему; (Напомене 5.1.4.8.)

(26) лицу коме је престао радни однос по сили закона - Решење број 118-00-2-1/2017-1 од 9. јуна 2017. године, извршила накнаду трошкова одласка и повратка са посла за све радне дане у месецу јуну 2017. године (22), уместо за 7 радних дана на колико је лице имало право до доношења наведеног решења, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему; (Напомене 5.1.4.4)

(27) на основу Уговора број 404-02-8/2008-1 од 29. јануара 2008. године и Анекса од 20. маја 2010. године закљученог са добављачем „Теленор“ д.о.о Београд, тарифни пакет „Бизнис пренеси 5“ са месечном накнадом у износу од 1.190 динара без ПДВ-а, услуге коришћења службеног броја у власништву Управе платила 6 хиљада динара више, што није у сагласности са Закључком Владе 05 број 06-171/2003 од 20. јануара 2003. године а у вези са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему; (Напомене 5.1.4.6)

(28) је у 2017. години на име услуга мобилне телефоније извршила рефундацију трошкова у износу од 90 хиљада динара, на основу рачуна који гласе на физичко лице односно извршена је надокнада трошкова приватног телефона, што није у складу са Правилником о коришћењу службених фиксних телефона у просторијама Управе за јавне набавке и мобилних телефона а у вези са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомене 5.1.4.6)

3.5.) Агенција за борбу против корупције у укупном износу од 135 хиљада динара:

(29) је исплатила накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 135 хиљада динара, за период када су запослени били на боловању до 30 дана, плаћеном и неплаћеном одсуству, што није у складу са чланом 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника; (Напомена 5.1.4.4)

(30) У Агенцији за борбу против корупције у 2017. години нису обављани послови интерне ревизије, јер није било попуњено систематизовано радно место интерног ревизора, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему. (Напомена 3.2)

4) У делу који се односи на расходе и издатке у вези са реализацијом Програма модернизације и оптимизације јавне управе

У поступку ревизије извршен је увид у документацију која се односи на расходе и издатке у вези са реализацијом Програма модернизације и оптимизације јавне управе на основу Закона о потврђивању Споразума о зајму (Програм модернизације и оптимизације јавне управе) између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој, а који су садржани у укупним расходима и издацима исказаним у оквиру Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2017. годину и за које нису утврђене неправилности.

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2017. годину субјеката ревизије.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

1) У делу који се односи на Завршни рачун буџета Републике Србије за 2017. годину:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

У поступку ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2017. годину нису дате препоруке првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

Препоручује се Министарству надлежном за област финансија 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); (Напомене 3.1, налаз из Резимеа (1))

(2) 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; (Напомене 3.2, налаз из Резимеа (2))

(3) ближе уреди начин евидентирања и садржину главне књиге и пословних књига трезора Републике Србије и корисника јавних средстава у складу са овлашћењем из члана 11. Закона о буџетском систему, посебно у делу евидентирања имовине и обавеза; (Напомене 3.1.1, налаз из Резимеа (3))

(4) уреди начин евидентирања и исказивања, односно објављивања података и информација о трансакцијама које се обављају преко подрачуна корисника буџетских средстава отворених код Министарства финансија – Управе за трезор, рачуна отворених код Народне банке Србије или рачуна код пословних банака; (Напомене 3.1.1, налаз из Резимеа (4))

(5) настави са започетим активностима како би се у систем извршења буџета укључили подаци о приходима и примањима, расходима и издацима који се остварују и извршавају преко 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 евидентирали у Главној књизи; (Напомене 3.1.1, налаз из Резимеа (5))

(6) новчана средства буџета Републике Србије, која се налазе на рачунима директних корисника буџета у Главној књизи евидентирају на основу извода и у складу са насталим променама; (Напомене 3.1.1, налаз из Резимеа (6))

(7) у сарадњи са органима који у својој надлежности имају индиректне кориснике буџета размотри списак корисника јавних средстава у делу који се односи на утврђивање директних и индиректних корисника буџета Републике Србије и исти усклади са дефиницијама из Закона о буџетском систему или уколико је потребно другачије уреде критеријуме и начин одређивања директних и индиректних корисника буџета Републике Србије и у складу са тим утврди списак корисника јавних средстава; (Напомене 3.1.2, налаз из Резимеа (7))

(8) у образложењу одступања између одобрених средстава и извршења буџета наведе и одступања од планиране реализације, односно образложи пројектне активности у оквиру којих није било извршења или су реализоване у мањем обиму од планираног; (Напомене 5, налаз из Резимеа (8))

(9) уреде начин и поступак припреме и састављања завршног рачуна буџета Републике Србије, као и облик и садржај образаца на којима се припрема и исказује завршни рачун за Републику Србију; (Напомене 5, налаз из Резимеа (9))

(10) уреди начин и поступак консолидације прихода и примања, расхода и издатака директних и индиректних корисника буџета Републике Србије и уреди начин и поступак сачињавања консолидованих финансијских извештаја Републике Србије који ће укључивати све податке и информације неопходне за одлучивање; (Напомене 5, налаз из Резимеа (10))

(11) донесе акт из члана 47(s3). Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему, којим се уређује начин извештавања о уплати и коришћењу сопствених прихода корисника буџета и да се уреди остваривање и коришћење сопствених прихода.; (Напомене 5.1.1, налаз из Резимеа (11))

(12) и директним корисницима буџета да размотре могућност укључења свих директних корисника буџета Републике Србије у централизован систем обрачуна и исплате плата у складу са Законом о буџетском систему или уколико је потребно другачије уреде област централизованог обрачуна примања запослених, изабраних, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава буџета Републике Србије; (Напомене 5.1.4.1, налаз из Резимеа (12))

(13) подзаконским актом уреди начин, рокове, надлежност и одговорност обављања послова који се односе на потврђивање стања на дан 31.12. и попис имовине и обавеза Републике Србије за које није надлежан ниједан корисник буџетских средстава; (Напомене 5.3.1, налаз из Резимеа (13))

(14) Правилником о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора пропише план група подрачуна у оквиру система консолидованог рачуна трезора за девизна средства; (Напомене 5.3.3.3, налаз из Резимеа (14))

(15) Понављамо препоруку дату министарству надлежном за област финансија у претходним извештајима о ревизији завршних рачуна буџета Републике Србије, да уреди област донација, односно начин уговарања, реализацију, евидентирање и извештавање о примљеним донацијама и с тим у вези формира евиденцију уговорених и примљених донација у корист Републике Србије, директних и индиректних корисника буџета Републике и на бази усаглашених података о примљеним донацијама сачињава неопходне извештаје; (Напомена 5.6.1, налаз из Резимеа (15))

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

У поступку ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2017. годину нису дате препоруке трећег приоритета.

2) У делу који се односи на извршење буџета и правилности пословања код субјеката ревизије

Приоритет препорука одређен је у извештајима о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2017. годину субјеката ревизије.

У складу са наведеним дате су препоруке следећим корисницима буџета:

2.1.) Поверенику за информације од јавног значаја и заштиту података о личности да:

(16) расходе извршава по основу закључених уговора након спроведених поступака јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама. (Напомена 5.1.4.6. и Напомена 5.1.4.11, Налаз из Резимеа (20) и (21))

2.2.) Републичком секретаријату за јавне политике да:

(17) набавке услуга/добара врше у складу са прописима из области јавних набавки; (Напомена 5.1.4.8 и Напомена 5.1.4.11, Налаз из Резимеа (23))

(18) заснивају радни однос на одређено време због повећаног обима посла у складу са Законом о државним службеницима; (Напомена 5.1.4.2, Налаз из Резимеа (24))

(19) не закључују уговоре о привременим и повременим пословима у дужем трајању до 120 радних дана у календарској години; (Напомена 5.1.4.8, Налаз из Резимеа (25))

(20) успоставе интерну ревизију на један од прописаних начина. (Напомена 3.2, Налаз из Резимеа (26)).

2.3.) Управи за јавне набавке да:

(21) уговоре о обављању привремених и повремених послова закључује у складу са чланом 197. Закона о раду, односно за послове који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години; (Напомене 5.1.4.8, Налаз из Резимеа (28))

(22) поступа у складу са Закључком Владе који уређује коришћење мобилних телефона; (Напомене 5.1.4.6, Налаз из Резимеа (29))

(23) поступа у складу са Законом о буџетском систему и интерним актима која уређују област услуга мобилне телефоније. (Напомене 5.1.4.6, Налаз из Резимеа (30))

2.4.) Агенцији за борбу против корупције да:

(24) обезбеде обављање послова интерне ревизије у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему. (Напомена 3.2, Налаз из Резимеа (31))

Детаљна објашњења и препоруке у вези са налазима који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2017. годину субјеката ревизије.

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.

5.1.) У делу који се односи на Завршни рачун буџета Републике Србије, Министарство финансија и Управа за трезор су:

(1) у поступку ревизије, поступајући по препоруци из Извештаја о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2016. годину, обавестили директног корисника буџетских средстава да расходе на име ангажовања лица по основу уговора о обављању привремених и повремених послова, планира, извршава и евидентира у складу са чланом 29. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему, чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Упутством за припрему буџета. У складу са датом препоруком и наведеним прописима, директни корисник буџета Републике је расходе на име ангажовања лица по основу уговора о обављању привремених и повремених послова у 2018. години извршавао из средстава обезбеђених у оквиру групе економске класификације 423 - Услуге по уговору. (Доказ: Извештај о извршеним плаћањима број 4 од 11.01.2018. године) (Напомена 5.1.4.1.)

(2) поступили по датој препоруци и извршили евидентирање учешћа капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима у износу од 1.614.486 хиљада динара, која се односе на конвертовано потраживање Републике Србије у капитал Предузећа за производњу и промет аутоделова „21. Октобар“ Крагујевац (Доказ: Налог за књижење од 22. октобра 2018. године). (Напомене 5.3.3.1.)

(3) формирали радну групу у коју су укључени представници свих нивоа власти, а која ће предложити начин и поступак консолидације. (Доказ: Решење о образовању Радне групе за рад на уређивању начина и поступака консолидације средстава буџета и средстава ванбуџетских фондова свих нивоа власти број: 119-01-382/2018-01 од 5. октобра 2018. године) (Напомене 5.)

(4) формирали радну групу која би предложила прописе ради уређења начина евидентирања у Главној књизи трезора средстава депозита (одузета новчана средства) на девизним рачунима, на рачунима из групе 802 – Рачуни судских депозита и 804 – Други посебни депозити и начина извештавања о истим. (Доказ: Решење о образовању Радне групе за рад на уређивању начина евидентирања и извештавања у Главној књизи трезора о средствима депозита који се воде на рачунима у платном промету број: 119-01-381/2018-01 од 5. октобра 2018. године.) (Напомене 5.3.6)

(5) ради уређења рачуноводственог система, формирали радну групу која ће предложити правилник из члана 11. Закона о буџетском систему, којим ће се ближе уредити начин евидентирања и садржај главне књиге и пословних књига трезора за буџет Републике Србије, буџете аутономних покрајина, буџете јединица локалне самоуправе и кориснике средстава ОСОО. (Доказ: Решење о образовању Радне групе за рад на уређивању начина евидентирања и садржине главне књиге и пословних књига трезора за буџете свих нивоа власти, као и за организације за обавезно социјално осигурање и ванбуџетске фондове број: 119-01-383/2018-01 од 5. октобра 2018. године.) (Напомене 3.1.1.);

(6) у вези са нераспоређеним средствима 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, Управа за трезор је, у поступку ревизије упутила дописе директним корисницима буџета у чијој је надлежности остваривање прихода преко наведених група подрачуна и затражила објашњење о разлозима нераспоређивања средстава на дан 29. децембар 2017. године. Директни корисници буџета су доставили образложења у којима су наведени случајеви и ситуације због којих наведена средства могу бити нераспоређена, иако такви изузеци нису прописани Законом о буџетском систему и подзаконским актима. (Доказ: Допис Управе за трезор број 401-00-613/18-001-005 од 8. августа 2018. године, допис број: 401-00-614/18-001-005 од 8. августа 2018.

године и одговори директних корисника буџета 07 број: 4973/18 од 28. септембра 2018. године и број: 000-433-00-00461/2018-K0091 од 26. новембра 2018. године) (Напомене 5.1.1.);

(7) у поступку ревизије извршена је измена и допуна Закона о буџетском систему, тако што је у члану 2. став 1. тачка 14а) измењена и гласи „14а) Општи приходи и примања буџета су приходи, односно примања којима се финансира јавна потрошња и који немају претходно утврђену намену“. Сходно наведеној измени у члану 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, промењен је назив извора 01 – Приходи из буџета у извор 01 - Општи приходи и примања буџета, који је планиран у Закону о буџету Републике Србије за 2019. годину. (Доказ: Правилник о изменама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“, број: 93/18), Закон о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број: 95/18) и Закон о буџету Републике Србије за 2019. годину („Службени гласник РС“, број: 95/18) (Напомене 5.1.2, 5.1.3.2. и 5.1.3.3.)

(8) у поступку ревизије упутили су дописе Министарству спољних послова, Народној скупштини Републике Србије, Републичком заводу за статистику, Републичком геодетском заводу и Српској академији наука и уметности за успостављање техничко-технолошких услова како би у оквиру централизованог обрачуна примања вршили обрачун плата, додатака и накнада за запослене код свих директних корисника буџета, који нису изузети чланом 93б Закона о буџетском систему. Договорени су иницијални састанци за њихово постепено укључивање. (Доказ: Дописи од 14. новембра 2018. године број: 402-00-491/2018-001-004; број: 402-00-492/2018-001-004; број: 402-00-493/2018-001-004; број: 402-00-494/2018-001-004 и број: 402-00-495/2018-001-004);

(9) ради уређења области текуће буџетске резерве, односно преноса средстава између законодавне, извршне и судске власти. у поступку ревизије извршена је измена и допуна Закона о буџетском систему, тако што је брисан став 12 у члану 61. (Доказ: Закон о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број: 95/18)) (Напомене 5.6.2.).

5.2.) Министарство финансија – Управа за јавни дуг је:

(10) поступила по препоруци Државне ревизорске институције датој у Извештају о ревизији делова финансијских извештаја, извештаја о јавном дугу и правилности пословања у области управљања јавним дугом код Управе за јавни дуг за 2016. годину, број: 400-1296/2017-03/23 од 18. децембра 2017. године и у „Службеном гласнику РС“, број: 20/18 је објављен Правилник о изменама и допунама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, који је у примени од 2018. године. (доказ Правилник о изменама и допунама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем); (Напомене 5.1.4.12 и 5.3.4.1)

(11) предузела мере и извршено је прекњижавање уплата корисника ЈП „Електропривреда Србије“ у систему ИСИБ, које се односе на плаћање кредиту Ехport - Import Bank of China и IBRD банци, а по основу главнице, камате и осталих пратећих трошкова задуживања, које је спроведено дана 3. јула 2018. године, као и нове инструкције за плаћање по којима је исти корисник поступио и извршио плаћање својих обавеза на одговарајуће уплатне рачуне (доказ допис број: 401-901/2018-001 од 27. јуна 2018. године и извод број 109 од 3. јула 2018. године; дописи бр. 401-976-1/2018-001 и 401-976-1/2018-001 од 16. јула 2018. године и уплате од 18. јула 2018.); (Напомена 5.1.4.13)

(12) уплате од стране крајњих корисника кредита као повраћај за извршена плаћања доспелих обавеза Републике Србије за камату, накнаду на неповучена средства и главницу код зајмодавца KfW банке, Управа за јавни дуг није евидентирала као умањење расхода и издатака, у 2018. години (доказ дописи Управи за трезор за период 01.01. до 31.07.2018. године о преносу уплата крајњих корисника на одговарајуће уплатне рачуне и извод из ИСИБ-а); (Напомена 5.1.4.13)

(13) у току 2018. године прослеђивала изводе Народне банке Србије Управи за трезор ради евидентирања одговарајућих примања и издатака у Главној књизи трезора, како би омогућила да се издаци за плаћену главницу по кредитима који су извршени са наменских рачуна отворених код Народне банке Србије, евидентирају на одговарајућим економским

класификацијама класе 6 и обелодане у финансијским извештајима. (докази: допис Број: 401-332/2018-001 од 14. марта 2018. године и Записник са састанка са НБС број: 401-228/2018-001 од 14. фебруара 2018. године; дописи број: 401-433/2018-001 и 401-434/2018-001 и мејл од 15. марта 2018. године; допис Управе за трезор број: 403-00-731/ 2018 -001-003 од 19. марта 2018. године; мејлови са изводима Народне банке Србије за период јануар-јун 2018. године прослеђивани Управи за трезор; мејл упућен Управи за трезор 1. августа 2018.године); (Напомена 5.1.4.13)

(14) упутила захтев за прекњижавање у иностраној валути у износу од 163.555,55 евра (19.425 хиљада динара) са економске класификације 442331 на 444323, у оквиру програма 2201, Програмска активност 0002. Захтев није било могуће спровести због недовољно расположиве квоте због чега је упућен захтев за повећање исте за недостајући износ. По истом није поступљено услед недостатка квоте и гашења ФМИС-а и преласка на нови систем ИСИБ (докази: захтев за прекњижавање у иностраној валути од 10. новембра 2017. године и мејл -преписка са ФМИС подршком Управом за трезор од 24. јануара 2018. године); (Напомена 5.1.4.13)

(15) обавестила ЈП „Србијагас” Нови Сад да се пренета средства за превремену отплату кредита UniCredit Bank Srbija a.d. Београд и „АИК Банка” а.д. Београд по основу којих је Република Србија гарант, користе искључиво за отплату главнице, а везано за Закључак Владе 05 Број: 420-7031/2018 од 30. јула 2018. године (доказ: Закључак Владе 05 Број: 420-7031/2018 од 30. јула 2018. године и мејл од 30. јула 2018. године); (Напомена 5.1.4.14)

(16) обавестила Управу за трезор да ће издатке и расходе за отплату рата за главницу и камату које доспевају почетком јануара месеца текуће године према Европској инвестиционој банци (ЕИБ), а за које је Република Србија дала гаранције, евидентирати и исказивати у извештајима у складу са насталом променом, односно у складу са настанком расхода и издатака у моменту отплате кредитору и обавила консултације са Народном банком Србије по овом питању (докази: допис број 401-1023/2018-001 од 26.јула 2018. године; допис број: 403-00-1779/18-001-003 од 30. јула 2018. године; мејл упућен Народној банци Србије од 31.7.2018. године и одговор Народне банке Србије од 31. јула 2018. године); (Напомена 5.1.4.14)

(17) плаћања приступних накнада IBRD-у у 2017. години, спровела у у износу од 94.667 хиљада динара испостављањем и креирањем ИППЗ образаца и приказала их у финансијским извештајима. (Напомена 5.1.4.15)

5.3.) Служба за управљање кадровима је:

(18) донела 31. маја 2018. године Одлуку о накнади трошкова за долазак и одлазак са рада за запослене у Служби за управљање кадровима број 114-05-6/2018-01, којом је прописала да ће Организациона јединица обрачун месечне накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла вршити сразмерно броју дана присутности запосленог лица за дати месец и да ће исплату накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла запосленом лицу вршити до 28-ог у месецу за наредни месец. У члану 7. Одлуке је наведено да иста ступа на снагу даном доношења и да се примењује почев од обрачуна и исплате накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада за јули 2018. године; (Напомена 5.1.4.4)

(19) закључила Споразум о обављању послова интерне ревизије број: 401-00-19/2018-04 од 20. марта 2018. године са Министарством државне управе и локалне самоуправе, заведен код Министарства под бројем 021-02-628/10-02 од 28. маја 2018. године. (Напомена 3.2)

5.4.) Министарство финансија је:

(20) ради отклањања уочене неправилности, предузело одређене активности у вези са датом препоруком и донело Решење број: 011-00-00334/1/2018-08 од 6. септембра 2018. године, којим ставља ван снаге пословни процес утврђен Решењем број: 011-00-00334/2018-08 од 27. априла 2018. године у делу под бројем 4.9. „Корекција расхода у случају повраћаја средстава из ЕУ фондова“. У допису у прилогу којег је достаљено наведено решење, дата је напомена да ће се повраћај средстава (примања) исказивати у финансијским извештајима у складу са прописима. (Напомена 5.1.6.6)

5.5.) Републички секретаријат за јавне политике је:

(21) доставио доказе да је отворио нову апропријацију 444 – Пратећи трошкови задуживања у износу од 250.000,00 динара (умањена је апропријација 423 – Услуге по уговору за исти износ), са које ће извршавати и евидентирати/исказивати негативне курсне разлике; (Напомена 5.1.4.8)

(22) отпочео са евидентирањем материјала за одржавање хигијене и угоститељство на одговарајућем субаналитичком конту (Остали материјал за одржавање хигијене – конто 426819) и о томе доставио доказе (Информација број: 401-00-13/2018-01 од 11. маја 2018. године о разврставању трошкова по контима по фактури 783 од 30. марта 2018. године добављача „Unimond“ д.о.о, Нови Београд, са пратећом документацијом); (Напомена 5.1.4.11).

(23) евидентирао три примљене менице и две банкарске гаранције у вредности од 8.742 хиљаде динара у помоћној књизи (ванбилансна актива/пасива конта 351100/352100) – налог за књижење помоћне књиге број 321 од 14. маја 2018. године. (Напомена 5.3.7)

5.6.) Управа за јавне набавке је:

(24) у складу са Одлуком број: 401-00-15-1/2018-01 од 27. марта 2018. године, предузела мере и наплатила од корисника старосне пензије више уплаћена средстава у износу од 2.038,70 динара на име накнаде трошкова превоза на коју корисник није имао право, због престанка радног односа и одласка у пензију; (Напомена 5.1.4.4)

(25) донела Одлуку број: 401-00-15-2/2018-01 од 27. марта 2018. године на основу које је извршен повраћај средстава у буџет у износу од 18 хиљада динара, на име исплаћене накнаде трошкова превоза за месеце: јул, август, септембар, октобар, новембар и децембар 2017. године, лицу старости преко 65 година живота, које има право на годишњу претплатну карту без накнаде, ангажованом на основу Уговора о привременим и повременим пословима, број: 112-05-25/2017-01 од 9. јуна 2017. године и број: 112-03-34/2017-1 од 2. октобра 2017. године. Достављен је доказ о уплати - извод број 59 од 28. марта 2018. године. (Напомена 5.1.4.8)

5.7.) Агенције за борбу против корупције је:

(26) донела Одлуку о накнади трошкова за долазак и одлазак са рада за запослене у Агенцији за борбу против корупције број: 110-00-4/18-01 од 24. априла 2018. године, којом је прописала да ће Организацина јединица обрачун месечне накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла вршити сразмерно броју дана присутности запосленог лица за дати месец и да ће исплату накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла запосленом лицу вршити до 10-ог у месецу за претходни месец. У члану 7. Одлуке је наведено да иста ступа на снагу даном доношења и да се примењује почев од обрачуна и исплате накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада за јуни 2018. године; (Напомена 5.1.4.4)

(27) за исплаћене накнаде за превоз на посао и са посла лица ангажованих на основу уговора о привременим и повременим пословима, извршила прекњижавање са конта 415112 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла на конто 423599 – Остале стручне услуге. (Доказ: Скенирани захтеви за прекњижавање преузете обавезе); (Напомена 5.1.4.4)

(28) обезбедила да комисија изврши ванредни попис, о чему је сачињен Извештај о извршеном ванредном попису на дан 31. децембар 2017. године број: 404-03-0154/2017-03/2 од 11. јуна 2018. године којим је потврдила стање датих аванса за административну опрему исказаних на конту 015222, у износу од 561 хиљаду динара, који се односе се на плаћену, а неиспоручену рачунарску опрему и стање Обавеза према добављачима исказаних на конту 252111 у износу од 193 хиљаде динара, а које се односе се на неплаћене рачуне издате од стране Управе за заједничке послове. (Напомена 5.3.1)

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 одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2017. годину, као и да поступи по датим препорукама.

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

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

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако 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 институција 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 2017. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	39
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	40
3. Интерна финансијска контрола	41
3.1. Финансијско управљање и контрола	42
3.1.1. Рачуноводствени и информациони систем.....	44
3.1.2. Списак корисника јавних средстава.....	48
3.1.3. Спровођење обрачунских налога	50
3.2. Интерна ревизија.....	51
4. Припрема и доношење буџета.....	52
5. Завршни рачун	58
5.1. Извештај о извршењу буџета	66
5.1.1. Текући приходи (конто 700000)	72
5.1.1.1. Приходи од пореза (конто 710000)	75
5.1.1.2. Непорески и други приходи (конто 730000, 740000, 770000 и 780000)	75
5.1.1.3. Донације и трансфери (конто 730000) и добровољни трансфери од физичких и правних лица (конто 744000)	76
5.1.1.4. Приходи од имовине (конто 741000)	80
5.1.1.5. Приходи од продаје добара и услуга (конто 742000)	82
5.1.1.6. Мешовити и неодређени приходи (конто 745000)	84
5.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине (конто 800000)	87
5.1.2.1. Примања од продаје основних средстава (конто 810000)	89
5.1.2.2. Примања од продаје залиха (конто 820000)	89
5.1.2.3. Примања од продаје природне имовине (конто 840000)	90
5.1.3. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине (конто 900000)	90
5.1.3.1. Примања од домаћих задуживања (конто 911000)	91
5.1.3.2. Примања од иностраног задуживања (конто 912000)	93
5.1.3.3. Примања од продаје домаће финансијске имовине (конто 921000)	97
5.1.3.4. Примања од продаје стране финансијске имовине (конто 922000)	99
5.1.4. Текући расходи (конто 400000)	99
5.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараве) (конто 411000) и Социјални доприноси на терет послодавца (конто 412000).....	100
5.1.4.2. Накнаде у натури (конто 413000)	109
5.1.4.3. Социјална давања запосленима (конто 414000)	109
5.1.4.4. Накнаде трошкова за запослене (конто 415000)	110
5.1.4.5. Награде запосленима и остали посебни расходи (конто 416000)	111
5.1.4.6. Стални трошкови (конто 421000)	111
5.1.4.7. Трошкови путовања (конто 422000)	113
5.1.4.8. Услуге по уговору (конто 423000)	113
5.1.4.9. Специјализоване услуге (конто 424000)	115
5.1.4.10. Текуће поправке и одржавање (конто 425000)	115
5.1.4.11. Материјал (конто 426000)	116
5.1.4.12. Отплата домаћих камата (конто 441000)	117
5.1.4.13. Отплата страних камата (конто 442000)	118
5.1.4.14. Отплата камата по гаранцијама (конто 443000)	120
5.1.4.15. Пратећи трошкови задуживања (конто 444000)	121
5.1.4.16. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (конто 451000)	123
5.1.4.17. Субвенције приватним предузећима (конто 454000)	123

5.1.4.18. Дотације међународним организацијама (конто 462000)	123
5.1.4.19. Трансфери осталим нивоима власти (конто 463000)	124
5.1.4.20. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања (конто 464000)	125
5.1.4.21. Остале дотације и трансфери (конто 465000)	126
5.1.4.22. Накнаде за социјалну заштиту из буџета (конто 472000)	126
5.1.4.23. Дотације невладиним организацијама (конто 481000)	126
5.1.4.24. Новчане казне и пенали по решењу судова (конто 483000)	127
5.1.4.25. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (конто 485000)	129
5.1.5. Издаци за нефинансијску имовину (конто 500000)	129
5.1.5.1. Зграде и грађевински објекти (конто 511000)	130
5.1.5.2. Машине и опрема (конто 512000)	133
5.1.5.3. Нематеријална имовина (конто 515000)	133
5.1.5.4. Земљиште (конто 541000)	133
5.1.5.5. Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана (конто 551000).....	134
5.1.6. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине (конто 600000)	134
5.1.6.1. Отплата главнице домаћим кредиторима (конто 611000)	135
5.1.6.2. Отплата главнице страним кредиторима (конто 612000)	136
5.1.6.3. Отплата главнице по гаранцијама (конто 613000)	137
5.1.6.4. Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама (конто 615000)	138
5.1.6.5. Набавка домаће финансијске имовине (конто 621000)	138
5.1.6.6. Набавка стране финансијске имовине (конто 622000)	139
5.2. Биланс прихода и расхода	140
5.2.1. Утврђивање резултата пословања	140
5.3. Биланс стања.....	143
5.3.1. Попис имовине и обавеза	143
5.3.2. Нефинансијска имовина (конто 000000)	145
5.3.3. Финансијска имовина (конто 100000)	146
5.3.3.1. Дугорочна домаћа финансијска имовина (конто 111000)	146
5.3.3.2. Дугорочна страна финансијска имовина (конто 112000)	163
5.3.3.3. Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности (конто 121000)	164
5.3.3.4. Краткорочна потраживања (конто 122000)	167
5.3.3.5. Краткорочни пласмани (конто 123000)	174
5.3.3.6. Активна временска разграничења (конто 131000)	174
5.3.4. Обавезе (класа 200000)	177
5.3.4.1. Дугорочне обавезе (конто 210000)	177
5.3.4.2. Обавезе по основу субвенција (конто 242000)	190
5.3.4.3. Обавезе по основу донација, дотација и трансфера (конто 243000)	191
5.3.4.4. Остале обавезе (конто 254000)	191
5.3.4.5. Пасивна временска разграничења (конто 291000)	192
5.3.5. Капитал и утврђивање резултата пословања.....	195
5.3.6. Ванбилансна актива и пасива	195
5.3.7. Биланси стања субјеката ревизије	204
5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима.....	208
5.5. Извештај о новчаним токовима	208
5.5.1. Мањак новчаних прилива	208
5.5.2. Салдо готовине на почетку године.....	208
5.5.3. Кориговани новчани приливи за примљена средства у обрачуну	209
5.5.4. Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну.....	209
5.5.5. Салдо готовине на крају године	210

5.6. Остали делови Завршног рачуна.....	210
5.6.1. Извештај о примљеним донацијама у 2017. години	210
5.6.2. Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве у 2017. години	212
5.6.3.Извештај о задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова и Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године.....	214
6. Јавне набавке	214
7. Потенцијалне обавезе.....	215
8. Препоруке из претходне године.....	216

1. Основни подаци о субјекту ревизије

У складу са одредбама Закона о буџетском систему¹⁴, по истеку године за коју је буџет донет, саставља се завршни рачун буџета Републике Србије који обавезно подлеже екстерној ревизији.

Одговорност за састављање завршног рачуна буџета Републике Србије прописана је одредбама Закона о буџетском систему.

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.).

Дужности и одговорности Управе за трезор, у делу који се односи на извештавање прописане су чланом 93. Закона о буџетском систему. Као трезор Републике Србије, ова управа поред осталог, обавља послове извештавања о извршењу буџета, послове буџетског рачуноводства и извештавања, односно рачуноводствене послове за евидентирање плаћања и примања, вођење дневника, главне књиге за све приходе и примања 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. Улога Управе за трезор, у поступку припреме, састављања и подношења завршног рачуна буџета Републике Србије, дефинисана је и чланом 78. истог закона.

Чланом 10. Закона о Државној ревизорској институцији¹⁵ прописани су субјекти ревизије. У складу са овим законом, Законом о буџетском систему и Правилником о списку корисника јавних средстава¹⁶ утврђени су Република Србија, односно буџет Републике Србије и директни и индиректни корисници буџета Републике Србије, као корисници јавних средстава и субјекти ревизије.

Корисници буџетских средстава Републике Србије су директни и индиректни корисници (члан 2. став 1. тачка 6) Закона), распоређени у Нацрту закона о Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2017. годину, у складу са организационом класификацијом у оквиру 55 раздела и 193 главе (од којих се 23 односи на буџетске фондове).

Директни корисници средстава буџета Републике, у смислу члана 2. став 1. тачка 7) Закона о буџетском систему, су органи и организације Републике Србије, а индиректни корисници средстава буџета Републике (2.522), у смислу истог члана тачка 8) јесу правосудни органи, установе основане од стране Републике Србије, односно локалне власти, над којима Република, преко директних корисника буџетских средстава, врши законом утврђена права у погледу управљања и финансирања.

У складу са чл. 9, 10. и 35. Закона о Државној ревизорској институцији, Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2018. годину број: 02-6038/2017-02 од 28. децембра 2017. године, одређена је ревизија Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2017. годину, као обавезна ревизија која се спроводи код Министарства финансија, Управе за трезор и корисника јавних средстава чији приходи и примања и расходи и издаци чине саставне делове Завршног рачуна буџета Републике Србије.

У оквиру ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2017. годину, а у складу са наведеним програмом и утврђеним критеријумима и 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) Службе за управљање кадровима;

¹⁴ „Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 103/15, 99/16 и 113/17

¹⁵ „Службени гласник РС”, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18

¹⁶ „Службени гласник РС”, број: 102/15

- (2) Министарства финансија;
- (3) Министарства финансија – Управе за трезор;
- (4) Министарства финансија - Управе за јавни дуг;
- (5) Министарства државне управе и локалне самоуправе;
- (6) Управе за јавне набавке;

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

- (7) Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности;
- (8) Републичког секретаријата за јавне политике;
- (9) Агенције за борбу против корупције;

3) за правилност пословања одређених индиректних корисника буџета код:

- (10) Министарства просвете, науке и технолошког развоја;
- (11) Економског факултета у Београду;
- (12) Економског факултета Универзитета у Крагујевцу;
- (13) Факултета политичких наука Универзитета у Београду;
- (14) Филолошког факултета Универзитета у Београду;
- (15) Филозофског факултета Универзитета у Новом Саду;
- (16) Правног факултета Универзитета у Нишу;
- (17) Правног факултета Универзитета у Новом Саду;
- (18) Стоматолошког факултета Универзитета у Београду;

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

- (19) Медицинске школе „Београд“, Делиградска 31;
- (20) Медицинске школе у Београду, Вељка Дугошевића бб;
- (21) Пољопривредне школе са домом ученика ПК Београд;
- (22) Дома ученика средњих школа „Јелица Миловановић“, Београд;
- (23) Дома ученика средње ПТТ школе, Београд;
- (24) Завода за васпитање деце и омладине, Београд;
- (25) Београдске филхармоније, Београд;
- (26) Етнографског музеја у Београду;
- (27) Југословенске кинотеке, Београд.

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 2017. годину,
- Закон о министарствима,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о јавној својини,
- Закон о јавном дугу,
- 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 финансирању политичких активности,
- Уредба о буџетском рачуноводству,
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника,
- 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. Интерна финансијска контрола

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

Ради увођења и јачања система интерне финансијске контроле у јавном сектору донета је Стратегија развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији¹⁷.

У складу са чланом 83. став 2. тачка 7) и став 3. Закона о буџетском систему Централна јединица за хармонизацију, у оквиру Министарства финансија, објединила је појединачне годишње извештаје корисника јавних средстава о стању финансијског управљања и контроле и интерне ревизије за 2016. годину и сачинила Консолидовани годишњи извештај о стању система Интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији за 2016. годину из децембра 2017. године.

Са циљем да ојача правни и институционални оквир за управљање јавним финансијама односно да пружи оквир за планирање, координацију, спровођење и праћење напретка у области управљања јавним финансијама, како би се обезбедило ефикасно и сврсисходно распоређивање

¹⁷ „Службени гласник РС“, број: 51/17

и коришћење јавних средстава, уз повећавање транспарентности управљања јавним финансијама, Влада је усвојила Програм економских реформи за период од 2018. до 2020. године, Програм реформе управљања јавним финансијама за период 2016 - 2020. године од 28. новембра 2015. године и низ стратегија које су у непосредној вези са овом области.

3.1. Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁸ дефинисано је, у члану 3, да је финансијско управљање и контрола свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководиоца корисника јавних средстава, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз:

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

У циљу успостављања финансијског управљања и контроле у делу планирања и извршења буџета, евидентирања трансакција и промена на имовини и обавезама, припреме и састављања финансијских извештаја Министарство финансија је донело више подзаконских аката, упутстава, смерница и водича, као што су:

(1) Упутство за припрему буџета Републике Србије за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину које садржи упутство за израду програмског буџета, смернице за исказивање издатака за капиталне пројекте 2017-2019. годину, смернице за родно одговорно буџетирање, упутство за планирање буџета пројеката (су)финансираних из пројектних и програмских зајмова, инструкцију за обезбеђивање износа суфинансирања пројеката који се финансирају из финансијске помоћи Европске уније, преглед комисија, преглед планираних средстава за плате за 2017. 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 2017.-2019. година, преглед пројектних зајмова и донација, преглед пројеката/секторских програма за децентрализовано управљање, преглед потребних средстава буџета Републике Србије намењених за територију АП Војводина и за територију АП Косово и Метохија, средства доплатних поштанских марка и табеларни преглед финансијских планова агенција које се финансирају из буџета Републике Србије.

(2) Правилник о систему извршења буџета Републике Србије¹⁹, којим су ближе уређени процеси и поступци система извршења буџета Републике Србије, односно процеси и поступци који се спроводе електронском комуникацијом са Управом за трезор и који се односе на евидентирање апропријација, поступак планирања извршења буџета, поступак за одређивање квота, поступак преузимања обавеза, евидентирање, спровођење и извештавање о преузетим обавезама, услове и начин плаћања која се врше из буџета.

(3) Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем²⁰ којим је уређен стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем и којим је прописано да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације (члан 3); организација и евидентирање финансијских трансакција се врши према стандардном класификационом оквиру и контном плану (члан 4).

(4) Правилник о начину припреме састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања²¹ којим је уређен начин припреме, састављања и подношења финансијских извештаја

¹⁸„Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13,

¹⁹„Службени гласник РС“, бр. 83/10, 53/12, 20/14, 88/16 и 110/17

²⁰„Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17 и 114/17

²¹„Службени гласник РС“, број: 18/15

директних и индиректних корисника буџетских средстава, организација за обавезно социјално осигурање и њихових корисника, буџетских фондова Републике Србије и локалне власти, али није уређен начин припреме, састављања и подношења завршног рачуна буџета Републике Србије, што је описано у делу који се односи на Завршни рачун буџета Републике Србије за 2017. годину.

(5) Грађански водич кроз буџет Републике Србије који је намењен већем разумевању буџетског процеса, као и одлука којима се руководи приликом састављања буџета, у циљу бољег управљања јавним финансијама и њиховог усклађивања са најбољом међународном праксом.

(6) Упутство за праћење и извештавања о учинку програма којим се одређује начин праћења и извештавања о учинку програмског буџета државних органа и органа локалне власти - аутономних покрајина и јединица локалне самоуправе; разрађују улоге и одговорности у праћењу и извештавању, као и начин коришћења информација о учинку приликом израде буџета.

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

У Консолидованом годишњем извештају за 2017. годину о стању интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији наведено је да је спроведено четири циклуса основне обуке за 255 полазника код корисника јавних средстава и да су одржане презентације о мапирању пословних процеса, изради регистра ризика и стратегије управљања ризицима за 140 руководиоца код шест корисника јавних средстава.

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 поступку ревизије финансијских извештаја и правилности пословања за 2017. годину, уочено је да финансијско управљање и контрола нису у потпуности успостављени код три директна корисника буџета, јер нису уредили пословне процесе у областима које су биле предмет ревизије, што није у складу са одредбама члана 81. Закона о буџетском систему.

Детаљнија објашњења, налази и препоруке које се односе на финансијско управљање и контролу субјеката ревизије, садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2017. годину код субјеката ревизије.

Налаз:

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

Ризик:

(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).

3.1.1. 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, евиденција о јавном дугу, 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 на класама 4, 5, 6, 7, 8 и 9, које произилазе из извршења буџета преко рачуна 840-1620-21, као и део промена на имовини, обавезама и капиталу, које се накнадно евидентирају на основу одређених извештаја или посебно прибављене документације, односно који су делом евидентирани аутоматским налозима из ФМИС-а, а делом посебним налозима за књижење на основу података из других помоћних евиденција.

Бруто биланс стања – закључни лист формиран је на бази евидентираних података у Главној књизи.

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 корисника буџета. Подаци о укупним оствареним приходима евидентирани у Главној књизи разликују се од података о оствареним приходима евидентираним на рачунима за уплату јавних прихода.

Рачуноводствени систем није уређен једнообразно, што отежава вођење јединствене и свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава, нарочито укључујући стање и промене на имовини и обавезама.

У главној књизи трезора Републике Србије, не води се евиденција за сваког директног и индиректног корисника буџета Републике Србије, како је то предвиђено чланом 11. Закона о буџетском систему. Програмом реформе управљања јавним финансијама 2016-2020. године, у оквиру очекиваног резултата 16.1 - Побољшан обухват и квалитет извештаја о извршењу буџета и фискалних извештаја, предвиђена је активност „Постепено проширење обухвата система ФМИС на индиректне буџетске кориснике, укључујући их у оквир рачуноводства и извештавања кад се уведу у систем“. У систем ФМИС-а укључено је 247 индиректних корисника буџета (правосудни органи и тужилаштва), а њихове трансакције које се односе на извршење буџета евидентирани су у Главној књизи.

У току 2017. године системом извршења буџета, односно рачуноводственим системом и системом извештавања, нису обухваћени остварени приходи и примања и извршени расходи и издаци са наменских подрачуна отворених код Управе за трезор преко којих се такође обавља платни промет, иако је на овај проблем указивано и претходних година у извештајима о обављеним ревизијама завршних рачуна буџета Републике Србије. Наведеним системима нису обухваћени ни сви приходи и примања остварени преко девизних рачуна отворених код Управе за трезор или Народне банке Србије, као и расходи и издаци извршени преко ових рачуна, што је објашњено у напоменама овог извештаја које се односе на класу 4, 5, 6, 7 и 9.

Није уређен начин евидентирања и исказивања, односно објављивања података и информација о трансакцијама које се обављају преко подрачуна корисника буџетских средстава отворених код Министарства финансија – Управе за трезор, рачуна отворених код Народне банке Србије или рачуна код пословних банака. Евидентирање промена (промет) на рачунима не врши се ажурно и на основу дневних извода, на бази рачуноводствених исправа како је то

прописано у члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. Промена стања средстава на појединим девизним рачунима и 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. децембар 2017. године евидентирана је као разлика салда на први и на последњи дан извештајне године. Наведени начин евидентирања указује на чињеницу да ови подрачуни нису интегрисани у систем извршења буџета и да преко њих остварени приходи и примања и извршени расходи и издаци нису евидентирани у Главној књизи. Овакав начин евидентирања отежава примену јединственог система управљања рачунима и контроле над средствима која су издвојена на ове рачуне за одређене намене.

Евидентирање промена (промет) на рачунима не врши се ажурно и на основу дневних извода, јер се стање средстава на појединим рачунима евидентира у Главној књизи трезора, само као разлика салда на први и на последњи дан извештајне године, уместо да се врши дневно на бази рачуноводствених исправа како је то прописано у члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. На овај начин пословне промене нису исказане истинито и верно у складу са прописима, иако је чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству прописано да се трансакције и остали догађаји евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате (став 2. овог члана), а да финансијски извештаји на готовинској основи садрже информације о извору средстава прикупљених у току одређеног периода, намени за коју су средства искоришћена у салду готовинских средстава, на дан извештавања (став 4. овог члана).

У извештајима о обављеним ревизијама завршних рачуна буџета претходних година указано је на недостатак тачних и потпуних података и информација о имовини и обавезама Републике Србије, што је делимично последица неуређености рачуноводственог система и недостатка јасних и прецизних упутстава и инструкција за прикупљање, евидентирање и исказивање наведених података и информација на дан 31.12.

Подаци о укупним оствареним приходима и примањима 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 и примања 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 и примања за период 01.01. - 30.12.2017. године (Буџет Републике)	Разлика
0	1	2	3	4	5(3-4)
1	711143	Порез на приходе од непокретности	7.427	7.424	3
2	717112	Акциза на дизел - горива	861	1.009	(148)
3	717115	Акциза на течни нафтни гас	3.605.928	3.605.748	180
4	717118	Акциза на гасна уља	73.303.489	73.246.228	57.261
5	717151	Акциза на биогорива и биотечности произведене у земљи	-19		(19)
6	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 основу запослења и лица која су оснивачи, односно власници привредних друштава који у њима раде, по решењу Пореске управе, као и лица која су оснивачи, односно чланови привредног друштва, за које привредно друштво обрачунава и плаћа допринос	37		37
7	731121	Текуће донације од иностраних држава у	2.125.779	2.126.373	(594)

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

		корист нивоа Републике			
8	732121	Текуће донације од међународних организација у корист нивоа Републике	711.039	420.701	290.338
9	732311	Текуће помоћи од ЕУ у корист нивоа Републике	3.289.866	798.160	2.491.706
10	732411	Капиталне помоћи од ЕУ у корист нивоа Републике	699.163		699.163
11	741121	Приходи буџета Републике од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака	76.896		76.896
12	741562	Накнада за коришћење вода	2.459.056	2.459.055	1
13	742121	Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике	219		219
14	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	474.770	474.749	21
15	742128	Приходи од давања у закуп непокретности чији је корисник Министарство одбране	639.514	639.935	(421)
16	742155	Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета	661		661
17	742156	Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа општина		5	(5)
18	742221	Републичке административне таксе	6.201.188	6.201.174	14
19	742271	Републичке судске таксе	6.851.976	6.852.861	(885)
20	742312	Приходи Војске Србије од споредне продаје добара и услуга	3.485.350	3.491.526	(6.176)
21	742313	Приходи Војске Србије од специфичне делатности	476.511	480.215	(3.704)
22	742321	Приходи републичких органа и организација	6.005.042	6.012.272	(7.230)
23	742371	Приходи индиректних корисника републичког буџета који се остварују додатним активностима	147		147
24	743321	Приходи од новчаних казни за прекршаје	750.190	750.189	1
25	743922	Трошкови поступка пред органима за прекршаје	306.311	306.333	(22)
26	743924	Увећање пореског дуга у поступку принудне наплате, који је правна последица принудне наплате изворних прихода јединица локалне самоуправе	-2		(2)
27	744121	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа Републике	73.514	72.331	1.183
28	744142	Текући добровољни трансфери за одлагање кривичног гоњења у корист нивоа градова	4		4
29	744162	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист Републичког фонда за ПИО	5		5
30	745111	Средства по основу разлике за уплату нето прихода запосленог код исплатиоца прихода у јавном сектору	-5.138	-5.219	81
31	745125	Приходи од Агенције за осигурање депозита по основу наплаћених потраживања	3.988.471	3.588.782	399.689
32	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	3.479.652	3.479.684	(32)
33	745128	Остали приходи буџета Републике	6.392.197	4.351.415	2.040.782
Укупно класа 7			125.400.104	119.360.950	6.039.154
32	811122	Примања од откупа станова у државној својини	88.485	62.935	25.550
33	821121	Примања од продаје робних резерви у корист буџета Републике	2.060.696	406.014	1.654.682
Укупно класа 8			2.149.181	468.949	1.680.232
34	911121	Примања од емитовања домаћих хартија од	358.228.496	205.529.297	152.699.199

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

		вредности, изузев акција, у корист нивоа Републике			
35	912221	Примања од задуживања од иностраних држава у корист нивоа Републике	29.531.233		29.531.233
36	912321	Примања од задуживања од мултилатералних институција у корист нивоа Републике	72.068.210		72.068.210
37	912421	Примања од задуживања од иностраних пословних банака у корист нивоа Републике	13.675.995		13.675.995
38	921421	Примања од отплате кредита датих домаћим пословним банкама у корист нивоа Републике	1.652.581	52.581	1.600.000
39	921621	Примања од отплате кредита датих домаћинствима у земљи у корист нивоа Републике	1.212.581	1.009.180	203.401
40	922221	Примања од отплате кредита датих страним владама у корист нивоа Републике	174.216		174.216
Укупно класа 9			476.543.312	206.591.058	269.952.254
Укупно разлика евидентираних прихода и примања у Главној књизи и Извештају Трезора			604.092.597	326.420.957	277.671.640

Разлике између података о оствареним приходима и примањима евидентираним у Главној књизи и података евидентираних на рачунима за уплату јавних прихода настале су због директних уплата на рачун 840-1620-21 – Извршење буџета Републике Србије и евидентирања других уплата које нису остварене преко рачуна за уплату јавних прихода.

У вези са наведеним налазима дате су препоруке у Извештају о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2016. годину број: 400-534/2017-03/31 од 29. децембра 2017. године. Министарство финансија је прихватило препоруку и предузело одређене мере и активности које су објашњене у тачки 9. Препоруке из претходне године.

Налаз:

(1) Рачуноводствени систем није уређен једнообразно, односно није уређена садржина главне књиге и помоћних књига, као и начин евидентирања у Главној књизи, што отежава вођење јединствене и свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава, нарочито укључујући стање и промене на имовини и обавезама, како је то прописано одредбама члана 11. Закона о буџетском систему и члана 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

(2) Није уређен начин евидентирања и исказивања, односно обелодањивања података и информација о трансакцијама које се обављају преко подрачуна директних корисника буџета отворених код Министарства финансија – Управе за трезор, рачуна отворених код Народне банке Србије или рачуна код пословних банака.

(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.

(4) Евидентирање промена (промета) на рачунима не врши се ажурно и на основу дневних извода, јер се стање средстава на појединим рачунима евидентира у Главној књизи трезора, само као разлика салда на први и на последњи дан извештајне године, уместо да се врши дневно на бази рачуноводствених исправа како је то прописано у члану 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

(1) Непотпуно уређена област рачуноводственог система има за последицу примену различитих информационих система, различито уређене пословне књиге, неуслашеност података и информација које се воде у Главној књизи трезора и пословним књигама корисника јавних средстава. (Налаз (1))

(2) Неуређено евидентирање и објављивање информација о трансакцијама које се извршавају преко подрачуна директних корисника буџета има за последицу исказивање непотпуних података у Завршном рачуну буџета Републике Србије. (Налаз (2))

(3) Трансакције извршене преко подрачуна који нису укључени у систем извршења буџета и које нису евидентирани у Главној књизи имају за последицу исказивање непотпуних података у Завршном рачуну буџета Републике Србије. (Налаз (3))

(4) Неевидентирање промена и стања средстава на рачунима Републике Србије и директних корисника буџета на основу извода има за последицу непотпуне информације евидентирани у Главној књизи трезора. (Налаз (4))

Препоруке:

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

(1) ближе уреди начин евидентирања и садржину главне књиге и помоћних књига трезора Републике Србије и корисника јавних средстава у складу са овлашћењем из члана 11. Закона о буџетском систему, посебно у делу евидентирања имовине и обавеза; (Налаз (1));

(2) уреди начин евидентирања и исказивања, односно објављивања података и информација о трансакцијама које се обављају преко подрачуна корисника буџетских средстава отворених код Министарства финансија – Управе за трезор, рачуна отворених код Народне банке Србије или рачуна код пословних банака; (Налаз (2))

(3) настави са започетим активностима како би се у систем извршења буџета укључили подаци о приходима и примањима, расходима и издацима који се остварују и извршавају преко 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 евидентирали у Главној књизи; (Налаз (3))

(4) новчана средства буџета Републике Србије, која се налазе на рачунима директних корисника буџета у Главној књизи евидентирају на основу извода и у складу са насталим променама.

Мере предузете у поступку ревизије:

(1) Да би се на што ефикаснији начин уредила област рачуноводственог система, Министарство финансија и Управа за трезор су, у поступку ревизије, формирали радну групу која ће предложити правилник из члана 11. Закона о буџетском систему, којим ће се ближе уредити начин евидентирања и садржај главне књиге и пословних књига трезора за буџет Републике Србије, буџете аутономних покрајина, буџете јединица локалне самоуправе и кориснике средстава ОСОО. (Доказ: Решење о образовању Радне групе за рад на уређивању начина евидентирања и садржине главне књиге и пословних књига трезора за буџете свих нивоа власти, као и за организације за обавезно социјално осигурање и ванбуџетске фондове број: 119-01-383/2018-01 од 5. октобра 2018. године.)

3.1.2. Списак корисника јавних средстава

Правилником о списку корисника јавних средстава (у даљем тексту: Списак корисника јавних средстава), Република Србија је одређена као прва на списку корисника јавних средстава, односно буџет Републике Србије и утврђени су директни и индиректни корисници средстава буџета Републике Србије. Наведеним правилником као корисници средстава буџета Републике утврђене су и унутрашње организационе јединице одређених директних корисника и због тога им је додељен подрачун пословања и шифра корисника јавних средстава, иако исти у складу са Законом о буџетском систему немају статус директног, а ни индиректног корисника буџетских средстава, односно немају статус органа државне управе који су у смислу овог закона директни корисници буџета.

Законом о државној управи²² уређено је да органе државне управе чине министарства, органи управе у саставу министарстава и посебне организације, а да су органи у саставу одређеног министарства управе, инспекторати и дирекције (чл. 28. и 29. Закона), из чега произилази да унутрашње организационе јединице које нису образоване и организоване на овај начин не могу имати статус органа државне управе. У складу са чланом 38. Закона о државној управи орган државне управе ради обављања одређених послова изван седишта може актом о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места да у управном округу образује своју окружну подручну јединицу. Окружне и остале подручне јединице органа државне управе у саставу су основних унутрашњих јединица у седишту органа државне управе из чијег делокруга врше послове, директно или индиректно, преко једне или више ширих подручних јединица, како је то прописано Уредбом о управним окрузима²³ (члан 19).

Министарства и посебне организације образовани су Законом о министарствима²⁴ којим је утврђен њихов делокруг рада и органи државне управе у саставу министарства. Овим законом утврђено је 18 министарстава, 10 посебних организација и 15 органа државне управе у саставу министарстава (8 управа, 2 инспектората, 3 агенције и 2 дирекције), а нису обухваћене све посебне организације (2 завода, 1 центар и др.) и сви органи државне управе у саставу министарстава (10 управа, 3 дирекције, 1 академија и др.), иако исти обављају послове државне управе и поједини се налазе у саставу одређених министарстава. Наведени органи државне управе имају статус директних корисника буџета Републике Србије чији су приходи и примања, расходи и издаци исказани у оквиру раздела буџета којем припадају и у оквиру главе на коју се односе.

Такође, указујемо да су у Списку корисника јавних средстава као индиректни корисници буџета Републике Србије одређени и они корисници којима Република Србија није оснивач и који се финансирају више од 50% из буџета другог нивоа власти или из изворних активности и над којима оснивач (други ниво власти), преко директних корисника буџетских средстава, врши законом утврђена права у погледу управљања и финансирања. Наведени проблем, посебно је истакнут у поступку консолидације завршних рачуна индиректних корисника и исказивања података из ових извештаја у консолидованим извештајима директних корисника буџета.

Налаз:

(1) Правилником о списку корисника јавних средстава као корисници средстава буџета Републике Србије утврђене су унутрашње организационе јединице одређених директних корисника буџета, иако исти у складу са Законом о буџетском систему немају статус директног, ни индиректног корисника буџетских средстава, такође као индиректни корисници буџета Републике Србије одређени су и корисници којима Република Србија није оснивач и који се финансирају више од 50% из буџета другог нивоа власти или из изворних активности и над којима оснивач (други ниво власти), преко директних корисника буџетских средстава, врши законом утврђена права у погледу управљања и финансирања, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 7) и 8) и чланом 8. Закона о буџетском систему.

Ризик:

(1) Списак корисника јавних средстава који није утврђен у складу са прописима, односно који није усклађен са дефиницијом директних и индиректних корисника буџета Републике Србије има за последицу проблем консолидације завршних рачуна индиректних корисника и исказивања података из ових извештаја у консолидованим извештајима директних корисника буџета.

²² „Службени гласник РС“, број: 18/15

²³ „Службени гласник РС“, број: 15/06

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 44/14, 14/15, 54/15, 96/15 - др. закон и 62/17

Препорука:

(1) Препоручује се министарству надлежном за послове финансија и Управи за трезор да у сарадњи са органима који у својој надлежности имају индиректне кориснике буџета размотри списак корисника јавних средстава у делу који се односи на утврђивање директних и индиректних корисника буџета Републике Србије и исти усклади са дефиницијама из Закона о буџетском систему или уколико је потребно другачије уреде критеријуме и начин одређивања директних и индиректних корисника буџета Републике Србије и у складу са тим утврди списак корисника јавних средстава.

3.1.3. Спровођење обрачунских налога

Спровођење обрачунског налога на основу Закључка 05 број: 422-2666/2018 од 22. марта 2018. године није у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству, јер је у супротности са рачуноводственим правилима за буџетски систем.

Овим закључком дата је сагласност да се на терет средстава утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину, обрачунским налогом евидентирају расходи по основу отплата домаћих камата у износу од 4.995 хиљада динара и искажу у финансијским извештајима Управе за јавни дуг и Управе за трезор за 2017. годину.

У тачки 3. Закључка утврђено је да ће Министарство финансија – Управа за трезор, ради евидентирања остварених прихода, испоставити и извршити обрачунски налог преко рачуна за уплату јавних прихода – Остали приходи буџета Републике.

Наведени расходи се односе на „пребијањем“ измирене обавезе према Народној банци Србије у 2017. години по основу затезне камате за одређени део обавеза Савезне Републике Југославије према Народној банци Југославије по Уговору о кредиту Г. бр. 840 од 26. септембра 1995. године, које је Република Србија преузела у јавни дуг.

У складу са препоруком датом у Извештају о ревизији јавног дуга Републике Србије за 2013. годину број: 400-166/2014-07 од 15. децембра 2014. године, Закључком 05 број: 422-1503/2015 од 12. фебруара 2015. године дата је сагласност на преузимање одговарајућег дела обавеза Савезне Републике Југославије према Народној банци Србије, који припада Републици Србији према Споразуму између Републике Србије и Републике Црне Горе о регулисању чланства у међународним финансијским организацијама и разграничењу финансијских права и обавеза.

Дописом Кг. бр. 4011/1/17 од 31. октобра 2017. године, Народна банка Србије је обавестила Министарство финансија да „овим дописом врши пребијање износа од 4.995.210,39 динара и за толико умањује своје потраживање према Републици Србији по основу доспеле затезне камате, тако да након извршеног пребијања, потраживање Народне банке Србије према Републици Србији по основу Уговора Г. бр. 840 износи 84.286.649,50 динара на име главнице, 41.800.689,07 на име редовне камате и 40.297.825,89 динара на име затезне камате све на дан 24. фебруара 2017. године.“ У допису се, даље наводи, да је пребијање извршено у складу са одредбама чл. 336-343. Закона о облигационим односима.

У члану 54. став 1. Закона о буџетском систему, прописано је да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговорати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Спровођењем тачке 1. Закључка 05 број: 422-2666/2018 од 22. марта 2018. године, евидентирано је смањене обавеза Републике Србије према Народној банци Србије у износу од 4.995 хиљада динара по основу Уговора о кредиту Г. бр. 840 од 26. септембра 1995. године, што је и исказано у Извештају о примљеним кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2017. године и у Билансу стања Републике Србије на дан 31. децембар 2017. године, иако приходи и расходи по том основу нису евидентирани и исказани у осталим финансијским извештајима за 2017. годину, већ терете буџет 2018. године.

На овај начин је измирена обавеза Републике Србије према Народној банци Србије евидентирана као смањење обавезе у 2017. години без евидентирања трошка, а расходи по том основу евидентирани су на терет буџета 2018. године, што није у складу са принципом двојног књиговодства и није хронолошки по динамици настајања трошка, чиме се нарушавају јединствени принципи буџетског рачуноводства.

3.2. 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.

Сектор за интерну контролу и интерну ревизију – Одсек за хармонизацију финансијског управљања је организовао обуке за интерне ревизоре, а у току 2016. године одржана су два испита за стицање звања овлашћени интерни ревизор, који је положило укупно 52 кандидата.

У складу са чланом 83. став 2. тачка 1) Закона о буџетском систему и чл. 11. и 12. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, Министарство финансија - Сектор за интерну контролу и интерну ревизију је извршило контролу квалитета рада интерне ревизије у осам министарстава, за период од 1. јануара 2016. године до 30. септембра 2017. године, о чему је сачинило обједињени извештај „Сагледавање квалитета рада интерне ревизије“ број: 401-00-04700/2017-09 од 28. децембра 2017. године. Наведени извештај је објављен на званичном сајту Министарства финансија.

Интерна ревизија је установљена у свим министарствима, али није успостављена код већине индиректних корисника буџета на један од начина прописаних у члану 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору. Успостављање интерне ревизије код индиректних корисника буџета у великој мери зависи од реалних могућности финансирања, односно од обима средстава којима располажу и ограничених могућности повећања броја запослених у складу са прописима на основу којих се утврђује право на финансирање. У поступку ревизије финансијских извештаја и правилности пословања за 2017. годину, уочено је да интерна ревизија није успостављена или не функционише на начин који је прописан Законом о буџетском систему, односно Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору код Агенције за борбу против корупције, Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности, Републичког секретаријата за јавне политике и Службе за управљање кадровима.

Детаљнија објашњења, налази и препоруке које се односе на области интерне ревизије субјеката ревизије, садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2017. 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:

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

4. Припрема и доношење буџета

У поступку припреме и доношења буџета за 2017. годину усвојена је Фискална стратегија за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину²⁵ и донето је Упутство за припрему буџета Републике Србије за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину (у даљем тексту: Упутство), које је у прилогу акта број: 401-00-3885/2016-03 од 15. новембра 2016. године, достављено директним корисницима буџета Републике.

На предлог Владе, Народна скупштина Републике Србије донела је Закон о буџету Републике Србије за 2017. годину као основни документ економске политике Владе, којим је проценила приходе и примања и утврдила расходе и издатке за 2017. годину и у којем су капитални издаци исказани за 2017, 2018. и 2019. годину. У посебном делу буџета исказани су финансијски планови директних корисника буџетских средстава, према принципу поделе власти.

Наведени закон припремљен је по програмској класификацији за коју су у образложењу Предлога истог приказани циљеви, индикатори, очекивани резултат, активности и средства потребна за остваривање наведених циљева. Укупни расходи и издаци, укључујући издатке за отплату главнице дуга у износу од 1.951.753.892 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.

У Рачуну прихода и примања, расхода и издатака који је саставни део Закона планирано је остварење прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.092.883.504 хиљаде динара, а расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине утврђени су у износу од 1.123.195.679 хиљада динара. У оквиру наведеног рачуна планиран је фискални дефицит у износу од 69.100.000 хиљада динара који се састоји од буџетског дефицита у износу од 30.312.175 хиљада динара, коригованог за планиране издатке у циљу спровођења јавних политика у износу од 38.787.825 хиљада динара. У Рачуну финансирања планирана су примања од задуживања и продаје финансијске имовине у износу од 859.068.630 хиљада динара, издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине у износу од 789.770.388 хиљада динара и нето финансирање у износу од 69.100.000 хиљада динара. Планирана је промена стања на рачуну у износу од 198.242 хиљада динара.

Планирани издаци у циљу спровођења јавних политика односе се на отплату главнице по гаранцијама (група економске класификације 613) у износу од 34.390.000 хиљада динара, отплату гаранција по комерцијалним трансакцијама (група економске класификације 615) у износу од 410.000 хиљада динара и набавку финансијске имовине (категиорија економске класификације 62) у износу од 3.987.825 хиљада динара. Наведене 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 Фонда за развој Републике Србије и Агенције за осигурање и финансирање извоза у корист Железаре Смедерево и представљају обавезе по основу гарантованог јавног дуга које сервисира Република Србија. У рачуну финансирања утврђен је и други део средстава за отплату главнице по гаранцијама у износу од 7.560.000 хиљада динара и други део издатака за набавку финансијске имовине у износу од 18.210.388 хиљада динара.

²⁵ „Службени гласник РС“, број: 99/16

У члану 3. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину планирано је издавање нових гаранција до износа од 24.900.000 хиљада динара и одобрење пројектних и програмских зајмова до износа од 359.451.860 хиљада динара, као и преглед стања јавног дуга и отплата рата главнице према стању дуга на дан 31. октобра 2016. године.

Поред наведеног, у члану 4. Закона, дат је и преглед очекиваних средстава из финансијске помоћи Европске уније и процена средстава која издваја 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 2.002.000 хиљада динара, опредељена су у оквиру раздела 16 – Министарство финансија, Програм 2402 – Интервенцијска средства за функцију 160 - Опште јавне услуге неklasификоване 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 2017. години.

Приходи и примања планирани су према изворима финансирања тако да извор финансирања 01 - Приходи из буџета обухвата 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 увећани су у току спровођења Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину за износ од 39.844.602 хиљада динара, односно за приходе и примања из осталих извора финансирања (осим извора финансирања 01 – Приходи из буџета) који нису планирани у складу са реално очекиваним приливом средстава по том основу, што је приказано у Табели 2.

Табела 2. Структура и промена извора финансирања у 2017. години

у хиљадама динара						
Редни број	Извор финансирања	Опис извора финансирања	Закон о буџету Републике Србије за 2017. годину	Одобрено променама и увећањем апропријација	Разлика	% Учешћа у укупно одобреним приходима и примањима
1	01	Приходи из буџета	1.827.268.704	1.827.268.704	0	91,5%
2	04	Сопствени приходи буџетских корисника	28.536.817	30.004.764	1.467.947	1,5%
3	05	Донације од иностраних земаља	2.654.942	2.825.805	170.863	0,1%
4	06	Донације од међународних организација	1.196.537	1.547.392	350.855	0,1%
5	07	Трансфери од других нивоа власти	19.466.806	20.552.204	1.085.398	1,0%
6	08	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	70.837	128.490	57.653	0,0%
7	09	Примања од продаје нефинансијске имовине	1.055.085	2.757.953	1.702.868	0,1%
8	11	Примања од иностраних задуживања	59.273.630	75.832.541	16.558.911	3,8%
9	12	Примања од отплате датих кредита и продаје финансијске имовине	800.000	2.600.000	1.800.000	0,1%
10	13	Нераспоређени вишак прихода из ранијих година	1.209.831	3.798.283	2.588.452	0,2%
11	14	Неутрошена средства од приватизације из ранијих година	500.000	13.686.585	13.186.585	0,7%
12	15	Неутрошена средства донација из ранијих година	165.980	424.677	258.697	0,0%
13	56	Финансијску помоћ ЕУ	9.554.723	10.171.096	616.373	0,5%
УКУПНО			1.951.753.892	1.991.598.494	39.844.602	100,0%

У току 2017. године извршена је измена прихода и примања очекиваних из осталих извора финансирања, извршено је и увећање апропријација за износ од 39.844.602 хиљада динара на име расхода и издатака који се финансирају из тих извора, што је приказано у Табели 3.

Табела 3. Укупне промене апропријација у 2017. години

у хиљадама динара			
Следи и обезб а клас ифик ација и	Апропријације утврђене Законом о буџету РС за 2017. годину	Измењене апропријације	Разлика

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

		Апропријације утврђене за извор 01- Приходи из буџета	Апропријације утврђене за остале изворе финансирања	Укупно утврђене апропријације за све изворе	Текућа апропријација са укљученим променама извор 01	Текућа апропријација са укљученим променама остали извори	Укупно текућа апропријација за све изворе	
1	411000	180.043.077	11.156.361	191.199.438	182.177.559	11.887.051	194.064.610	2.865.172
2	412000	36.110.192	1.974.584	38.084.776	36.698.643	2.100.205	38.798.848	714.072
3	413000	302.973	1.118.112	1.421.085	566.805	1.163.890	1.730.695	309.610
4	414000	3.222.513	1.943.966	5.166.479	2.249.439	2.472.843	4.722.282	(444.197)
5	415000	10.456.885	2.138.665	12.595.550	10.838.075	2.342.389	13.180.464	584.914
6	416000	1.574.537	217.808	1.792.345	1.654.847	275.319	1.930.166	137.821
7	417000	130.000	-	130.000	130.000	-	130.000	-
8	421000	16.645.858	7.804.408	24.450.266	16.770.157	7.854.211	24.624.369	174.103
9	422000	3.460.068	1.240.420	4.700.488	3.333.758	1.235.246	4.569.003	(131.485)
10	423000	13.217.615	10.325.091	23.542.706	14.297.843	11.953.983	26.251.827	2.709.121
11	424000	22.494.713	6.505.521	29.000.234	22.747.893	6.635.972	29.383.865	383.631
12	425000	5.218.685	2.543.029	7.761.714	5.399.150	2.794.211	8.193.360	431.646
13	426000	12.261.878	3.254.422	15.516.300	14.494.096	3.575.861	18.069.957	2.553.657
14	431000	-	61.866	61.866	-	61.866	61.866	-
15	441000	62.775.026	3.773	62.778.799	61.605.026	3.773	61.608.799	(1.170.000)
16	442000	64.052.506	-	64.052.506	56.495.034	10	56.495.044	(7.557.462)
17	443000	5.625.000	-	5.625.000	5.271.554	290	5.271.844	(353.156)
18	444000	1.505.321	4.747	1.510.068	1.340.121	121.101	1.461.222	(48.846)
19	451000	67.517.572	1.689.463	69.207.035	74.822.372	3.699.234	78.521.606	9.314.571
20	454000	15.161.620	45.000	15.206.620	15.762.370	23.760	15.786.130	579.510
21	461000	13.000	14.508	27.508	174.498	14.508	189.006	161.498
22	462000	3.362.160	7.744	3.369.904	3.485.046	7.744	3.492.790	122.886
23	463000	73.402.929	33.115	73.436.044	81.247.795	54.820	81.302.615	7.866.571
24	464000	232.760.525	202.000	232.962.525	215.525.438	1.815.370	217.340.808	(15.621.717)
25	465000	1.305.850	2.694.701	4.000.551	2.468.424	2.677.244	5.145.668	1.145.117
26	471000	-	16.948	16.948	-	8.557	8.557	(8.391)
27	472000	112.636.981	2.917.474	115.554.455	111.417.688	3.228.031	114.645.719	(908.736)
28	481000	7.412.903	63.115	7.476.018	9.128.868	94.161	9.223.029	1.747.011
29	482000	225.218	144.434	369.652	415.225	154.692	569.917	200.265
30	483000	9.590.599	145.946	9.736.545	9.340.166	377.380	9.717.546	(18.999)
31	484000	562.986	6.116	569.102	2.591.936	18.821	2.610.757	2.041.655
32	485000	957.799	514.508	1.472.307	1.530.138	514.257	2.044.395	572.088
33	499000	2.002.000	-	2.002.000	2.929	-	2.929	(1.999.071)
34	511000	17.890.320	49.108.211	66.998.531	17.901.686	62.875.160	80.776.846	13.778.315
35	512000	11.295.124	2.857.540	14.152.664	15.807.051	5.735.586	21.542.637	7.389.973
36	513000	321.001	48.201	369.202	320.701	55.801	376.502	7.300
37	514000	-	5.140	5.140	-	4.840	4.840	(300)
38	515000	3.060.375	119.152	3.179.527	2.961.376	244.829	3.206.205	26.678
39	521000	2.237.548	400.000	2.637.548	2.211.298	1.654.681	3.865.979	1.228.431
40	522000	104.000	299.741	403.741	97.834	276.271	374.105	(29.636)
41	523000	-	289.379	289.379	-	377.243	377.243	87.864
42	541000	5.316.201	-	5.316.201	2.388.198	1	2.388.199	(2.928.002)
43	551000	101.318	320.482	421.800	101.318	320.482	421.800	-
44	611000	428.000.000	-	428.000.000	428.000.000	-	428.000.000	-
45	612000	336.000.000	-	336.000.000	336.000.000	-	336.000.000	-
46	613000	41.950.000	-	41.950.000	41.950.000	-	41.950.000	-
47	615000	410.000	-	410.000	410.000	-	410.000	-
48	621000	3.827.281	12.249.497	16.076.778	4.222.282	25.618.097	29.840.379	13.763.601
49	622000	6.121.435	-	6.121.435	6.121.435	-	6.121.435	-
	Свега апропријације без БИА	1.822.643.592	124.485.188	1.947.128.780	1.822.476.074	164.329.791	1.986.805.865	39.677.084
50	БИА	4.625.112	-	4.625.112	4.792.630	-	4.792.630	167.518
	Укупно апропријације	1.827.268.704	124.485.188	1.951.753.892	1.827.268.704	164.329.791	1.991.598.495	39.844.602

Апропријације утврђене Законом о буџету Републике Србије за 2017. годину, за извор финансирања 01 - Приходи из буџета, измењене су одобреним променама апропријација, употребом средстава текуће буџетске резерве и уносом средстава у текућу буџетску резерву и распоређене на буџетске кориснике у складу са чл. 61. и 69. Закона о буџетском систему.

Наведене промене приказане у Табели 4, указују на проблем нереално планираних апропријација од стране корисника буџета приликом предлагања финансијских планова, што је проузроковало измене апропријација финансираних из извора финансирања 01 - Приходи из буџета, у укупном износу од 68.990.816 хиљада динара.

**Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину**

Табела 4: Структура промена апропријација у току 2017. године за извор 01- Приходи из буџета у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Апропријације утврђене Законом о буџету РС за 2017. годину	Распоред текуће буџетске резерве по решењима	Пренос средстава у текућу буџетску резерву по решењима	Распоред пренетих средстава у текућу буџетску резерву по решењима	Промене апропријација унутар пројеката		Промене апропријација између пројеката		Промене апропријација између програма		Промене апропријација због принудне наплате		Промене апропријација услед преноса између глава и исправки		Текућа апропријација са укљученим променама
						Умањење променама апропријација унутар пројеката	Увећање променама апропријација унутар пројеката	Умањење променама апропријација између пројеката	Увећање променама апропријација између пројеката	Умањење променама апропријација између програма	Увећање променама апропријација између програма	Умањење променама апропријација због принудне наплате	Увећање променама апропријација због принудне наплате	Умањење променама апропријација услед преноса између глава и исправки	Увећање променама апропријација услед преноса између глава и исправки	
1	411	180.043.077	21.637	(251.853)	2.498.231	(50.165)	93.779	(119.386)	12.979	(8.520)	99.357	(24.475)	-	(8.248.998)	8.111.896	182.177.559
2	412	36.110.192	4.130	(47.621)	520.554	(3.201)	59.855	(890)	48.052	(1.345)	35.141	(5.100)	-	(1.472.297)	1.451.173	36.698.643
3	413	302.973	18.870	(560)	135.488	(60)	105.757	-	11.017	(10.000)	3.300	(1.080)	-	(2.463)	3.563	566.805
4	414	3.222.513	164	(1.027.917)	13.517	(22.035)	35.075	-	221	-	15.000	(12.098)	-	(8.352)	33.352	2.249.439
5	415	10.456.885	667	(23.578)	353.596	(34.673)	19.614	(5.470)	47.162	(45)	48.601	(20.609)	-	(32.419)	28.344	10.838.075
6	416	1.574.537	2	(1.306)	1.306	(1.079)	50.553	(20.596)	70	-	45.516	(1.901)	600	(24.046)	31.191	1.654.847
7	417	130.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	130.000
8	421	16.645.858	19.509	(54.558)	544.443	(183.190)	72.074	(10.994)	22.645	(24.000)	12.000	(282.745)	-	(251.794)	260.909	16.770.157
9	422	3.460.068	7.765	(112.453)	127.701	(10.940)	19.266	(3.589)	10.570	(113.544)	113.994	(168.300)	-	(15.124)	18.344	3.333.758
10	423	13.217.615	553.861	(340.937)	797.080	(83.612)	28.449	(54.966)	16.468	(13.685)	190.897	(197.586)	1.900	(1.201.623)	1.383.983	14.297.843
11	424	22.494.713	55.866	(2.666.975)	3.268.839	(10.659)	47.603	(5.718)	165.122	(7.590)	8.370	(602.429)	-	(27.700)	28.451	22.747.893
12	425	5.218.685	63	(24.809)	248.001	(79.476)	68.552	(17.050)	73.108	(39.250)	48.158	(96.832)	-	(78.834)	78.834	5.399.150
13	426	12.261.878	1.603	(60.690)	2.731.399	(283.181)	4.777	(6.840)	18.531	(47.950)	23.498	(150.154)	-	(74.159)	75.384	14.494.096
14	431	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15	441	62.775.026	-	(1.170.000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	61.605.026
16	442	64.052.506	-	(7.557.472)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	56.495.034
17	443	5.625.000	-	(353.446)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5.271.554
18	444	1.505.321	-	(191.000)	-	(100)	-	(100)	-	-	26.000	-	-	-	-	1.340.121
19	451	67.517.572	60.726	(169.177)	7.390.671	-	24.000	(2.110.000)	2.110.000	-	1.500	(2.920)	-	-	-	74.822.372
20	454	15.161.620	-	(6.500)	607.250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15.762.370
21	461	13.000	156.449	-	5.049	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	174.498
22	462	3.362.160	-	(43.112)	305.362	(7.330)	900	(119.492)	-	(13.832)	4.300	(5.790)	-	(1.770)	3.650	3.485.046
23	463	73.402.929	47.001	(470.440)	8.100.193	(24.000)	2.240	(18.392)	320.213	(67.498)	-	-	-	(44.451)	-	81.247.795
24	464	232.760.525	-	(18.538.243)	1.361.521	-	30.000	-	-	(88.365)	-	-	-	-	-	215.525.438
25	465	1.305.850	660.051	(21.132)	440.132	-	567	-	-	(10.000)	90.000	-	-	-	2.956	2.468.424
26	471	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
27	472	112.636.981	92.155	(170.000)	96.618	(41.829)	-	(480.813)	84.000	(1.348.380)	653.400	(51.429)	-	(65.015)	12.000	111.417.688
28	481	7.412.903	309.691	(60.023)	1.642.072	(1.580)	1.415	(5.900)	36.000	-	15.400	(236.110)	-	-	15.000	9.128.868
29	482	225.218	1	(2.827)	95.157	(75)	91.127	(200)	4.900	-	-	(4.875)	-	(5.511)	12.309	415.225
30	483	9.590.599	185.166	(3.262.433)	1.292.884	(29.840)	36.314	-	3.920	(316.983)	17.655	(2.500)	1.825.383	(1.889.014)	1.889.016	9.340.166
31	484	562.986	-	(4.747)	2.035.697	(2.000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.591.936
32	485	957.799	955	(8.327)	58.326	(59.030)	2.147	(137)	64	-	-	-	578.341	(1.916)	1.916	1.530.138
33	499	2.002.000	-	-	217.122	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.929
34	511	17.890.320	1	(3.818.167)	4.069.615	(59.600)	22.360	(47.010)	45.889	(8.300)	200.000	(392.100)	-	(163.644)	162.322	17.901.686
35	512	11.295.124	13.587	(487.557)	4.886.959	(11.144)	216.800	(2.207)	14.059	(29.200)	22.400	(116.307)	-	(58.732)	63.269	15.807.051
36	513	321.001	-	-	-	(300)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	320.701
37	514	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
38	515	3.060.375	3	(312.105)	55.436	(3.309)	1.600	(15.290)	550	-	205.000	(30.884)	-	-	-	2.961.376
39	521	2.237.548	-	-	-	(26.250)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.211.298
40	522	104.000	-	-	-	(6.166)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	97.834
41	523	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
42	541	5.316.201	-	(2.901.503)	-	-	-	(500)	-	(26.000)	-	-	-	-	-	2.388.198
43	551	101.318	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(101.318)	101.318	101.318

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

Редни број	Економска класификација	Апропријације утврђене Законом о буџету РС за 2017. годину	Распоред текуће буџетске резерве по решењима	Пренос средстава у текућу буџетску резерву по решењима	Распоред пренетих средстава у текућу буџетску резерву по решењима	Промене апропријација унутар пројеката		Промене апропријација између пројеката		Промене апропријација између програма		Промене апропријација због принудне наплате		Промене апропријација услед преноса између глава и исправки		Текућа апропријација са укљученим променама
						У мањње променама апропријација унутар пројеката	Увећане променама апропријација унутар пројеката	У мањње променама апропријација између пројеката	Увећане променама апропријација између пројеката	У мањње променама апропријација између програма	Увећане променама апропријација између програма	У мањње променама апропријација због принудне наплате	Увећане променама апропријација због принудне наплате	У мањње променама апропријација услед преноса између глава и исправки	Увећане променама апропријација услед преноса између глава и исправки	
44	611	428.000.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	428.000.000
45	612	336.000.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	336.000.000
46	613	41.950.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	41.950.000
47	615	410.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	410.000
48	621	3.827.281	1	-	100.000	-	-	-	-	-	295.000	-	-	-	-	4.222.282
49	622	6.121.435	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6.121.435
Свега апропријације без БИА		1.822.643.592	2.209.924	(44.161.469)	44.000.220	(1.034.824)	1.034.824	(3.045.540)	3.045.540	(2.174.487)	2.174.487	(2.406.224)	2.406.224	(13.769.179)	13.769.179	1.822.476.074
50	БИА	4.625.112	6.269		161.249	(182.900)	182.900									4.792.630
Укупно апропријације извор 01		1.827.268.704	2.216.193	(44.161.469)	44.161.469	(1.217.724)	1.217.724	(3.045.540)	3.045.540	(2.174.487)	2.174.487	(2.406.224)	2.406.224	(13.769.179)	13.769.179	1.827.268.704

Закон о буџету Републике Србије за 2017. годину, у делу III Извршење буџета, садржи одредбе битне за извршење буџета, односно спровођење овог закона. У члану 38. овог закона прописан је начин евидентирања и исказивања примања, расхода и/или издатака који се финансирају из извора 11 - Примања од иностраних задуживања као обавеза директних корисника буџетских средстава, што представља побољшање у односу на одредбе које се односе на извршење Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину и представља поступање по препоруци из Извештаја о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2015. годину број: 400-1018/2016-03/58 од 28. децембра 2016. године.

У складу са чланом 28. став 6. Закона о буџетском систему у поступку припреме и планирања буџета Републике Србије за 2017. годину у образложењу програмских/пројектних активности исказани су и родно одговорни циљеви, односно родни показатељи којима се приказују и прате планирани доприноси програма, програмске активности или пројекта, остваривању родне равноправности. Планом увођења родно одговорног буџетирања 28 буџетских корисника је имало обавезу да уведу елементе родно одговорног буџетирања у своје предлоге финансијских планова за 2017. годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године.

Директни корисници буџета који су имали обавезу да уведу елементе родно одговорног буџетирања обухваћени Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2018. годину број: 02-6038/2017-02 од 28. децембра 2017. године су Министарства финансија, Министарства државне управе и локалне самоуправе и Министарства просвете, науке и технолошког развоја. Наведена министарства су, у оквиру предлога финансијских планова за 2017. годину, увела елементе родно одговорног буџетирања и у оквиру одређених програма, програмских активности или пројеката исказала родно одговорне циљеве и показатеље.

Детаљнија објашњења, налази и препоруке које се односе на наведену област садржани су у појединачним извештајима о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2017. годину субјеката ревизије.

5. Завршни рачун

Законом о буџетском систему прописан је: поступак припреме, састављања и подношења годишњих финансијских извештаја корисника буџетских средстава (члан 78); садржај Завршног рачуна (члан 79). Примена овог члана је одложена до подношења завршног рачуна буџета Републике Србије за 2020. годину (Закон о изменама и допунама Закона о буџетском систему²⁶), до када се примењује члан 79. Закона о буџетском систему који је објављен у Службеном гласнику РС број 54/2009.

Одредбама овог члана уређено је да завршни рачун 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 92. 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;

²⁶ „Службени гласник РС“, број: 99/16

13) напомене о рачуноводственим политикама и додатним анализама, образложењима и срањивању ставки извода и извештаја обухваћених завршним рачуном.

У члану 2. став 1. тачка 52) истог закона, дефинисано је да је Закон о завршном рачуну буџета Републике Србије акт којим Народна скупштина за сваку буџетску годину утврђује укупно остварене приходе и примања и расходе и издатке, финансијски резултат буџета Републике Србије (буџетски дефицит или суфицит) и рачун финансирања. Наведеном одредбом није дефинисано да се у овом акту исказује имовина и обавезе Републике Србије, иако је чланом 79. и 79а истог закона другачије прописано. Нацрт закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2017. годину састоји се од: I Општег дела који чине рачун прихода и примања, расхода и издатака и рачун финансирања и од II Посебног дела који чине укупни расходи и издаци, укључујући издатке за отплату главнице дуга исказане по корисницима и програмима, а финансијски извештаји који у складу са чланом 79. Закона о буџетском систему чине завршни рачун, нису у Нацрту закона о Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2017. годину наведени као саставни део овог нацрта. Наведени обрасци, налазе се само као одвојен део (прилог) Нацрта закона о Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2017. годину и нису ни саставни део образложења овог нацрта. Због тога указујемо да дефиницијом Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије нису обухваћени финансијски извештаји у којима се утврђује буџетски дефицит или суфицит и исказује имовина и обавезе.

Поред наведеног, указујемо и на чињеницу да Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова²⁷, који је донет у складу са чланом 75. Закона, није уређен поступак припреме, састављања и подношења завршног рачуна буџета Републике Србије. У члану 1. овог правилника није прописано да се исти односи и на припрему, састављање и подношење Завршног рачуна буџета Републике Србије. Напомињемо да је на наведени проблем указано у Извештају о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2016. годину број: 400-534/2017-03/31 од 29. децембра 2017. године, као и у извештајима о ревизијама завршних рачуна претходних година.

Завршни рачун буџета Републике Србије за 2017. годину достављен је у прилогу акта број: 403-00-1407/2018-001-003 од 18. јуна 2018. године и чине га: Биланс стања на дан 31.12.2017. године, Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године, Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године, Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године, Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године, Извештај о примљеним донацијама, Извештај о примљеним кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2017. године и Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве у 2017. години, а не садржи потпуно образложење одступања између одобрених средстава и извршења., извештај о излазним резултатима програмског дела буџета и детаљан извештај о реализацији средстава програма и пројеката који се финансирају из буџета.

Поред наведених извештаја у прилогу Нацрта закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2017. годину налазе се и обрасци који осим података генерисаних из Бруто биланса, односно Главне књиге, садрже и податке индиректних корисника буџетских средстава и то: Збирни Биланс стања на дан 31.12.2017. године, Консолидовани Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године, Консолидовани Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године, Консолидовани Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године и Консолидовани Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године. Наведени извештаји сачињени су на основу података из Бруто биланса стања на нивоу буџета – закључни лист, који обухвата податке о променама и трансакцијама директних корисника буџета и правосудних органа као индиректних корисника додавањем података индиректних корисника буџетских средстава о приходима и примањима, расходима и издацима ових корисника буџета извршених из сопствених и других прихода.

²⁷ „Службени гласник РС“, број: 18/15

Поново указујемо да приходи и примања индиректних корисника буџета Републике у овим извештајима нису потпуни и исказани су у висини извршених расхода и издатака из наведених извора, што не представља одраз стварног стања, као и да сачињени „збирни и консолидовани“ обрасци нису у складу са чланом 5. став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и чланом 2. став 1. тачка 26) и чланом 78. Закона о буџетском систему. На проблем консолидације и исказивања прихода и примања, расхода и издатака индиректних корисника указано је и претходних година у извештајима о спроведеним ревизијама, као и у Извештају о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2016. годину број: 400-534/2017-03/31 од 29. децембра 2017. године.

Обавеза консолидације података исказаних у финансијским извештајима директних и индиректних корисника буџета Републике прописана је одредбама члана 78. Закона о буџетском систему, у делу који се односи на календар за састављање и подношење завршних рачуна и финансијских извештаја. Према одредбама члана 11. истог закона, 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. 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.).

У члану 12. став 2. 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. 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. поред осталог прописано је да директни корисници буџетских средстава који у својој надлежности имају индиректне кориснике 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 нису у складу са овом одредбом.

Нацрт закона о Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2017. годину, израђен је у складу са садржајем и класификацијом Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину, односно по програмској класификацији, што је приказано у Табели 5.

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

Табела 5. 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	1.018.720	1.144.625	846.862		846.862
0102	Заштита, уређење, коришћење и управљање пољопривредним земљиштем	995.411	995.411	622.295		622.295
0103	Подстицаји у пољопривреди и руралном развоју	27.495.999	30.108.781	27.148.262		27.148.262
0106	Развој шумарства и ловства	1.155.781	1.155.781	1.068.768		1.068.768
0108	Противградна заштита	414.375	507.347	491.689		491.689
0109	Безбедност хране, ветеринарска и фитосанитарна политика	4.745.609	4.955.545	4.639.256		4.639.256
0201	Развој науке и технологије	16.397.435	17.562.874	17.160.835	80.471	17.241.306
0202	Заштита интелектуалне својине	139.782	144.606	124.254		124.254
0301	Координација и спровођење политике у области спољних послова	1.885.393	1.887.923	1.778.679		1.778.679
0302	Дипломатско-конзуларни послови у иностранству	5.044.449	5.470.950	5.456.974		5.456.974
0401	Интегрално управљање водама	3.348.716	4.324.068	3.633.042		3.633.042
0402	Заштита животне средине	29.135	29.136	23.596		23.596
0403	Метеоролошки и хидролошки послови од интереса за Републику Србију	714.719	722.449	683.851		683.851
0404	Управљање заштитом животне средине	1.349.992	1.094.142	746.520		746.520
0405	Заштита природе	461.875	480.438	399.761		399.761
0406	Интегрисано управљање отпадом, хемикалијама и биоцидним производима	3.215.453	3.442.029	2.991.852		2.991.852
0501	Планирање и спровођење енергетске политике	519.625	2.365.791	2.124.875		2.124.875
0502	Енергетска ефикасност	1.557.195	1.578.435	1.004.809		1.004.809
0503	Управљање минералним ресурсима	5.587.935	5.487.936	4.961.124		4.961.124
0601	Подршка приступању Србије ЕУ	221.696	275.745	215.482		215.482
0602	Подршка ефективном коришћењу Инструмената за претприступну помоћ ЕУ и развојне помоћи	766.514	802.560	328.079		328.079
0603	Подршка функционисању установа и организација на територији АП Косово и Метохија	3.684.687	3.688.841	3.599.029		3.599.029
0604	Подршка унапређењу квалитета живота српског и неалбанског становништва на територији АП Косово и Метохија	2.025.167	2.033.930	1.335.261		1.335.261
0605	Евиденција, управљање и располагање јавном својином	381.128	374.128	360.758		360.758
0606	Подршка раду органа јавне управе	9.458.268	6.701.848	5.926.554		5.926.554
0607	Систем јавне управе	571.082	650.180	524.794		524.794
0608	Систем локалне самоуправе	33.374.975	39.307.916	39.278.599		39.278.599
0609	Е-Управа	254.650	40.954	40.727		40.727
0610	Развој система јавних политика	254.215	254.215	158.140		158.140
0611	Израда резултата званичне статистике	869.358	888.331	824.470		824.470
0612	Развој система и заштита права у поступцима јавних набавки	236.514	236.514	142.317		142.317
0613	Реформа јавне управе	2.346.259	1.346.259	420.271		420.271
0701	Уређење и надзор у области саобраћаја	25.672.212	29.821.389	28.760.927		28.760.927
0702	Реализација инфраструктурних пројеката од значаја за Републику Србију	54.879.786	59.257.058	45.317.760		45.317.760
0703	Телекомуникације и информационо друштво	624.306	628.516	514.645		514.645
0802	Уређење система рада и радно-правних односа	4.883.173	5.317.188	4.303.476		4.303.476
0803	Активна политика запошљавања	5.796.531	5.526.531	4.343.172		4.343.172
0901	Обавезно пензијско и инвалидско осигурање	201.357.491	188.735.572	184.990.131		184.990.131
0902	Социјална заштита	70.717.100	66.366.984	52.859.317	9.124.666	61.983.983
0903	Породично-правна заштита грађана	52.055.794	52.705.794	52.557.521		52.557.521
0904	Борачко-инвалидска заштита	14.302.890	14.279.701	13.774.906		13.774.906

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

Програм / Раздео	Назив Програма / Раздела	Закон	Текућа апропријација	Извршење	Расходи и издаци из консолидованих извештаја	Укупно
1001	Унапређење и заштита људских и мањинских права и слобода	7.684.541	8.592.665	6.064.167		6.064.167
1002	Стварање подстицајног окружења за развој цивилног друштва	37.775	38.018	28.572		28.572
1003	Отклањање последица одузимања имовине	1.023.180	1.023.180	520.441		520.441
1101	Уређење и надзор у области планирања и изградње	528.950	501.852	252.739		252.739
1102	Државни прермер, катастар и управљање геопросторним подацима на националном нивоу	3.718.815	4.583.811	4.430.273		4.430.273
1201	Уређење и развој система у области културе и информисања	383.132	383.372	329.686		329.686
1202	Унапређење система заштите културног наслеђа	4.640.035	4.925.084	4.357.652	300.723	4.658.375
1203	Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва	2.686.616	2.798.658	2.615.903	144.218	2.760.121
1204	Систем јавног информисања	4.706.050	4.708.191	4.704.357	858	4.705.215
1205	Међународна културна сарадња	314.694	334.707	316.913		316.913
1206	Признања за допринос култури	242.400	219.005	214.256		214.256
1301	Развој система спорта	3.355.361	4.039.133	3.764.642	185.748	3.950.390
1302	Омладинска политика	1.136.048	1.092.548	1.074.746		1.074.746
1303	Развој спортске инфраструктуре	166.284	171.564	138.854	22.491	161.345
1401	Безбедно друштво	30.325.238	32.232.457	31.608.653	50.412	31.659.065
1402	Безбедан град	35.311.070	36.107.336	36.019.948		36.019.948
1403	Високо образовање у области безбедности	404.242	461.942	264.731	181.768	446.499
1404	Национални систем заштите тајних података и административна подршка раду Савета и Бироа	36.847	36.847	31.490		31.490
1407	Управљање ванредним ситуацијама	197.633	197.633			
1501	Развој општина Прешево, Бујановац и Медвеђа	380.937	392.451	344.572		344.572
1503	Развој националног система инфраструктуре квалитета	1.190.495	1.195.563	548.845	172.872	721.717
1505	Регионални развој	1.686.958	2.416.594	1.047.624		1.047.624
1506	Развој трговине и заштите потрошача	1.197.130	1.195.030	801.749		801.749
1507	Уређење и развој у области туризма	1.709.348	2.108.018	1.986.336		1.986.336
1508	Уређење и надзор у области привредног и регионалног развоја	3.326.683	3.325.533	3.084.463		3.084.463
1509	Подстицаји развоју конкурентности привреде	13.781.348	13.881.348	2.444.847		2.444.847
1510	Привлачење инвестиција	13.614.978	13.771.980	11.212.045		11.212.045
1511	Обнова и изградња објеката јавне намене и санирање последица елементарне непогоде	1.194.086	6.351.103	6.092.208		6.092.208
1601	Борба против корупције	366.334	365.834	193.712		193.712
1602	Уређење и управљање у систему правосуђа	4.194.219	4.242.123	3.592.973		3.592.973
1603	Рад судова	20.985.969	22.896.865	21.876.022		21.876.022
1604	Рад тужилаштва	4.575.983	5.007.406	4.672.329		4.672.329
1605	Заштита уставности и законитости и људских и мањинских права и слобода	334.690	334.690	288.470		288.470
1606	Изградња, праћење и унапређење правног система	76.335	76.335	66.560		66.560
1607	Управљање извршењем кривичних санкција	9.070.016	10.625.737	9.414.718	955.739	10.370.457
1703	Операције и функционисање МО и ВС	58.867.536	68.772.816	66.193.624		66.193.624
1801	Уређење и надзор у области здравства	1.177.611	1.186.679	1.123.286		1.123.286
1802	Превентивна здравствена заштита	943.821	943.821	887.612		887.612
1803	Развој квалитета и доступности здравствене заштите	1.018.471	1.117.960	1.004.659		1.004.659
1807	Развој инфраструктуре здравствених установа	4.651.984	6.643.298	5.869.792		5.869.792
1808	Подршка остварењу права из обавезног здравственог осигурања	3.800.000	4.600.000	4.600.000		4.600.000
1809	Превенција и контрола водећих хроничних незаразних обољења	21.000	28.109	21.037		21.037

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

Програм / Раздео	Назив Програма / Раздела	Закон	Текућа апропријација	Извршење	Расходи и издаци из консолидованих извештаја	Укупно
1901	Сарадња државе са црквама и верским заједницама	1.001.134	1.001.134	940.803		940.803
1902	Сарадња с дијаспором и Србима у региону	175.645	175.645	144.635		144.635
2001	Уређење, надзор и развој свих нивоа образовног система	1.481.154	1.520.840	1.087.911	19.277	1.107.188
2002	Предшколско васпитање	2.200.000	2.109.451	2.088.255		2.088.255
2003	Основно образовање	70.460.761	71.493.557	61.553.973	20.720.429	82.274.402
2004	Средње образовање	34.043.437	34.111.006	26.907.542	10.147.862	37.055.404
2005	Високо образовање	39.995.302	41.593.630	25.903.625	18.196.760	44.100.385
2007	Подршка у образовању ученика и студената	12.040.983	12.554.161	10.071.261	2.183.594	12.254.855
2101	Политички систем	4.923.183	4.918.893	3.689.643		3.689.643
2102	Информационе технологије и електронска управа		300.588	272.467		272.467
	Подршка раду Владе	1.390.165	4.453.424	4.281.202		4.281.202
2201	Управљање јавним дугом	940.999.694	931.843.743	663.784.284		663.784.284
2301	Уређење, управљање и надзор финансијског и фискалног система	9.875.293	10.211.618	3.878.489		3.878.489
2302	Управљање пореским системом и пореском администрацијом	8.802.463	8.802.463	7.778.143		7.778.143
2303	Управљање царинским системом и царинском администрацијом	4.627.834	5.512.307	5.287.561		5.287.561
2304	Ревизија јавних средстава	690.881	690.881	629.532		629.532
2305	Праћење и предлагање мера за већу фискалну одговорност	39.354	39.354	32.779		32.779
2401	Управљање робним резервама	2.158.769	3.413.451	3.047.684		3.047.684
2402	Интервенцијска средства	2.002.000	13.189.514	13.179.766		13.179.766
2403	Управљање обавезним резервама	4.344.490	2.244.490	2.096.452		2.096.452
31	Безбедносно - информативна агенција	4.625.112	4.792.630	4.697.881	661	4.698.542
	Укупно	1.951.753.892	1.991.598.495	1.601.943.028	62.488.549	1.664.431.577

Корисници средстава буџета Републике Србије (директни и индиректни корисници буџетских средстава), распоређени су у Закону о буџету Републике Србије за 2017. годину и у Нацрту закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2017. годину, у складу са организационом класификацијом у оквиру 55 раздела, 193 главе и 102 програма. У Нацрту закона о Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2017. годину исказане су 123 пројектне активности који нису реализоване, односно у оквиру којих није било извршења расхода и издатака, што указује на проблем нереалног планирања. Наведено одступање од планираних пројектних активности код 105 није образложено.

Финансијски извештаји директних корисника буџета и правосудних органа као индиректних корисника, представљају саставни део Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2017. 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 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 2017. 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 44 - Отплата камата и пратећи трошкови задуживања, 46 - Донације, дотације и трансфери, 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, 54 - Земљишта, 61 - Отплата главнице и 62 - Набавка финансијске имовине. Законом о потврђивању споразума о зајму (Програм модернизације и оптимизације јавне управе) између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој потписаног 16. маја 2016. године прописано да се Зајмопримац - Република Србија обавезала да ће обезбедити ревизију финансијских извештаја која ће обухватити период једне фискалне године Зајмопримца. Смерницама за праћење и верификацију резултата зајма уређено је да ће Државна ревизорска институција бити задужена за ревизију програмских финансија и да ће се ревизија Завршног рачуна буџета Републике Србије сматрати ревизијом Програма, због чега се врши ревизија делова финансијских извештаја код четири субјекта ревизије.

У оквиру ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2017. 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 6.

Табела 6. Текући расходи и издаци исказани према субјектима ревизије у хиљадама динара

Редни број	Раздео /Глава	Корисник	Укупно извршење по кориснику
1. Ревизија делова финансијских извештаја код директних буџетских корисника			
1	3.13.	Служба за управљање кадровима	91.672
2	16.0.	Министарство финансија	236.808.737
3	16.3.	Министарство финансија - Управа за трезор	2.761.117
4	16.7.	Министарство финансија - Управа за јавни дуг	663.706.991
5	19.0.	Министарство државне управе и локалне самоуправе	935.420
6	43.0.	Управа за јавне набавке	36.674
Свега тачка 1:			904.340.611
1. Ревизија Завршног рачуна за 2017. годину и правилност пословања (индиректни буџетски корисници):			
7	24.2.	Медицинска школа "Београд", Делиградска 31	208.861
8	24.2.	Медицинска школа у Београду, Вељка Дугошевића бб	202.334
9	24.2.	Пољопривредна школа са домом ученика ПК Београд	136.190
10	24.3.	Дом ученика средњих школа "Јелица Миловановић"	133.005

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

11	24.3.	Дом ученика средње ПТТ школе	113.521
12	27.1.	Београдска филхармонија	275.866
13	27.1.	Етнографски музеј	118.253
14	27.1.	Југословенска кинотека	195.449
15	28.0.	Завод за васпитање деце и омладине Београд	94.904
Свега тачка 2:			1.478.383
3. Ревизија Годишњих финансијских извештаја за 2017. годину и правилности пословања (директни буџетски корисници):			
16	11.	Повереник за информације од јавног значаја и заштиту података о личности	177.146
17	33.	Републички секретаријат за јавне политике	158.139
18	47.	Агенција за борбу против корупције	176.534
Свега тачка 3:			511.819
4. Ревизија правилности пословања буџетских корисника:			
19	24.0	Министарство просвете, науке и технолошког развоја	25.902.545
20	24.4.	Економски факултет Универзитета у Београду	298.755
21	24.4.	Економски факултет Универзитета у Крагујевцу	155.457
22	24.4.	Факултет политичких наука Универзитета у Београду	209.894
23	24.4.	Филозофски факултет Универзитета у Новом Саду	764.943
24	24.4.	Правни факултет Универзитета у Нишу	137.501
25	24.4.	Правни факултет Универзитета у Новом Саду	145.149
26	24.4.	Стоматолошки факултет Универзитета у Београду	712.457
27	24.4.	Филолошки факултет Универзитета у Београду	792.820
Свега тачка 4:			29.119.521
Укупно текућих расхода и издатака исказаних према субјектима ревизије:			935.450.334

Налаз:

(1) Завршни рачун буџета Републике Србије за 2017. годину не садржи потпуно образложење одступања између одобрених средстава и извршења буџета, односно није наведено образложење за 105 пројектних активности које нису реализоване и у оквиру којих није било извршења расхода и издатака, што није у складу са чланом 79. Закона о буџетском систему.

(2) Није уређен начин и поступак припреме и састављања завршног рачуна буџета Републике Србије и није уређен облик и садржај образаца на којима се припрема и исказује завршни рачун буџета Републике Србије.

(3) Консолидовани финансијски извештаји Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2017. годину нису сачињени у складу са принципима консолидације, јер не укључују све информације садржане у финансијским извештајима директних и индиректних корисника буџета Републике Србије за 2017. годину, због чега нисмо у могућности да се изјаснимо о наведеним финансијским извештајима за 2017. годину.

(4) Није уређен начин и поступак сачињавања консолидованих финансијских извештаја Републике Србије који ће укључивати све податке и информације неопходне за одлучивање.

Ризик:

(1) Необјављивање и необухватање свих релевантних података и образложења у финансијским извештајима има за последицу нетачно и непотпуно извештавање (Налаз (1) и (3)).

(2) Неуређен начин и поступак припреме и састављања завршног рачуна буџета Републике Србије и облик и садржај образаца на којима се припрема и исказује завршни рачун буџета Републике Србије има за последицу различит начин утврђивања и исказивања резултата пословања, посматрано по годинама.

Препоруке:

Препоручује се министарству надлежном за финансије и Управи за трезор да:

(1) у образложењу одступања између одобрених средстава и извршења буџета наведе и одступања од планиране реализације, односно образложи пројектне активности у оквиру којих није било извршења или су реализоване у мањем обиму од планираног;

(2) уреде начин и поступак припреме и састављања завршног рачуна буџета Републике Србије, као и облик и садржај образаца на којима се припрема и исказује завршни рачун за Републику Србију;

(3) уреди начин и поступак консолидације прихода и примања, расхода и издатака директних и индиректних корисника буџета Републике Србије и уреди начин и поступак сачињавања консолидованих финансијских извештаја Републике Србије који ће укључивати све податке и информације неопходне за одлучивање. (Налаз (3) и (4))

Мере предузете у поступку ревизије:

(1) Министарство финансија и Управа за трезор су, у поступку ревизије, формирали радну групу у коју су укључени представници свих нивоа власти, а која ће предложити начин и поступак консолидације. (Доказ: Решење о образовању Радне групе за рад на уређивању начина и поступака консолидације средстава буџета и средстава ванбуџетских фондова свих нивоа власти број: 119-01-382/2018-01 од 5. октобра 2018. године)

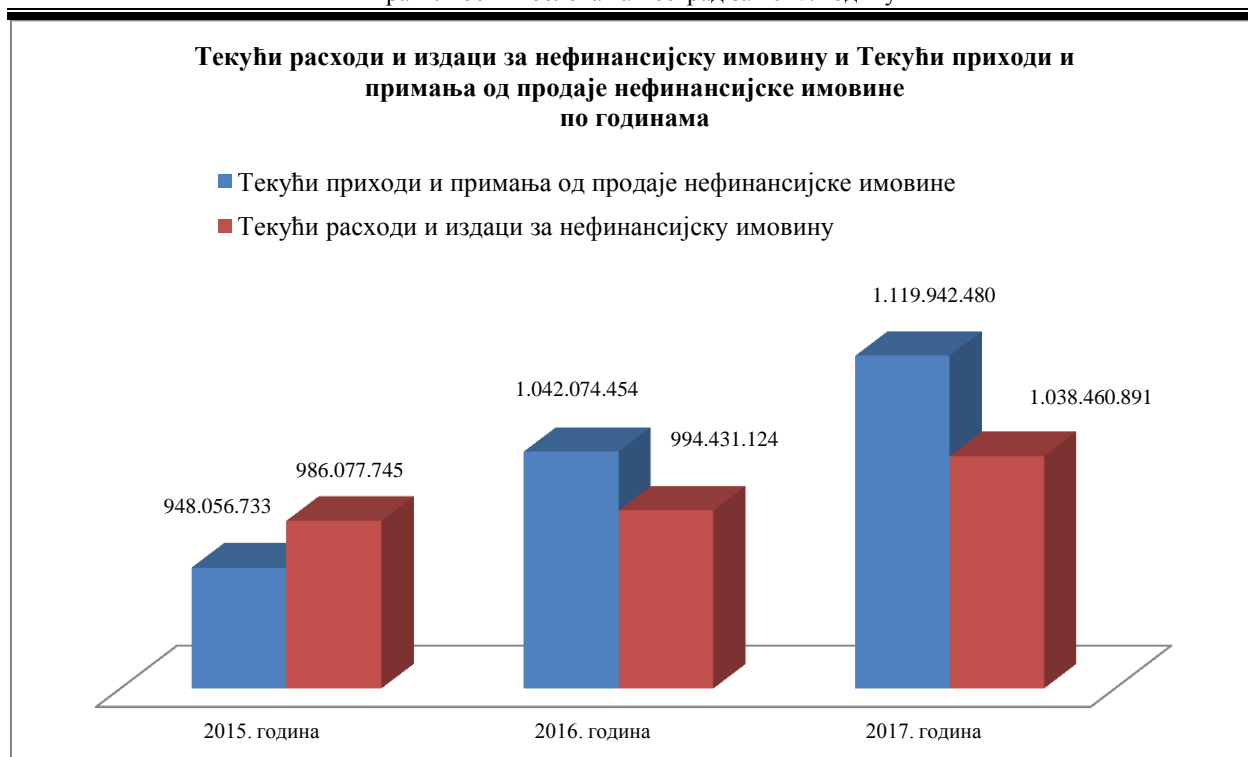
Објашњења, налази и препоруке које се односе на припрему и састављање финансијских извештаја корисника буџета садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2017. годину субјеката ревизије.

5.1. Извештај о извршењу буџета

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године исказани су укупни приходи, примања, расходи и издаци:

- Текући приходи – класа 7 у износу од 1.114.006.456 хиљада динара;
- Примања од продаје нефинансијске имовине – класа 8 у износу од 5.936.024 хиљада динара;
- Примања од задуживања и продаје финансијске имовине – класа 9 у износу од 479.426.260 хиљада динара;
- Текући расходи – класа 4 у износу од 953.526.316 хиљада динара;
- Издаци за нефинансијску имовину – класа 5 у износу од 84.934.575 хиљада динара;
- Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине – класа 6 у износу од 563.482.137 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

На основу Закона о потврђивању Споразума о зајму (Програм модернизације и оптимизације јавне управе) између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој²⁸, у Извештају о извршењу буџета Републике Србије у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године у оквиру текућих расхода и издатака исказани су и расходи и издаци који се односе на спровођење Програма модернизације и оптимизације јавне управе.

Споразумом о зајму (у даљем тексту: Споразум) је, између осталог, одређено:

- да је Међународна банка за обнову и развој (у даљем тексту: Банка) сагласна да да Републици Србији (у даљем тексту: Зајмопримац) на зајам 69.000.000,00 евра, с тим да се та сума може с времена на време конвертовати путем конверзије валуте у складу са одредбама Споразума, као подршка за финансирање Програма модернизације и оптимизације јавне управе (у даљем тексту: Програм), као и да ће се главница отплаћивати у складу са планом отплате (2021 - 2032. године);

- да је циљ Програма унапређење ефикасности запошљавања и финансија у јавном сектору;

да ће Зајмопримац реализовати Програм преко Министарства државне управе и локалне самоуправе, којем је обезбеђена подршка од стране Министарства финансија, Управе за трезор, Управе за јавне набавке, Секретаријата за јавне политике, Државне ревизорске институције, Националне службе за запошљавање и Службе за управљање кадровима;

- Зајмопримац ће се старати за обезбеђивање адекватних ресурса за независно верификовање резултата у вези са повлачењем средстава зајма, посредством Секретаријата за јавне политике, при чему ће опис послова бити задовољавајући за Банку;

- Зајмопримац ће посредством Министарства државне управе и локалне самоуправе пратити и вредновати напредак у реализацији Програма и припремати извештаје, који ће обухватити период од једног календарског семестра и бити достављени Банци најкасније 60 дана након завршетка обухваћеног периода извештајем и

- Зајмопримац треба да обезбеди ревизију финансијских извештаја.

²⁸ „Службени гласник РС – Међународни уговори“, број: 10/16

Споразумом су дефинисане категорије повлачења средстава зајма, показатељи везани за повлачење средстава, резултати повезани са повлачењем средстава за сваку категорију (ДЛИ), распоређен износ зајма по свакој категорији и формуле пропорционалности остварених резултата везаних за повлачење средстава (за поједине ДЛИ).

Према дефиницијама из Споразума, програмски трошкови обухватају: а) капиталне, оперативне и трошкове зарада из буџетских програма Зајмопримца за Министарство државне управе и локалне самоуправе, Управу за трезор, Управу за јавне набавке, Националну службу за запошљавање, Државну ревизорску институцију, Секретаријат за јавне политике и Службу за управљање кадровима, који се прате посредством буџетских линија од 411 до 416, 421 до 426, 451, 462, 463, 482, 483, 485, 511, 512 и 515 из Закона о буџету Републике Србије и б) трошкове отпремнина у вези са решавањем вишкова запослених у јавној управи.

Подаци исказани у Извештају о извршењу буџета по изворима финансирања, у оквиру којих су и расходи и издаци настали по основу реализације Програма модернизације и оптимизације јавне управе, дати су у Табели 7.

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

Табела 7. 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 зауживања	12 Примања од отплате датих кредита и продаје финансијске имовине	13 Нераспоредени 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	180.131.292	1.501.940	-	21.756	-	172	-	-	-	-	-	2.846	-	181.658.005
2	412	36.284.703	271.061	-	3.958	-	31	-	-	-	-	-	509	-	36.560.262
3	413	499.145	45.447	-	-	-	-	-	99	-	22.908	-	-	-	567.600
4	414	1.695.011	532.661	-	-	-	-	-	-	-	390.858	-	-	-	2.618.530
5	415	10.666.237	229.806	-	-	-	-	-	275	-	212.400	-	-	-	11.108.718
6	416	1.192.645	37.995	-	-	-	-	-	-	-	41.626	-	-	-	1.272.266
7	417	129.349	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	129.349
8	421	15.917.685	70.699	186	177	-	4.680	4.879	2.783	-	5.305	-	7.337	461	16.014.193
9	422	2.896.008	13.797	1.046	34.491	-	638	-	10.024	-	23	-	20.352	6.290	2.982.669
10	423	12.269.984	715.807	40.794	186.352	-	2.376	37	1.004.396	-	243.442	-	99.818	1.947.712	16.510.718
11	424	21.885.667	31.304	7.268	41.940	12.512	-	14	-	-	10.139	-	29.139	829.551	22.847.534
12	425	4.973.521	122.246	45	198	-	188	55	579	-	122.629	-	693	106	5.220.260
13	426	14.110.165	34.717	21.863	24.780	-	100	-	4.029	-	50.198	-	48.202	91	14.294.145
14	441	60.781.154	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	60.781.154
15	442	53.465.500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	53.465.500
16	443	3.153.459	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.153.459
17	444	652.036	-	-	-	-	-	-	115.966	-	-	-	-	-	768.001
18	451	72.998.094	-	-	209.771	-	-	-	-	1.343.377	-	-	-	134.290	74.685.531
19	454	13.124.825	-	-	19.426	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13.144.251
20	461	168.652	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	168.652
21	462	3.380.382	341	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.380.724
22	463	80.403.713	-	-	31.240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	80.434.953
23	464	211.358.641	-	-	-	-	2.202	-	1.770.247	-	-	-	7.109	-	213.138.198
24	465	2.387.354	-	1.934.605	668	-	-	-	-	-	-	-	11.566	16.430	4.350.622
25	472	108.903.881	-	-	4.852	-	36	-	-	-	-	-	103	184.832	109.093.704
26	481	8.888.324	-	5.124	5.000	-	2.145	-	-	-	-	-	2.423	-	8.903.016
27	482	291.834	113	13	37	-	30	-	112	-	459	-	108	11	292.717
28	483	8.019.585	168.679	-	-	-	-	-	-	-	3.000	-	-	-	8.191.264
29	484	2.323.490	-	2.386	-	-	-	-	-	-	-	-	4.694	-	2.321.182
30	485	1.416.748	1.651	-	-	-	-	321	-	-	-	-	-	-	1.418.721
Класа 4		934.369.083	3.778.266	2.013.330	584.646	12.512	12.596	5.306	2.908.511	1.343.377	1.102.988	-	225.510	3.119.775	949.475.900
31	511	12.481.550	84.830	1.132	59.507	-	-	106.693	45.884.261	-	74.562	-	2.380	118.809	58.813.724
32	512	14.312.175	27.619	74.781	7.765	-	5.197	194.680	714.550	-	982.752	-	36.971	564.325	16.920.814

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

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 Доброволни трансфери од физичких и правних лица	09 Примања од продаје нефинансијске имовине	11 Примања од иностраних задуживања	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
33	513	303.975	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	303.975
34	515	2.268.625	-	-	995	-	-	24.830	97.133	-	-	-	1	17.451	2.409.034
35	521	2.208.667	-	-	-	-	-	1.654.681	-	-	-	-	-	-	3.863.349
36	522	74.902	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	74.902
37	541	1.885.008	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.885.008
38	551	5.768	-	-	-	-	-	-	10.536	-	-	-	-	-	16.305
Класа 5		33.540.670	112.448	75.913	68.267	-	5.197	1.980.884	46.706.481	-	1.057.315	-	39.352	700.585	84.287.111
Класа 4 и 5		967.909.753	3.890.715	2.089.243	652.913	12.512	17.793	1.986.190	49.614.992	1.343.377	2.160.303	-	264.862	3.820.360	1.033.763.011
39	611	346.166.382	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	346.166.382
40	612	165.882.892	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	165.882.892
41	613	33.116.316	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	33.116.316
42	615	402.539	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	402.539
43	621	3.878.048	-	-	-	-	-	-	688.673	-	162.000	13.179.766	-	-	17.908.487
44	622	5.521	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5.521
Класа 6		549.451.698	-	-	-	-	-	688.673	-	162.000	13.179.766	-	-	-	563.482.137
45	БИА	4.697.881	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.697.881
Класе 4, 5 и 6		1.522.059.332	3.890.715	2.089.243	652.913	12.512	17.793	1.986.190	50.303.665	1.343.377	2.322.303	13.179.766	264.862	3.820.360	1.601.943.028
46	711	158.880.342	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	158.880.342
47	713	3.808	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.808
48	714	502.541.031	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	502.541.031
49	715	39.707.883	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	39.707.883
50	716	105.388	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	105.388
51	717	279.934.328	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	279.934.328
52	719	1.317	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.317
53	721	37	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	37
54	731	-	-	2.125.779	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.125.779
55	732	-	-	-	757.318	-	-	-	-	-	-	-	-	3.989.139	4.746.458
56	733	3.063	-	-	-	12.812	-	-	-	-	-	-	-	-	15.875
57	741	36.115.060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	36.115.060
58	742	33.898.347	4.589.033	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	38.487.380
59	743	7.048.121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7.048.121
60	744	1.049	-	-	-	-	72.474	-	-	-	-	-	-	-	73.523
61	745	43.598.462	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	43.598.462
62	772	621.664	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	621.664

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

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 задуживања	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
Класа 7		1.102.459.900	4.589.033	2.125.779	757.318	12.813	72.474	-	-	-	-	-	-	3.989.139	1.114.006.456
63	811	1.533.462	-	-	-	-	-	1.166.663	-	-	-	-	-	-	2.700.124
64	812	18.065	-	-	-	-	-	395.612	-	-	-	-	-	-	413.677
65	813	75	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	75
66	821	406.014	-	-	-	-	-	1.654.681	-	-	-	-	-	-	2.060.696
67	841	761.448	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	761.448
68	843	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4
Класа 8		2.719.068	-	-	-	-	-	3.216.956	-	-	-	-	-	-	5.936.024
Класе 7 и 8		1.105.178.968	4.589.033	2.125.779	757.318	12.813	72.474	3.216.956	-	-	-	-	-	3.989.139	1.119.942.480
69	911	358.228.496	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	358.228.496
70	912	56.065.733	-	-	-	-	-	59.209.705	-	-	-	-	-	-	115.275.438
71	921	4.148.110	-	-	-	-	-	-	1.599.999	-	-	-	-	-	5.748.109
72	922	174.216	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	174.216
Класа 9		418.616.555	-	-	-	-	-	59.209.705	1.599.999	-	-	-	-	-	479.426.260
Класе 7, 8 и 9		1.523.795.523	4.589.033	2.125.779	757.318	12.813	72.474	3.216.956	59.209.705	1.599.999	-	-	-	3.989.139	1.599.368.740

5.1.1. Текући приходи (конто 700000)

Текући приходи, исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године износили су 1.114.006.456 хиљада динара (у 2016. години 1.036.768.241 хиљада динара).

Структура и упоредна анализа прихода остварених у 2015, 2016. и 2017. години је дата у Табели 8.

Табела 8. Текући приходи по годинама

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Остварено			Индекс кретања (2017/2016)	Учешће у класи 7 у 2017. години
			2015. година	2016. година	2017. година		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	101.785.850	121.914.530	158.880.341	130,32	14,26
2	713000	Порез на имовину	9.424	2.931	3.808	129,92	0,00
3	714000	Порез на добра и услуге	436.192.643	474.572.428	502.541.031	105,89	45,11
4	715000	Порез на међународну трговину и трансакције	33.320.878	36.426.716	39.707.883	109,01	3,56
5	716000	Други порези	103.697	103.841	105.388	101,49	0,01
6	717000	Акцизе	235.780.701	265.615.514	279.934.329	105,39	25,13
7	719000	Једнократни порез на екстра профит и екстра имовину стечену коришћењем посебних погодности	344.883	26.613	1.317	4,95	0,00
	710000	Порези	807.538.076	898.662.573	981.174.097	109,18	88,08
8	721000	Доприноси за социјално осигурање	209	-	37		0,00
	720000	Социјални доприноси	209	0	37		0,00
9	731000	Донације од иностраних држава	3.027.180	6.530.445	2.125.779	32,55	0,19
10	732000	Донације и помоћи од међународних организација	1.321.041	1.933.348	4.746.458	245,50	0,43
11	733000	Трансфери од других нивоа власти	20.628	4.755	15.875	333,86	0,00
	730000	Донације, помоћи и трансфери	4.368.849	8.468.548	6.888.112	81,34	0,62
12	741000	Приходи од имовине	28.062.429	39.360.092	36.115.060	91,76	3,24
13	742000	Приходи од продаје добара и услуга	37.438.032	39.298.455	38.487.380	97,94	3,45
14	743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	6.210.252	6.959.168	7.048.121	101,28	0,63
15	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.117.284	101.641	73.523	72,34	0,01
16	745000	Мешовити и неодређени приходи	59.275.573	43.572.552	43.598.462	100,06	3,91
	740000	Други приходи	132.103.570	129.291.908	125.322.546	96,93	11,25
17	772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	262.329	345.041	621.664	180,17	0,06
	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	262.329	345.041	621.664	180,17	0,06
18	781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	-30	171		-	-
	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	-30	171	0	-	-
Укупно текући приходи			944.273.003	1.036.768.241	1.114.006.456	107,45	100,00

Евидентирани приходи исказани су према изворима финансирања у следећим износима:

- приходи из буџета (извор финансирања 01) у износу од 1.102.459.900 хиљада динара, односно 98,96%;

- сопствени приходи буџетских корисника (извор финансирања 04) у износу од 4.589.033 хиљада динара, односно 0,41%;
- донације од иностраних земаља (извор финансирања 05) у износу од 2.125.779 хиљада динара, односно 0,19%;
- донације од међународних организација (извор финансирања 06) у износу од 757.318 хиљада динара, односно 0,07%;
- трансфери од другог нивоа власти (извор финансирања 07) у износу од 12.813 хиљада динара, односно 0,00%;
- добровољни трансфери од физичких и правних лица (извор финансирања 08) у износу од 72.474 хиљада динара, односно 0,01%;
- финансијска помоћ ЕУ (извор финансирања 56) у износу од 3.989.139 хиљада динара, односно 0,36%.

Законом о изменама и допунама Закона о буџетском систему²⁹ у члану 47. прописани су приходи који задржавају карактер сопствених прихода, корисници буџетских средстава који могу да остваре и користе сопствене приходе и дато је овлашћење министру финансија да ближе уреди начин извештавања о уплати и коришћењу сопствених прихода корисника. Наведени акт није донет.

Приходи који су у складу са наведеним чланом задржали карактер сопствених прихода исказани су за кориснике буџета Републике приказане у Табели 9.

Табела 9. Сопствени приходи директних корисника буџета

у хиљадама динара

Редни број	Шифра корисника	Раздео / Глава	Назив корисника	Остварени сопствени приходи буџетских корисника у 2016. години	Остварени сопствени приходи буџетских корисника у 2017. години
1	30240	6	Судови	222.363	129.694
2	30221	6.1	Врховни касациони суд	122.138	138.936
3	30210	6.2	Управни суд	59.390	85.519
4	30222	6.3	Привредни апелациони суд	55.417	57.141
5	30232	6.4	Прекршајни апелациони суд	109.282	104.461
6	30211	6.5	Апелациони судови	216.869	220.694
7	30225	6.6	Виши судови	334.095	363.276
8	30226	6.7	Основни судови	1.993.498	1.864.999
9	30227	6.8	Привредни судови	144.532	159.261
10	30233	6.9	Прекршајни судови	550.070	385.761
11	30203	8.1	Републичко јавно тужилаштво	1.167	1.618
12	30236	8.4	Апелациона јавна тужилаштва	4.789	5.558
13	30228	8.5	Виша јавна тужилаштва	22.644	26.766
14	30229	8.6	Основна јавна тужилаштва	60.589	72.275
15	61040	18	Министарство одбране	284.146	372.773
16	50054	18.3	Буџетски фонд за потребе војног образовања и војне научноистраживачке делатности	77.943	103.920
17	10310	22	Министарство правде	797.970	496.381
	Свега			5.056.902	4.589.033

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

Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна³⁰ прописано је: да се јавни приходи и примања уплаћују **искључиво** преко рачуна за уплату јавних прихода прописаних овим правилником (члан 2. став 2. Правилника), да се јавни приходи и примања, за чију су уплату прописани рачуни овим правилником, распоређују у буџет Републике, односно буџет локалне власти, организацијама за

²⁹ „Службени гласник РС“, број: 93/12

³⁰ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17 и 114/17

обавезно социјално осигурање и другим корисницима који су укључени у систем консолидованог рачуна трезора (члан 3. Правилника), а изузетно од чл. 5, 8. и 11. овог правилника, ради обезбеђивања посебних евиденција и обједињавања наплате прихода, одређени јавни приходи уплаћују се на рачуне са ознаком 845- евиденциони рачун прихода органа и других корисника јавних средстава који су укључени у систем консолидованог рачуна трезора, и ознаком 848 – рачуни за обједињену наплату прихода за посебне намене, са којих се средства преносе на одговарајуће рачуне за уплату јавних прихода - рачуни 843 (члан 15. Правилника).

У чл. 16, 17. и 18. истог правилника, прописани су рачуни из групе 845 и групе 848 отворени за наплату јавних прихода, а чланом 13. став 5. 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, подрачунима из групе 848 - Подрачуни за обједињену наплату за посебне намене и подрачунима из групе 849 - Рачуни за обједињену наплату прихода, као стање на дан 31. децембар 2017. године налазе се средства у износу од 260.456 хиљада динара, а односе се на привремену обуставу расподеле средстава пореза на зараде у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, приходе остварене принудном наплатом, средства од откупа станова, приходе од накнаде за одводњавање и друге остварене приходе.

Наведена средства нису пренета на одговарајуће рачуне за уплату јавних прихода из групе 843 и нису распоређена у току 2017. године у складу са припадношћу, односно нису исказана као остварени приходи у Завршном рачуну буџета Републике за 2017. годину, како је то прописано чланом 49. Закона о буџетском систему, чл. 3. и 27. 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. У вези са овим налазом дате су препоруке и у извештајима о обављеним ревизијама завршних рачуна буџета Републике Србије претходних година.

Налаз:

(1) Није донет акт из члана 47.(с3) Закона о буџетском систему, којим се уређује начин извештавања о уплати и коришћењу сопствених прихода корисника буџета, а истовремено прописима није уређена област остваривања и коришћења сопствених прихода.

(2) Средства у износу од 260.456 хиљада динара 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 2017. годину, како је то прописано чланом 49. Закона о буџетском систему и чланом 27. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

Ризик:

(1) Неуређена област остваривања и коришћења сопствених прихода корисника буџета има за последицу неконтролисано коришћење сопствених прихода.

(2) Нераспоређена средства 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, имају за последицу неисказане остварене приходе и непосредно утичу на исказани резултат.

Препорука:

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

(1) донесе акт из члана 47.(с3) Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему, којим се уређује начин извештавања о уплати и коришћењу сопствених прихода корисника буџета и да се уреди остваривање и коришћење сопствених прихода.

(2) 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.

Мере предузете у поступку ревизије:

(1) У вези са нераспореденим средствима 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, Управа за трезор је, у поступку ревизије упутила дописе директним корисницима буџета у чијој је надлежности остваривање прихода преко наведених група подрачуна и затражила објашњење о разлозима нераспоредивања средстава на дан 29. децембар 2017. године. Директни корисници буџета су доставили образложења у којима су наведени случајеви и ситуације због којих наведена средства могу бити нераспоредена, иако такви изузеци нису прописани Законом о буџетском ситему и подзаконским актима. (Доказ: Допис Управе за трезор број 401-00-613/18-001-005 од 8. августа 2018. године, допис број: 401-00-614/18-001-005 од 8. августа 2018. године и одговори директних корисника буџета 07 број: 4973/18 од 28. септембра 2018. године и број: 000-433-00-00461/2018-К0091 од 26. новембра 2018. године).

5.1.1.1. Приходи од пореза (конто 710000)

Приходи од пореза исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године износили су 981.174.097 хиљада динара (у 2016. години 898.662.573 хиљада динара) и састоје се од:

- пореза на доходак, добит и капиталне добитке у износу од 158.880.341 хиљада динара;
- пореза на имовину у износу од 3.808 хиљада динара;
- пореза на добра и услуге у износу од 502.541.031 хиљада динара;
- пореза на међународну трговину и трансакције у износу од 39.707.883 хиљада динара;
- других пореза у износу од 105.388 хиљада динара;
- акциза у износу од 279.934.329 хиљада динара;
- једнократног пореза на екстра профит и екстра имовину стечену коришћењем посебних погодности у износу од 1.317 хиљада динара.

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

Исказани непорески приходи у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године износе 132.832.322 хиљада динара и чине 11,92% укупних прихода. Структура наведених прихода је дата у Табели 10.

Табела 10. Структура непореских прихода

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Непорески приходи	Исказани износ у 2017. години	Учешће у оствареним непореским приходима
1	731	Донације од иностраних држава	2.125.779	1,60%
2	732	Донације и помоћи од међународних организација	4.746.458	3,57%
3	733	Трансфери од других нивоа власти	15.875	0,01%
4	741	Камате	36.115.060	27,19%
5	742	Приходи од продаје добара и услуга	38.487.380	28,97%
6	743	Новчане казне и одузета имовинска корист	7.048.121	5,31%
7	744	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	73.523	0,06%
8	745	Мешовити и неодређени приходи	43.598.462	32,82%

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

Редни број	Економска класификација	Непорески приходи	Исказани износ у 2017. години	Учешће у оствареним непореским приходима
9	772	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	621.664	0,47%
Укупно непорески приходи:			132.832.322	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).

5.1.1.3. 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 Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године у укупном износу од 6.961.635 хиљада динара (у 2016. години 8.570.190 хиљада динара). Структура наведених донација је дата у Табели 11.

Табела 11. Структура и тренд раста прихода од донација по годинама у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Остварени приходи			Индекс 2017/2016	Учешће у оствареним приходима
			2015. година	2016. година	2017. година		
0	1	2	3	4	5	6 (5/4)	7
1	731000	Донације од иностраних држава	3.027.180	6.530.446	2.125.779	32,55	30,54%
1.1.	731100	Текуће донације од иностраних држава	3.027.180	6.530.446	2.125.779	32,55	30,54%
2	732000	Донације и помоћи од међународних организација	1.321.042	1.933.348	4.746.458	245,50	68,18%
2.1.	732100	Текуће донације од међународних организација	617.193	1.030.455	711.039	69,00	10,21%
2.2.	732200	Капиталне донације од међународних организација	1.118	21.351	46.390	217,27	0,67%
2.3.	732300	Текуће помоћи од ЕУ	702.731	881.542	3.289.866	373,19	47,26%
2.4.	732400	Капиталне помоћи од ЕУ	0	0	699.163	100,00	10,04%
3	733000	Трансфери од другог нивоа власти	20.628	4.755	15.875	333,86	0,23%
3.1.	733100	Текући трансфери од другог нивоа власти	20.628	4.755	15.875	333,86	0,23%
4.	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.117.284	101.641	73.523	72,34	1,06%
4.1.	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.117.284	100.406	73.523	73,23	1,06%
4.2.	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	0	1.235	0	-	0,00%
Свега донације:			5.486.134	8.570.190	6.961.635	81,23	100,00%

Наведени приходи евидентирани су као приходи из буџета (извор финансирања 01), донације иностраних држава (извор финансирања 05), донације међународних организација (извор финансирања 06), трансфери од другог нивоа власти (извор финансирања 07), добровољни трансфери од физичких и правних лица (извор финансирања 08) и помоћи ЕУ (извор финансирања 56).

Табела 12. Преглед евидентираних донација по изворима финансирања у хиљадама динара

Редни број	Извор финансирања	Опис	Евидентиране донације		Укупно
			840-1620-21	840-29550845-64	
1	01	Приходи из буџета	1.049	3.063	4.112
2	05	Донације од иностраних земаља	0	2.125.779	2.125.779
3	06	Донације од међународних организација	289.990	467.328	757.318
4	07	Трансфери од других нивоа власти	0	12.812	12.812
5	08	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.183	71.291	72.474
6	56	Финансијска помоћ ЕУ	3.190.980	798.160	3.989.140
Укупно евидентиране донације у ГК			3.483.202	3.478.433	6.961.635

У поступку ревизије извршен је увид и анализа рачуна који се односе на уплату прихода од донација.

Уплата донација (динарска противвредност) у корист директних корисника буџета вршена је на рачуне: 840-29550845-64 - Донације у корист нивоа Републике Србије 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 на основу евидентираних података о уплатама на наведене рачуне и распореду на евиденционе рачуне директних корисника буџетских средстава у оквиру рачуна 840-1620-21 и не садрже податке о примљеним донацијама у девизним средствима које се налазе на девизним рачунима код Народне банке Србије, као и податке о „директно“ примљеним донацијама на рачуне у оквиру групе 721 – Други рачуни органа Републике.

Средства у износу најмање од 3.747.155 хиљада динара остварена преко девизних рачуна донација директних корисника буџета Републике Србије нису евидентирана као приходи текуће године.

1) Донације од иностраних држава (конто 731000)

Донације од иностраних држава исказане су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године у износу од 2.125.779 хиљада динара – извор финансирања 05. а њихова структура је дата у Табели 13.

Табела 13. Донације од иностраних држава по корисницима 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	8.230
2	Канцеларија за управљање јавним улагањима	10245	2.386
3	Министарство правде	10310	264
4	Министарство унутрашњих послова	10600	52.935
5	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	13400	69.346
6	Дирекција за водне путеве	14813	276
7	Министарство рударства и енергетике	14820	2.834
8	Министарство за европске интеграције	14860	13.658
9	Комесаријат за избеглице и миграције	41000	1.947.268
10	Канцеларија за европске интеграције	42200	8.366
11	Повереник за информације од јавног значаја и заштиту података о личности	42600	9.009
12	Повереник за заштиту равноправности	43300	11.208
Свега 731121 - Текуће донације од иностраних држава у корист нивоа Републике			2.125.779

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

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године исказане су донације и помоћи од међународних организација у корист нивоа Републике у износу од 4.746.458 хиљада динара и састоје се од

- текућих донација од међународних организација у корист нивоа Републике (извор финансирања 06) у износу од 710.929 хиљада динара;
- капиталних донација од међународних организација у корист нивоа Републике (извор финансирања 06) у износу од 46.390 хиљада динара;
- текућих помоћи од ЕУ у корист нивоа Републике (извор финансирања 56) у износу од 3.989.139 хиљада динара.

Структура донација евидентираних у Главној књизи по корисницима је дата у Табели 14.

Табела 14. Структура донација евидентираних у Главној књизи по корисницима

у хиљадама динара				
Редни број	Корисник	Јединствени број ДКБ	Износ примљених донација и помоћи	Извор финансирања
Текуће донације од међународних организација у корист нивоа Републике - конто 732121				
1	Служба за управљање кадровима	10206	2.220	06
2	Канцеларија за сарадњу са цивилним друштвом	10223	1.887	06
3	Министарство правде	10310	61.371	06
4	Правосудна академија	10313	33.516	06
5	Министарство финансија	10520	465	06
6	Дирекција за мере и драгоцене метале	10811	6.528	06
7	Министарство културе и информисања	11800	5.340	06
8	Установе културе	11801	5.739	06
9	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	13400	84.111	06
10	Министарство просвете, науке и технолошког развоја	13700	27.810	06
11	Ученички стандард	13703	4.555	06
12	Министарство државне управе и локалне самоуправе	14800	24.481	06
13	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре	14810	1.317	06
14	Министарство рударства и енергетике	14820	50.667	06
15	Министарство трговине, туризма и телекомуникација	14830	4.210	06
16	Министарство пољопривреде и заштите животне средине	14840	4.340	06
17	Управа за ветерину	14841	209.771	06
18	Републичка дирекција за воде	14843	74.738	06
19	Министарство за европске интеграције	14860	3.576	06
20	Народна скупштина	20100	1.075	06
21	Народна скупштина - стручне службе	20101	37	06
22	Републички завод за статистику	40400	63.424	06
23	Републички хидрометеоролошки завод	40500	6.252	06
24	Комесаријат за избеглице и миграције	41000	21.803	06
25			111	06
26	Повереник за заштиту равноправности	43300	966	06
27	Министарство одбране	61040	1.233	06
28	Завод за интелектуалну својину	64040	9.496	06
Свега 732121:			711.039	
Капиталне донације од међународних организација у корист нивоа Републике - конто 732221				
29	Управа за извршење кривичних санкција	10311	46.390	06
30	Свега 732221:		46.390	
Текуће помоћи од ЕУ у корист нивоа Републике - конто 732311				
31	Канцеларија за Косово и Метохију	10228	106.901	56
32	Канцеларија за људска и мањинска права	10229	6.549	56
33	Правосудна академија	10313	83.024	56
34	Министарство финансија	10520	112.999	56
35	Управа царина	10521	69.224	56
36	Пореска управа	10522	7.871	56
37	Министарство унутрашњих послова	10600	15.384	56
38	Министарство привреде	10810	81.796	56
39	Министарство здравља	11900	42.486	56
40	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	13400	510.546	56
41	Министарство просвете, науке и технолошког развоја	13700	85.103	56
42	Министарство државне управе и локалне самоуправе	14800	53.649	56
43	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре	14810	471.589	56
44	Дирекција за водне путеве	14813	95.530	56
45	Министарство рударства и енергетике	14820	216.040	56

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

46	Министарство трговине, туризма и телекомуникација	14830	79.872	56
47	Министарство пољопривреде и заштите животне средине	14840	71.284	56
48	Управа за ветерину	14841	134.290	56
49	Управа за заштиту биља	14842	64.562	56
50	Републичка дирекција за воде	14843	2.962	56
51	Министарство заштите животне средине	14850	110.388	56
52	Министарство за европске интеграције	14860	134.106	56
53	Државна ревизорска институција	20102	22.391	56
54	Високи савет судства	30216	97.059	56
55	Комесаријат за избеглице и миграције	41000	579.340	56
56	Канцеларија за европске интеграције	42200	34.921	56
	Свега 732311		3.289.866	
57	Управа царина	10521	130.004	56
58	Управа за трезор	10523	166.350	56
59	Министарство унутрашњих послова	10600	86.467	56
60	Министарство привреде	10810	184.376	56
61	Министарство здравља	11900	36.022	56
62	Дирекција за водне путеве	14813	39.574	56
63	Републичка дирекција за воде	14843	56.370	56
	Свега 732411		699.163	
	Укупно 732		4.746.458	

Текуће донације и помоћи од међународних организација и ЕУ остварене преко уплатних рачуна исказане су у Извештају о бруто наплати, повраћају и распореду јавних прихода и примања за период 01.01 – 30.12.2017. године у износу од 1.265.251 хиљада динара, што је мање за 3.481.207 хиљада динара од прихода евидентираних у Главној књизи. Наведена разлика је последица директних уплата на рачун 840-1620-21 – Извршење буџета Републике Србије и начина евидентирања остварених донација и помоћи у Главној књизи.

3) Трансфери од другог нивоа власти (конто 733000)

Трансфери од другог нивоа власти исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године у укупном износу од 15.875 хиљада динара, односно извор финансирања 07 у износу од 12.813 хиљада динара и износ 01 у износу од 3.062 хиљаде динара, а евидентирани су као приходи корисника датих у Табели 15.

Табела 15. Преглед трансфера од другог нивоа власти по корисницима у хиљадама динара

Редни број	Корисник	Јединствени број ДКБ / шифра корисника	Износ примљених донација и помоћи
1	Република Србија	0	3.062
2	Генерални секретаријат Владе	10200	7.500
3	Установе културе	11801	4.000
4	Више и универзитетско образовање	13704	1.080
5	Министарство државне управе и локалне самоуправе	14800	233
	Укупно 733		15.875

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 01.01.2017. до 31.12.2017. године у износу од 73.523 хиљада динара и састоје се од прихода из буџета (извор финансирања 01) у износу од 1.049 хиљада динара и добровољних трансфера од физичких и правних лица (извор финансирања 08) у износу од 72.474 хиљаде динара. Наведени трансфери су евидентирани као приходи корисника приказаних у Табели 16.

Табела 16. Преглед остварених добровољних трансфера од физичких и правних лица по 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	1.040	01

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

Редни број	Назив корисника	Шифра корисника	Износ примљених донација и помоћи	Извор финансирања
2	Служба координационог тела Владе Републике Србије за општине Прешево, Бујановац и Медвеђа	10220	3.185	08
3	Министарство здравља	11900	9.954	08
4	Републички завод за статистику	40400	560	08
5	Повереник за заштиту равноправности	43300	1.025	08
6	Буџетски фонд за лечење обољења, стања или повреда које се не могу успешно лечити у Републици Србији	50052	5.596	08
7	Дипломатско-конзуларна представништва	61031	1.183	08
8	Министарство одбране	61040	50.971	08
	Свега 744121		73.514	
Текући добровољни трансфери за одлагање кривичног гоњења у корист нивоа градова - конто 744142				
9	Република Србија	0	4	01
	Свега 744142		4	
Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист Републичког фонда за ПИО - конто 744162				
10	Република Србија	0	5	01
	Свега 744162		5	
Укупно 744			73.523	

Добровољни трансфери од физичких и правних лица остварени и евидентирани на уплатним рачунима, исказани су у Извештају о бруто наплати, повраћају и распореду јавних прихода и примања за период 01.01 – 30.12.2017. године у износу од 72.331 хиљаде динара, што је више за 1.183 хиљада динара од прихода евидентираних у Главној књизи. Наведена разлика је последица директних уплата на рачун 840-1620-21 – Извршење буџета Републике Србије и начина евидентирања остварених прихода у Главној књизи.

Налаз:

(1) Средства у износу најмање од 3.747.155 хиљада динара остварена преко девизних рачуна донација директних корисника буџета Републике Србије нису евидентирана као приходи текуће године, што није у складу са чланом 49. Закона о буџетском систему и чланом 5. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

(1) Неправилно евидентирани приходи од донација утичу на сет финансијских извештаја и имају за последицу нетачне податке и информације приказане у финансијским извештајима.

Препорука:

(1) Препоручује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да обезбеде евидентирање наплаћених прихода од донација са девизних рачуна у Главној књизи и исте искаже као приход текућег периода.

5.1.1.4. Приходи од имовине (конто 741000)

Приходи од имовине у 2017. години исказани су у износу од 36.115.060 хиљада динара (у 2016. години 28.062.429 хиљада динара) и састоје се од:

- прихода од камата у износу од 76.896 хиљада динара;
- дивиденди у износу од 22.851.919 хиљада динара;
- закупа непроизведене имовине (накнаде за коришћење природних добара) у износу од 13.186.245 хиљада динара.

1) Камате (конто 741100)

У Главној књизи евидентирани су остварени приходи од камата у износу од 76.896 хиљада динара (у 2016. години 15.976 хиљада динара).

Приходи буџета Републике Србије остварени у износу од 76.896 хиљада динара представљају приход од камате на орочена девизна средства уплаћена на редовни девизни рачун.

2) Дивиденде (конто 741200)

Евидентирани приходи од дивиденди износе 22.851.919 хиљада динара и чине 63.28% прихода од имовине, а исказани су на:

- економској класификацији 741212 - Вишак прихода по завршном рачуну НБС у износу од 9.603.511 хиљаде динара;
- економској класификацији 741221 - Дивиденде буџета Републике у износу од 11.186.492 хиљаде динара;
- економској класификацији 741222 - Вишак прихода над расходима јавне агенције у износу од 833.387 хиљада динара;
- економској класификацији 741223 - Вишак прихода над расходима Регулаторне агенције за електронске комуникације и поштанске услуге у износу од 1.043.707 хиљада динара;
- економској класификацији 741224 - Вишак прихода над расходима Републичке радиодифузне агенције у износу од 184.822 хиљада динара.

(1) Дивиденде буџета Републике (конто 741221)

На економској класификацији 741221 - Дивиденде буџета Републике евидентирани су уплате прихода у буџет Републике у износу од 11.186.492 хиљаде динара од уплатилаца приказаних у Табели 17.

Табела 17. Преглед уплата по друштвима

Редни број	Уплатилац средстава	у хиљадама динара	
		Износ	
1	Централни регистар ХоВ а.д. Београд		21.076
2	Дунав осигурање а.д.о.		405.081
3	Телеком Србија а.д. Београд		8.000.025
4	НИС ад Нови Сад		1.201.240
5	Дипос д.о.о. Београд		94.313
6	ЈП Аеродром Никола Тесла		1.295.735
7	Комисија за заштиту конкуренције		95.000
8	Народна банка Србије		73.424
9	ПССС Ужице д.о.о. Ужице		110
10	ПСС Суботица а.д. Суботица		489
Укупно			11.186.492

Исказана средства у оквиру економске класификације 741221 – Дивиденде буџета Републике у износу од 189.313 хиљаде 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.

(2) Вишак прихода над расходима (конто 741212, 741222, 741223 и 741224)

Исказани су приходи остварени од вишка прихода над расходима у укупном износу од 11.665.427 хиљада динара и чине их вишак прихода над расходима Народне банке Србије, Регулаторног тела за електронске медије и јавних агенција.

Уплату вишка прихода над расходима извршиле су јавне агенције приказане у Табели 18.

Табела 18. Уплата вишка прихода над расходима по корисницима

Редни број	Уплатилац средстава	у хиљадама динара	
		Износ	
1	Народна банка Србије		9.603.511
2	Агенција за енергетику Републике Србије		53.024
3	Агенција за реституцију, Београд		9.721
4	Агенција за лекове и медицинска средства Србије, Београд		222.644
5	Агенција за безбедност саобраћаја, Београд		285.009
6	Агенција за лиценцирање стечајних управника, Београд		26.052
7	Агенција за управљање лукама, Београд		100.602

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

Редни број	Уплатилац средстава	Износ
8	Агенција за акредитацију здравствених установа Србије	2.261
9	Агенција за привредне регистре	65.263
10	Агенција за вођење спорова у поступку приватизације, Београд	68.811
11	"РАТЕЛ" Регулаторна агенција за електронске комуникације и поштанске услуге	1.043.707
12	Регулаторно тело за електронске медије (РЕМ)	184.822
	Свега јавне агенције:	11.665.427

Уплате средстава вршене су на рачуне за уплату јавних прихода који се односе на уплату вишка прихода над расходима Народне банке Србије и јавних агенција.

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

Приходи од продаје добара и услуга у 2017. години остварени су у износу од 38.487.380 хиљада динара. Структура и кретање наведених прихода у периоду од 2015. до 2017. године дати су у Табели 19.

Табела 19. Структура прихода од продаје добара и услуга у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Остварени приходи			Индекс 2017/2016	Учешће у приходима од продаје добара и услуга
			2015. година	2016. година	2017. година		
1	2	3	4	5	6	7 (6/5)	8
1	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	1.215.828	1.403.018	1.507.162	107,42	3,92%
2	742200	Таксе и накнаде	21.944.445	22.816.513	23.109.959	101,29	60,05%
3	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	14.277.759	15.078.924	13.870.258	91,98	36,04%
Свега приходи од продаје добара и услуга:			37.438.032	39.298.455	38.487.380	97,94	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 1.507.162 хиљаде динара и чине их:

- приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у корист нивоа Републике у износу од 1.506.502 хиљаде динара;
- приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у корист нивоа општина у износу од 660 хиљада 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 474.770 хиљада динара што је више за 24,80% од евидентираних прихода по овом основу у 2016. години (380.410 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 474.749 хиљада динара;
- рачуна број: 840-1620-21 – Извршење буџета Републике Србије у износу од 21 хиљаде динара.

У оквиру износа од 474.749 хиљада динара евидентирани су и уплате Републичке дирекције за имовину Републике Србије у укупном износу од 98.074 хиљаде 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 639.514 хиљаде динара, што чини 42,43% прихода од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација.

Уплата наведених прихода остварена је преко рачуна за уплату јавних прихода чији је корисник Министарство одбране.

(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 3.961.861 хиљада динара и чине их:

- приходи Војске Србије од споредне продаје добара и услуга у износу од 3.485.350 хиљада динара;

- приходи Војске Србије од специфичне делатности у износу од 476.511 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 6.005.042 хиљаде динара, чија је наплата у надлежности директних корисника буџета Републике и који су остварени у износима приказаним у Табели 20.

Табела 20. Остварени приходи републичких органа и организација у хиљадама динара

Редни број	Шифра корисника	Назив органа државне управе	Укупно
1	61029	Авио-служба Владе	5.128
2	10600	Министарство унутрашњих послова	3.268.575
3	10521	Управа царина	52.561
4	10522	Пореска управа	15.967
5	10523	Управа за трезор	1.559.589
6	14800	Министарство државне управе и локалне самоуправе	28.454
7	10811	Дирекција за мере и драгоцене метале	59.236
8	14810	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре	142.943
9	14813	Дирекција за водне путеве	5.364
10	10310	Министарство правде	27.794
11	10313	Правосудна академија	888
12	14840	Министарство пољопривреде и заштите животне средине	1.241
13	14841	Управа за ветерину	5.799
14	14842	Управа за заштиту биља	377.794
15	14844	Управа за шуме	10.455
16	14847	Управа за пољопривредно земљиште	384
17	13700	Министарство просвете, науке и технолошког развоја	127.473
18	13400	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	495
19	40400	Републички завод за статистику	4.999
20	40500	Републички хидрометеоролошки завод	11.795
21	40800	Републички сеизмолошки завод	500
22	64040	Завод за интелектуалну својину	17.722
23	41200	Управа за јавне набавке	922
24	12500	Дирекција за железнице	6.861
25	14850	Министарство заштите животне средине	1.867
26	41100	Управа за заједничке послове републичких органа	258.305
27		Остали уплатиоци	11.931
		Укупно	6.005.042

Приходи републичких органа и организација у највећем делу чине:

- накнаде за услуге Управе за трезор
- накнаде преко рачуна за 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;
- уплате директних корисника буџета за услуге Управе за заједничке послове републичких органа, полагање стручног испита за рад у државним органима и др.

5.1.1.6. Мешовити и неодређени приходи (конто 745000)

Остварени мешовити и неодређени приходи у 2017. години исказани су у износу од 43.598.462 хиљада динара (у 2016. години 43.572.552 хиљаде динара) и чине их:

- приходи по основу посебних прописа у износу од 21.131.658 хиљада динара или 48,47% наведених прихода;
- мешовити и неодређени приходи у корист нивоа Републике у износу од 22.466.802 хиљаде динара или 51,53%;
- мешовити и неодређени приходи у корист нивоа општина у износу од 1 хиљаде динара.

1) Приходи по основу посебних прописа (конто 745110)

Евидентирани су приходи по основу посебних прописа у укупном износу од 21.131.658 хиљада динара. Структура наведених прихода је дата у Табели 21.

Табела 21. Структура остварених прихода по основу посебних прописа у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Исказани приходи у 2017. години	% Учешћа у оствареним приходима
1	745111	Средства по основу разлике за уплату нето прихода запосленог код исплатиоца прихода у јавном сектору	(5.138)	(0,02%)
2	745112	Средства по основу разлике за уплату нето прихода запосленог код свих исплатилаца прихода у јавном сектору, на основу решења Пореске управе	2.442	0,01%
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	21.134.354	100,01%
		Укупно 745110	21.131.658	100,00%

Исказана су средства у негативном износу од 5.138 хиљада динара која се односе на враћање више или погрешно уплаћена средства по решењима Пореске управе. Уколико на одређеном рачуну за уплату јавних прихода није евидентиран прилив у потребном износу за враћање више или погрешно уплаћених средстава, иста се обезбеђују у буџету Републике у складу са чланом 60. Закона о буџетском систему.

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 22.466.802 хиљада динара, што је приказано у Табели 22.

Табела 22. Структура мешовитих и неодређених прихода у корист нивоа Републике

Редни број	Економска класификација	Опис	Остварени приходи у 2017. години	% Учешћа у оствареним приходима
1	745121	Укинута приходи буџета Републике	688.414	3,06%
2	745122	Закупнина за стан у државној својини	24.599	0,11%
3	745123	Део добити јавног предузећа, према одлуци управног одбора јавног предузећа	7.889.636	35,12%

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

Редни број	Економска класификација	Опис	Остварени приходи у 2017. години	% Учешћа у оствареним приходима
4	745124	Уплата средстава по основу више обрачунатих зарада према Закону о утврђивању максималне зараде у јавном сектору у корист буџета Републике Србије	5	0,00%
5	745125	Приходи од Агенције за осигурање депозита по основу наплаћених потраживања	3.988.471	17,75%
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	3.479.652	15,49%
7	745127	Приходи од преузетих потраживања из стечајне масе од банака над којима је завршен стечајни поступак	3.828	0,02%
8	745128	Остали приходи буџета Републике	6.392.197	28,45%
Укупно 745120			22.466.802	100,00%

(1) 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 7.889.636 хиљада динара.

У вези са применом члана 58. Закона о јавним предузећима³¹, у члану 15. Закона о буџету Републике Србије за 2017. 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 2016. 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 2016. годину који, у складу са законом који уређује привредна друштва, припада Републици Србији као члану друштва.

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 23.

Табела 23. Преглед уплата средстава по предузећима у хиљадама динара

Ред. Бр.	Назив	Износ уплата у буџет	Основ уплате
1	ЈП Пошта Србије	2.117.962	Одлука 01/8 Број: 2017-179768/1 Решење Владе од 23.02.2017.г.
2		9.709	Закључак Владе 05 Број: 180-10800/2016 од 9.10.2016. године
3	ЈП Србијашуме	249.166	Одлука Број: 72/2017-2 Решење Владе од 06.07.2018. године
4	Електромрежа Србије а.д.	1.066.322	Одлука Број: 000-00-ROU-2/2017-010. Решење Владе од 08.12.2017. године
5	ЈП Службени гласник	43.246	Одлука Број: 01-5039/7 Решење Владе од 14.09.2017. године
6	ЈП НП Тара	18.794	Одлука Број: 554/3 Решење Владе од 31.08.2017. године
7	ЈП НП Фрушка Гора	3.602	Одлука Број: 1619-3 Решење Владе од 31.08.2017. године
8	ЈП Скијалишта Србије	50.893	Одлука Број: 2019/3 Решење Владе од 14.09.2017. године
9	ЈВП Србијаводе	14.741	Одлука Број: 10/11 Решење Владе од 04.05.2017. године
10	ЈП Нуклеарни објекти Србије	739	Одлука Број: 2-30/17 Решење Владе од 29.11.2017. године
11	ЈП НП Ђердап	4.856	Одлука Број: 2530/3 Решење Владе од 17.08.2017. године
12	ЈП НП Копаоник	9.887	Одлука Број: 970/2017 Решење Владе од 06.10.2017. године
13	Србија Карго а.д.	192.158	Одлука Број: 5/2017-61-2 Закључак Владе од 17.8.2017. године
14	Просветни преглед д.о.о.	13.523	Одлука Број: 101/IV
15	Државна лутрија Србије д.о.о.	119.304	Одлука Број: 5/45 Решење Владе од 04.08.2017. године
16	ЈП Стара планина	2.122	Одлука Број: 52/17 Решење Владе од 17.08.2017. године
17	Институт за ратарство и повртарство, Нови Сад	6.389	Одлука Број: 13-12/2210-3/3
18	Институт за путеве ад	3.352	Одлука Број: 10-23-58/3/2017
19	Институт за кукуруз Земун Поље, Београд	133.808	Одлука Број: 123-2-5 од 09.06.2017. године
20	ПСС Врбас д.о.о.	492	Одлука Број: 01-989
21	ПСС Кикинда д.о.о.	3	Решење 05 број 41-9493/2017 У Београду. 6. 10.2017. године

³¹ „Службени гласник РС“, број 15/16

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

22	Национална корпорација за осигурање стамбених кредита. Београд	232.845	Решење 05 број 41-12805/2017 У Београду. 25.12. 2017. године
23	Остала јавна предузећа	388.053	
УКУПНО		4.681.966	

Поред наведених прихода у 2017. години остварени су и приходи у износу од 3.207.670 хиљада динара који се односе на део добити јавних предузећа и других облика организовања по завршним рачунима из ранијих година, што је приказано у Табели 24.

Табела 24. Приходи по основу дела добити из ранијих година у хиљадама динара

Ред. Бр.	Датум уплате	Назив	Износ уплате у буџет	Опис	Основ уплате
1	27.02.2017.	ЈП Електропривреда Србије	3.000.000	Нераспоређена добит на дан 31.12.2015. године (део)	Одлука Број: 12.01.87401/7-17 Решење Владе од 23.02.2017.
2	24.11.2017. и 08.12.2017.	Институт Михајло Пупин доо, Београд	8.777	Разлика по обрачунатом послу са РФЗО	Закључак Владе 05 Број: 180-10800/2016 од 09.10.2016.
3	01.02.2017.	ЈП Србијашуме	76.919	Добит из 2015. године	Решење 05 број: 41-401/2017 У Београду, 24. јануара 2017.
4	31.03.2017. и 28.09.2017.	Државна лутрија Србије д.о.о.	83.702	Део добити за 2010. и 2011. годину	Одлука Број: 5/53 од 23.12.2014. Одлука Број: 5/54 од 23.12.2014.
5	24.01.2017. и 30.01.2017.	ЈП Пошта Србије	38.272	Добит из 2015. године (разлика)	Одлука 01/8 Број: 2016-68612/1 Решење Владе од 29.09.2016.
УКУПНО			3.207.670		

(3) Приходи од Агенције за осигурање депозита по основу наплаћених потраживања и преузетих потраживања из стечајне масе банака над којима је завршен стечајни поступак (конто 745125 и 745127)

Исказани су приходи остварени преко Агенције за осигурање депозита по основу наплаћених потраживања и преузетих потраживања из стечајне масе банака над којима је завршен стечајни поступак у укупном износу од 3.992.299 хиљада динара, од чега је на економској класификацији 745125 – Приходи од Агенције за осигурање депозита по основу наплаћених потраживања евидентиран износ од 3.988.471 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 3.828 хиљада динара.

Наплаћена потраживања у износу од 3.588.782 хиљаде 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 и остварене приходе преноси на рачун 840-745125843-15.

Поред наведених прихода исказани су и приходи остварени преко девизног рачуна по основу уплата стечајног дужника Привредне банке Београд у стечају на терет обавеза стечајне масе. По наведеном основу у периоду 01.01. – 31.12.2017. године у Главној књизи евидентирани су приходи у укупном износу од 399.689 хиљада динара (3.231.325.31 евра).

(4) Остали приходи буџета Републике

На економској класификацији 745128 – Остали приходи буџета Републике евидентирана су средства у износу од 6.392.197 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 4.351.815 хиљада динара приказани у Табели 25;

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

- приходи евидентирани као директне уплате на рачун број 840-1620-21 у износу од 1.891.553 хиљада динара;
- приходи евидентирани као директне уплате на рачун 840-1630-88 у износу од 121.694 хиљада динара;
- приходи евидентирани посебним налозима као уплате преко девизних рачуна отворених код Народне банке Србије у износу од 27.135 хиљада динара.

Табела 25. Приходи остварени преко рачуна 840-745128843-36

у хиљадама динара

Редни број	Назив уплатиоца	Износ
1	Развојна агенција Србије	24.073
2	Министарство трговине, туризма и телекомуникација	12.417
3	Министарство привреде	4.765
4	Министарство просвете, науке и технолошког развоја	3.588
5	Министарство финансија - Пореска управа	14.677
6	Министарство финансија - Управа за трезор	204.076
7	Народна банка Србије	162.503
8	Веобанка а.д. Београд	106.963
9	Министарство финансија	3.309.524
10	Републичка агенција за становање, Београд	12.030
11	Агенције за лиценцирање стечајних управника	2.062
12	Агенција за заштиту од јонизирајућих зрачења и нуклеарну сигурност Србије	10.421
13	Национална служба за запосљавање, Крагујевац	19.285
14	Фонд солидарности, Београд	125.028
15	Фонд за иновациону делатност, Београд	857
16	Фонд за развој Републике Србије	219.762
17	Туристичка организација Сјеница	536
18	Агенција за вођење спорова у поступку приватизације	1.461
19	Српска православна црква - Епархија Врањска	4
20	Исламска заједница Србије	106
21	Републички фонд за ПИО, Београд	147
22	АП Војводина	137
23	Републичка дирекција за робне резерве	236
24	Завод за вредновање квалитета образовања и васпитања	183
25	КПЗ за малолетнике, Ваљево	45
26	Српска напредна странка	988
27	Војна установа "Моровић"	307
28	14 удружења	840
29	3 адвокатске канцеларије	319
30	60 општина	30.242
31	16 градова	17.686
32	9 судова	9.577
33	13 банака	12.755
34	5 физичких лица	4
35	5 установа из области образовања	939
36	2 центра	10
37	3 национална парка	901
38	10 јавна предузећа	2.137
39	10 установа културе	3.636
40	Фирме у стечају	8.945
41	Остали приходи буџета Републике	27.645
УКУПНО		4.351.815

5.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине (конто 800000)

Укупно исказана примања од продаје нефинансијске имовине у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године износила су 5.936.024 хиљаде динара (у 2016. години 5.306.211 хиљада динара).

Упоредна анализа примања од продаје нефинансијске имовине по годинама дата је у Табели 26.

Табела 26. Примања од продаје нефинансијске имовине по годинама

у хиљадама динара

Дни и бр	Економска	Опис	Остварено	Индекс	Учешће у
----------	-----------	------	-----------	--------	----------

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

	класификација		2015. година	2016. година	2017. година	кретања (2017/2016)	класи 8 у 2017. години
1	2	3	4	5	6	7 (6/5*100)	8
1.	810000	Примања од продаје основних средстава	2.162.525	3.097.243	3.113.876	100,54	52,46%
1.1.	811000	Примања од продаје непокретности	993.666	1.245.231	2.700.124	216,84	45,49%
1.2.	812000	Примања од продаје покретне имовине	1.168.859	1.852.012	413.677	22,34	6,97%
1.3.	813000	Примања од продаје осталих основних средстава	0	0	75	0	0,00%
2.	820000	Примања од продаје залиха	1.529.478	1.964.333	2.060.696	104,91	34,72%
2.1.	821000	Примања од продаје робних резерви	1.529.478	1.964.333	2.060.696	104,91	34,72%
3.	840000	Примања од продаје природне имовине	91.727	244.635	761.452	311,26	12,83%
3.1.	841000	Примања од продаје земљишта	91.727	244.635	761.448	311,26	12,83%
3.2.	843000	Примања од продаје шума и вода	0	0	4	0	0,00%
Укупно примања од продаје нефинансијске имовине:			3.783.730	5.306.211	5.936.024	111,87	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 4.255.792 хиљаде динара, а 1.680.232 хиљаде динара преко рачуна извршења буџета Републике Србије.

Примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 5.936.024 хиљаде динара евидентирана су као приходи из буџета – извор 01 у износу од 2.719.068 хиљада динара и као примања од продаје нефинансијске имовине – извор 09 у износу од 3.216.956 хиљада динара. Структура наведених примања дата је у Табели 27.

Табела 27. 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	1.533.462	1.166.662	2.700.124
2	812000	Примања од продаје покретне имовине	18.065	395.612	413.677
3	813000	Примања од продаје осталих основних средстава	75	0	75
4	810000	Примања од продаје основних средстава	1.551.602	1.562.274	3.113.876
5	821000	Примања од продаје робних резерви	406.014	1.654.682	2.060.696
6	820000	Примања од продаје залиха	406.014	1.654.682	2.060.696
7	841000	Примања од продаје земљишта	761.448	0	761.448
8	843000	Примања од продаје шуме и вода	4	0	4
9	840000	Примања од продаје природне имовине	761.452	0	761.452
10	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	2.719.068	3.216.956	5.936.024

Законом о буџету Републике Србије за 2017. годину део примања од продаје нефинансијске имовине планиран је 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 исказана на начин утврђен у овом закону.

Налаз:

(1) Примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 2.719.068 хиљада динара планирана су Законом о буџету Републике Србије за 2017. годину као извор финансирања 01 – Приходи из буџета, уместо као извор финансирања 09 – Примања од продаје нефинансијске имовине и на тај начин су у Главној књизи и евидентирана, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка б) Закона о буџетском систему и чланом 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

(1) Планирање и евидентирање прихода и примања на другачији начин од прописаног. може да има за последицу погрешно извештавање о изворима финансирања.

Препорука:

(1) Препоручује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да примања од продаје нефинансијске имовине планира и евидентира у складу са прописаним изворима финансирања или уколико је потребно другачије уреди изворе финансирања за приходе и примања које остварује Република Србија.

Мере предузете у поступку ревизије:

(1) Ради правилног евидентирања и исказивања прихода и примања које остварује Република Србија, у поступку ревизије извршена је измена и допуна Закона о буџетском систему, тако што је у члану 2. став 1. тачка 14а) именована и гласи „14а) Општи приходи и примања буџета су приходи, односно примања којима се финансира јавна потрошња и који немају претходно утврђену намену“. Сходно наведеној измени у члану 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, промењен је назив извора 01 – Приходи из буџета у извор 01 - Општи приходи и примања буџета, који је планиран у Закону о буџету Републике Србије за 2019. годину. (Доказ: Правилник о изменама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“, број: 93/18), Закон о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број: 95/18) и Закон о буџету Републике Србије за 2019. годину („Службени гласник РС“, број: 95/18),

5.1.2.1. Примања од продаје основних средстава (конто 810000)

Укупна примања од продаје основних средстава исказана су у износу од 3.113.876 хиљада динара (у 2016. години 3.097.244 хиљаде динара).

Највеће учешће у њиховој структури остварено је од следећих примања:

- Примања од продаје непокретности - 2.700.124 хиљаде динара, односно 86,71%;
- Примања од продаје покретне имовине - 413.677 хиљада динара, односно 15,32%;
- Примања од продаје осталих основних средстава - 75 хиљада динара, односно 0,02%;

Наведена примања исказана су по корисницима средстава у Табели 28.

Табела 28. Примања од продаје основних средстава

у хиљадама динара

Редни број	Раздео/Глава	Назив корисника	811		812		813	81		Укупно
			01 - Приходи из буџета	09 - Примања од продаје нефинансијске имовине	01 - Приходи из буџета	09 - Примања од продаје нефинансијске имовине	01 - Приходи из буџета	01 - Приходи из буџета	09 - Примања од продаје нефинансијске имовине	
1	0	Република Србија	1.533.462		18.065		75	1.551.602		1.551.602
2	46	Комесаријат за избеглице и миграције		7.300					7.300	7.300
3	15.0	Министарство унутрашњих послова		25.550					25.550	25.550
4	18.0	Министарство одбране		503.746					503.746	503.746
5	18.1.	Буџетски фонд за финансирање стамбених потреба професионалних припадника Војске Србије и запослених у Министарству одбране		630.066					630.066	630.066
6	18.2.	Буџетски фонд за наоружање и војну опрему				395.612			395.612	395.612
Укупно			1.533.462	1.166.662	18.065	395.612	75	1.551.602	1.562.274	3.113.876

5.1.2.2. Примања од продаје залиха (конто 820000)

Укупна примања од продаје залиха исказана су у износу од 2.060.696 хиљада динара (у 2016. години 1.964.332 хиљаде динара) и чине их примања од продаје робних резерви у корист буџета Републике. Наведена примања исказана су по корисницима средстава у Табели 29.

Табела 29. Остварена примања од продаје залиха 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	406.014	0	406.014
2	52	Републичка дирекција за робне резерве	0	1.654.682	1.654.682
Свега			406.014	1.654.682	2.060.696

5.1.2.3. Примања од продаје природне имовине (конто 840000)

Укупна примања од продаје природне имовине исказана су у износу од 761.452 хиљада динара (у 2016. години 244.635 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, што је објашњено у оквиру класе 8 – Примања од продаје нефинансијске имовине.

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

Примања од задуживања и продаје финансијске имовине исказана су у укупном износу од 479.426.260 хиљада динара.

Упоредна анализа примања од задуживања и продаје финансијске имовине по годинама дата је у Табели 30.

Табела 30. Тренд примања од задуживања и продаје финансијске имовине у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Остварено			Индекс кретања (2017/2016)	Учешће у класи 9 у 2017. години
			2015. година	2016. година	2017. година		
1	2	3	4	5	6	7 (6/5*100)	8
1	911000	Примања од домаћих задуживања	503.210.479	415.942.393	358.228.496	86,12	74,72
2	912000	Примања од иностраног задуживања	26.369.085	29.303.837	115.275.438	393,38	24,04
	910000	Примања од задуживања	529.579.564	445.246.230	473.503.934	106,35	98,76
3	921000	Примања од продаје домаће финансијске имовине	1.371.520	5.678.552	5.748.110	101,22	1,20
4	922000	Примања од продаје стране финансијске имовине	88.656	128.319	174.216	135,77	0,04
	920000	Примања од продаје финансијске имовине	1.460.176	5.806.871	5.922.326	101,99	1,24
Укупно Примања од задуживања и продаје финансијске имовине			531.039.740	451.053.101	479.426.260	106,29	100,00

Законом о буџету Републике Србије за 2017. годину планирана су примања од задуживања и продаје финансијске имовине у износу од 859.068.630 хиљада динара, од чега примања од емитовања државних хартија од вредности на домаћем финансијском тржишту (државни записи и обвезнице емитоване на домаћем финансијском тржишту у домаћој и иностраној валути – продајна вредност) у износу од 583.500.000 хиљада динара, примања од емитовања државних хартија од вредности на међународном финансијском тржишту (еврообвезнице – државне хартије од вредности емитоване на међународном финансијском тржишту у домаћој и иностраној валути – продајна вредност) у износу од 124.500.000 хиљада динара, примања од домаћег и иностраног задуживања (примљени зајмови од домаћих и међународних (комерцијалних и мултилатералних) финансијских институција и иностраних влада) у износу од 150.268.630 хиљада динара и примања од продаје домаће финансијске имовине у износу од 800.000 хиљада динара.

У члану 2. овог закона утврђено је да су потребна средства за финансирање буџетског дефицита, набавку финансијске имовине и отплату главнице по основу дугова домаћим и страним

зајмодавцима за директне и индиректне обавезе Републике Србије у укупном износу од 858.870.388 хиљада динара.

Наведена примања распоређена су у члану 8. истог закона, на расходе и издатке који се финансирају из извора финансирања 01 – Приходи из буџета, уместо из извора финансирања 10 – Примања од домаћих задуживања, делимично из извора финансирања 11 – Примања од иностраних задуживања и из извора финансирања 12 – Примања од отплате датих кредита и продаје финансијске имовине. Остварена примања евидентирана су и у финансијским извештајима за 2017. годину исказана према изворима финансирања на начин утврђен у овом закону.

5.1.3.1. Примања од домаћих задуживања (конто 911000)

Примања од домаћих задуживања исказана у укупном износу од 358.228.496 хиљада динара односе се на евидентирана примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција.

Наведена примања оставрена су од емитованих државних записа, државних хартија од вредности и штедних обвезница Републике Србије, а односе се на:

- примања од емитованих динарских хартија од вредности за финансирање буџетског дефицита и репрограмирање дуга Републике Србије у износу од 205.333.563 хиљаде динара;
- примања од емитованих дугорочних хартија од вредности деноминираних у еврима за финансирање буџетског дефицита и репрограмирање дуга Републике Србије у износу од 144.502.445 хиљада динара (1.185.880.112,12 евра);
- примања од емитованих дугорочних хартија од вредности деноминираних у америчким доларима за финансирање буџетског дефицита и репрограмирање дуга Републике Србије у износу од 6.128.453 хиљаде динара (61.890.000 америчких долара);
- примања од емитованих динарских штедних обвезница за финансирање буџетског дефицита и репрограмирање дуга Републике Србије у износу од 195.734 хиљаде динара;
- примања од емитованих штедних обвезница деноминираних у еврима за финансирање буџетског дефицита и репрограмирање дуга Републике Србије у износу од 2.068.301 хиљаде динара (17.484.500 евра).

1) Примања од емитованих хартија од вредности и штедних обвезница изражених у динарима

Примања од емитованих и продатих државних хартија од вредности и штедних обвезница изражених у динарима износе 205.529.297 хиљада динара, са структуром и рочношћу приказаним у Табели 31.

Евидентирана примања по овом основу односе се на:

- примања од емитованих краткорочних хартија од вредности (државних записа Републике Србије чија је рачност до годину дана), у износу од 789.463 хиљаде динара;
- примања од емитованих дугорочних динарских хартија од вредности, у износу од 204.544.100 хиљада динара;
- примања од емитованих и продатих штедних обвезница у износу од 195.734 хиљаде динара.

Табела 31. ХоВ изражене у динарима продате на аукцијама и штедне обвезнице у 2017.

години

у хиљадама динара

Редни број	Рачност	Обим аукције	Номинална вредност продатих ХОВ	Тржишна вредност продатих ХОВ	Примања од продатих ХОВ	Износ дисконта у продаји ХОВ	Износ премије у продаји ХОВ	Камата/ купон на годишњем нивоу
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Краткорочне ХОВ на 6 месеци	3.000.000	800.000	789.463	789.463	10.537	0	
2	53 недељни државни записи	10.000.000	1.790.580	1.728.587	1.728.587	61.993	0	
3	Двогодишње ХОВ	25.000.000	5.812.380	5.677.870	5.677.870	134.510	0	3,50%
			15.120.150	14.836.889	14.836.889	283.261	0	

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

		4.067.470	4.015.899	4.015.899	51.571	0		
	25.000.000	10.986.770	10.750.664	10.750.664	236.106	0	3,50%	
		7.225.200	7.094.077	7.094.077	131.123	0		
	25.000.000	11.629.600	11.509.048	11.509.048	120.552	0	3,50%	
	Двогодишње ХОВ амортизационе	10.000.000	5.225.490	5.225.490	5.225.490	0	референтна стопа НБС+0,25% фиксна маргина	
Укупно двогодишње ХОВ		60.067.060	59.109.937	59.109.937	957.123	0		
4	Трогодишње ("banchmark") ХОВ	110.000.000	15.423.670	15.213.661	15.213.661	210.009	4,50%	
		94.576.330	14.509.700	14.327.661	14.327.661	182.039		
		80.066.630	7.887.610	7.815.083	7.815.083	72.527		
		72.179.020	10.107.250	10.098.821	10.098.821	8.429		
		62.071.770	8.163.400	8.203.001	8.163.400	39.601		
		53.908.370	15.151.270	15.321.464	15.151.270	170.194		
	38.757.100	14.695.270	15.152.381	14.695.270	457.111			
Укупно трогодишње ХОВ		85.938.170	86.132.072	85.465.166	473.004	666.906		
5	Седмогодишње ("banchmark") ХОВ	58.240.410	5.624.720	5.825.106	5.624.720	200.386	5,75%	
		52.615.690	4.469.510	4.657.270	4.469.510	187.760		
		48.146.180	20.901.810	22.051.890	20.901.810	1.150.080		
		27.244.370	7.427.320	7.489.598	7.427.320	62.278		
		19.817.050	19.817.050	20.835.191	19.817.050	1.018.141		
Укупно седмогодишње ХОВ		58.240.410	60.859.055	58.240.410		2.618.645		
6	Штедне обвезнице двогодишње	до 3.000.000	20.158	20.158	20.158	0	0	4,00%
7	Штедне обвезнице трогодишње	до 3.000.000	17.742	17.742	17.742	0	0	4,50%
8	Штедне обвезнице петогодишње	до 3.000.000	81.482	81.482	81.482	0	0	5,25%
9	Штедне обвезнице десетогодишње	до 3.000.000	76.352	76.352	76.352	0	0	6,25%
Укупно штедне обвезнице у РСД			195.734	195.734	195.734			
Све укупно ХОВ у РСД			207.031.954	208.814.848	205.529.297	1.502.657	3.285.551	

Државне хартије од вредности изражене у динарима продате су уз дисконт који износи укупно 1.502.657 хиљада динара и са премијом која износи укупно 3.285.551 хиљаду динара.

Дугорочне државне хартије од вредности и штедне обвезнице изражене у динарима емитоване су као купонске, односно са каматом која је дефинисана одлукама о емисијама и која се исплаћује имаоцима хартије од вредности једном годишње. Камата на државне хартије од вредности у динарима кретала се од 3,50% до 5,75%, а на штедне обвезнице од 4,00% до 6,25%.

2) Примања од емитованих хартија од вредности изражених у еврима и доларима

Примања од емитованих и продатих државних хартија од вредности изражених у еврима износе 152.699.200 хиљада динара, са структуром и рочношћу приказаним у Табели 32, а односе се на:

- примања од емитованих и продатих државних хартија од вредности/обвезница изражених у еврима у износу од 144.502.446 хиљада динара (1.186.732.970 евра);
- примања од емитованих и продатих на шалтерима Поштанске штедионице штедних обвезница изражених у еврима у износу од 2.068.301 хиљаду динара (17.484.500 евра);
- примања од емитованих и продатих државних хартија од вредности изражених у америчким доларима у износу од 6.128.453 хиљада динара (61.890.000 америчких долара).

Табела 32. ХоВ изражене у еврима и доларима продате у 2017. години

Редни број	Рочност	Обим аукције у ЕУР/УСД	Номинална вредност продатих ХОВ у ЕУР и УСД	Тржишна вредност продатих ХОВ у ЕУР и УСД	Примања од продатих ХОВ у ЕУР и УСД исказано у 000 РСД	Износ дисконта у продаји ХОВ у ЕУР		Износ премије у продаји ХОВ у ЕУР		Камата/ купон на год. нивоу
						у ЕУР	у 000 РСД	у ЕУР	у 000 РСД	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	53 недељни државни записи	250.000.000	188.242.000	187.070.731	22.771.261	1.171.269	138.763	0	0	
2	Двогодишње ХОВ у ЕУР	294.578.000	225.923.000	225.812.432	27.617.591	115.928	13.734	5.360	635	1,00%
	Двогодишње ХОВ у УСД	61.890.000	61.890.000	61.890.000	6.128.453	0	0	0	0	2,00%

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

3	Трогодишње ХОВ у ЕУР	375.000.000	306.845.000	307.006.598	37.189.634	685.900	81.260	847.498	100.405	од 1,50% до 2,00%	
4	Петогодишње ХОВ у ЕУР	325.000.000	323.420.000	320.159.122	39.019.710	3.260.878	386.325	0	0	од 2,25% до 2,50%	
5	Десетогодишње ХОВ у ЕУР	125.000.000	100.522.000	96.678.420	11.920.487	3.843.580	455.359	0	0	3,50%	
6	Петнаестогодишње ХОВ	75.000.000	52.601.000	50.005.667	5.983.763	2.595.333	307.476	0		3,75%	
7	Штедне обвезнице двогодишње	до 20.000.000	924.500	924.500	2.068.301					1,00%	
8	Штедне обвезнице трогодишње	до 20.000.000	2.628.900	2.628.900							1,75%
9	Штедне обвезнице петогодишње	до 20.000.000	3.267.900	3.267.900							2,50%
10	Штедне обвезнице десетогодишње	до 20.000.000	10.663.200	10.663.200							4,00%
Укупно Штедне обвезнице у ЕУР			17.484.500	17.484.500	2.068.301	0	0	0	0		
Све укупно ХОВ у ЕУР			1.197.553.000	1.186.732.970	144.502.446	11.672.888	1.382.919	852.858	101.040		
Све укупно ХОВ у УСД			61.890.000	61.890.000	6.128.453	0	0	0	0		

Државне хартије од вредности изражене у еврима реализоване на примарном тржишту хартија од вредности продате су уз дисконт који износи укупно 1.382.919 хиљада динара (11.672.888 евра) и са премијом која износи укупно 101.040 хиљада динара (852.858 евра). Износ одобреног дисконта реализује се у моменту доспећа сваке хартије од вредности појединачно.

5.1.3.2. Примања од иностраног задуживања (конто 912000)

Примања од иностраног задуживања исказана су у укупном износу од 115.275.438 хиљада динара и односе се на:

- примања од задуживања од иностраних држава у корист нивоа Републике у износу од 29.531.233 хиљада динара;
- примања од задуживања од мултилателарних институција у корист нивоа Републике у износу од 72.068.210 хиљада динара и
- примања од задуживања од иностраних пословних банака у корист нивоа Републике у износу од 13.675.995 хиљада динара.

Чланом 38 Закона о буџетском систему прописано је да су директни корисници буџетских средстава који учествују у реализацији пројектних и програмских зајмова, који се према споразумима о зајмовима закљученим између Републике Србије и зајмодаваца, не извршавају преко подрачуна за Извршење буџета Републике Србије, дужни да на основу Извештаја, у складу са Правилником о извештавању о реализацији пројеката и програма који се финансирају из извора финансирања 11 - Примања од иностраних задуживања („Службени гласник РС”, број: 25/15), спроведу обрачунске налоге преко подрачуна извршења буџета Републике Србије на терет апропријација економских класификација планираних за наведене намене, ради евидентирања динарске противвредности плаћања извршених у иностраној валути, а у корист примања од иностраних задуживања, најкасније последњег дана у месецу за текући месец.

Примања од иностраног задуживања евидентирана у оквиру класе 9 по средњем курсу Народне банке Србије на дан пријема средстава приказана су у Табели 33.

Табела 33. Примања од иностраног задуживања исказана у оквиру класе 9

Ред. Број	Орг. шифра	Извор финансирања	Корисник кредита	Износ	Кредитор/Сврха кредита и повучена средства у 2017. години (оригинална валута)
1	0	01	Република Србија	20.071.534	Уговор о зајму између Владе Републике Србије и Фонда за развој Абу Дабија за буџетску подршку, потписан је 4. октобра 2016. године, евидентирано повлачење у 2017. години од 734.600.000 УАЕ дирхама
2				809.751	IBRD – 85280 - (VSLN) - Пројекат за унапређење конкурентности и запошљавања, евидентирано повлачење

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

				у 2017. години од € 6.741.000 за РС 01	
3				2.139.086	IBRD – 86080 - (VSLN) - Програм модернизације и оптимизације јавне управе, евидентирано повлачење у 2017. години од € 17.250.000
4				21.946.124	IBRD – 86940 - (VSLN) - Први програмски зајам за развојне политике у области јавних расхода и јавних предузећа, евидентирано повлачење у 2017. години од € 182.143.500
5				11.099.238	IBRD – 86540 - (VSLN) - Други програмски зајам за развој и реструктурирање државних предузећа, евидентирано повлачење у 2017. години од € 89.575.500
				56.065.733	
6	10245	11	Канцеларија за управљање јавним улагањима	327.982	СЕБ - 1739 - Зајам за делимично финансирање пројеката за инвестирање за унапређење научне и образовне инфраструктуре и обезбеђење станова за изнајмљивање, за младе истраживаче у Србији, евидентирана преузета средства ЈУП по Закључку Владе
7				575.237	СЕБ - 1711 - Зајам за делимично финансирање квалификованих инвестиција за унапређење научне и образовне инфраструктуре и обезбеђење смештаја за младе истраживаче у Србији, евидентиран повраћај преосталих динарских повучених средстава по Закључку Владе.
				903.219	
8	10310	11	Министарство правде	477.627	EIB - 81657 - Унапређење објеката правосудних органа Б, евидентирано повлачење од € 4.000.000
9				600.516	EIB - 31147 - Унапређење објеката правосудних органа, евидентирано повлачење од € 4.842.920,92
				1.078.143	
10	10311	11	Управа за извршење кривичних санкција	1.699.717	СЕБ - 1764 - Зајам за делимично финансирање изградње и опремања нове затворске установе у Панчеву, евидентирано повлачење од € 14.000.000
				1.699.717	
11	10520	11	Министарство финансија	84.643	IBRD - 83400 (VSLN) - Пројекат подршке Агенцији за осигурање депозита, евидентирано повлачење од € 695.881,43
				84.643	
12	10527	11	Министарство финансија - Управа за јавни дуг	56.044	IBRD – 86940 - (VSLN) - Први програмски зајам за развојне политике у области јавних расхода и јавних предузећа, евидентирано повлачење за предприсупну накнаду у 2017. години од € 456.500
13				27.782	IBRD – 86540 - (VSLN) - Други програмски зајам за развој и реструктурирање државних предузећа, евидентирано повлачење за приступну накнаду у 2017. години од € 224.500
14				10.841	IBRD – 86550 - (VSLN) - Додатно финансирање за Пројекат аутопут Коридор 10, евидентирано повлачење за приступну накнаду у 2017. години од € 87.500
15				21.299	IBRD – 86080 - (VSLN) - Програм модернизације и оптимизације јавне управе, евидентирано повлачење за приступну накнаду у 2016. години од € 172.500
				115.966	
16	10810	11	Министарство привреде	356.561	EIB - 25002 - Општинска и регионална инфраструктура Б - евидентирано повлачење у 2017. години € 2.931.968,34
17				597.073	EIB - 82642 - Арекс 3/Б - евидентирано повлачење у 2017. години € 5.000.000
18				54.425	EIB - 24744 - Општинска и регионална инфраструктура - евидентирано повлачење у 2017. години € 447.533,49
				1.008.059	
19	11900	11	Министарство здравља	308.468	IBRD - 83380 (VSLN) - Други Пројекат развоја здравства Србије, евидентирано повлачење у 2017. години € 2.583.933,48
20				2.702.057	EIB - Клинички центри/А - Уговор бр. 23761, евидентирано повлачење у 2017. години од € 22.000.000
				3.010.525	
21	13700	11	Министарство просвете, науке и технолошког развоја	2.384.256	EIB - Уговор бр. 25497 - Истраживање и развој у јавном сектору, евидентирано повлачење средстава у 2017. години од € 20.000.000
22				371.530	СЕБ - 1746 - Зајам за делимично финансирање квалификованих инвестиционих пројеката, изградње,

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

					рехабилитације и опремања државних студентских домова и обуке наставног и осталог особља у Србији, евидентирано повлачење од € 3.000.000
23				2.369.028	СЕВ - 1739 - Зајам за делимично финансирање пројеката за инвестирање за унапређење научне и образовне инфраструктуре и обезбеђење станова за изнајмљивање, за младе истраживаче у Србији, евидентирано повлачење од € 20.000.000
				5.124.814	
24				5.788.069	Влада Руске федерације - Државни извозни кредит Влади Републике Србије, укупно повлачење у 2017. години \$ 75.271.734,62
25				2.601.077	Влада Републике Азербејџан - Изградња деоница Љиг-Болковци, Болковци-Таково и Таково-Прелина аутопута Е-763, евидентирано повлачење у 2017. години € 20.993.216,60
26				4.785.179	IBRD – 77460 - (VSLN) - Коридор X, евидентирано повлачење у 2017. години € 39.935.149,61
27	14810	11	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре	12.681.996	EIB - 25198 - Коридор 10 Аутопут (Е 75), евидентирано повлачење средстава у 2017. години од € 105.082.068,26
28				2.934.629	EIB - 25872 - Коридор 10 Аутопут (Е 80), евидентирано повлачење средстава у 2017. години € 24.486.100,51
29				6.660.682	Export-Import Bank of China - Пројекат изградње аутопута Е763 (Обреновац-Љиг), евидентирано повлачење средстава у 2017. години \$ 64.449.037,47
30				7.015.314	Export-Import Bank of China - Пројекат изградње аутопута Е763 (Сурчин-Обреновац), евидентирано повлачење средстава у 2017. години \$ 67.341.411,24
31				791.998	EBRD - Коридор X, евидентирано повлачење средстава у 2017. години € 6.497.034,65
				43.258.944	
32	14820	11	Министарство рударства и енергетике	829.189	KfW - Рехабилитација система даљинског грејања у Србији - фаза IV, евидентирано повлачење у 2017. години € 6.898.543,05
				829.189	
33	14843	11	Републичка дирекција за воде	241.362	Фонд за развој Абу Дабија - Развој система за наводњавање, евидентирано повлачење у 2017. години УАЕ дирхама 8.730.488,95
34				1.104.900	IBRD – 84490 - (VSLN) - Пројекат хитне санације од поплава, укупно повлачење у 2017. години € 11.783.358,19
				1.346.262	
35	40010	11	Републички секретаријат за јавне политике	62.718	IBRD – 85280 - (VSLN) - Пројекат за унапређење конкурентности и запошљавања, евидентирано повлачење у 2017. години од € 514.035,98 за 40010
				62.718	
36	40600	11	Републички геодетски завод	687.506	IBRD - 84860 - (FSL) - Пројекат унапређења земљишне администрације, евидентирано повлачење у 2017. години € 5.682.814,78
				687.506	
Укупно примања од задуживања РС извор 01				56.065.733	
Укупно примања од задуживања извор II				59.209.705	
Све укупно примања од задуживања				115.275.438	

Део примљених средстава у току 2017. године по основу иностраног задуживања Републике Србије, није евидентиран на одговарајућим контима класе 9 и разликује се од средстава по истом основу исказаних у Извештају о примљеним кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2017. године, у делу који се односи на Преглед обавеза по основу јавног дуга Републике Србије на дан 31. децембар 2017. године (Стање дуга и отплате главнице и камате током 2017. године), у износу најмање од 10.686.685 хиљада динара.

Преглед неисказаних примања од иностраних задуживања приказан је у Табели 34.

Табела 34. Неисказана примања од иностраних задуживања у хиљадама динара

Редни број	Кредитор	Број зајма	Пројекат	Повлачења у валути		Износ повучених средстава у 000 динара
				Валута	Износ	
1	EBRD	44750	Пројекат рехабилитације путева и	EUR	6.908.281,36	844.632

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

			унапређења безбедности саобраћаја			
2	EIB	82640	Рехабилитација и безбедност путева	EUR	5.000.000,00	597.034
3	Export- Import Bank of China	Кина - Костолац Б/ прва фаза	Костолац- Б/прва фаза ЕПС	USD	13.335.409,72	1.453.758
4	Export- Import Bank of China	Кина - Костолац Б/ друга фаза	Костолац- Б/друга фаза ЕПС	USD	31.160.286,43	3.205.758
5	KfW		КФВ - Пројекат енергетске ефикасности у јавним објектима	EUR	949.459,43	114.836
6	KfW	24406-01	Водовод и рехабилитација у општинама средње величине у Србији 1 - фаза II	EUR	5.257.226,55	635.834
7	KfW	25262-01	Водовод и рехабилитација у општинама средње величине у Србији 2 - фаза II	EUR	4.046.659,92	491.052
8	KfW		Програм водоснабдевања и пречишћавања отпадних вода у општинама средње величине у Србији фаза III	EUR	5.576.861,94	674.402
9	IBRD	77460	Коридор 10 (делимично исказано на 912321)	EUR	467.441,79	56.211
10	IBRD	84490	Пројекат хитне санације од поплава (делимично на 912321)	EUR	2.626.057,08	317.040
11	Влада Русије	Русија	Одобрење државног извозног кредита Влади Републике Србије (делимично исказано на 912221)	USD	22.903.567,38	2.296.126
Укупно повучена средства:						10.686.685

Налаз:

(1) Средства у износу најмање од 10.686.685 хиљада динара остварена по основу програмских и пројектних зајмова нису евидентирана у Главној књизи трезора и нису исказана као примања текућег периода у оквиру групе економске класификације 912 – Примања од иностраних задуживања, што није у складу са чланом 38. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину, чланом 5. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 19. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(2) Примања од иностраног задуживања у износу од 56.065.733 хиљада динара евидентирана су као извор финансирања 01 – Приходи из буџета, уместо као извор финансирања 11 - Примања од иностраног задуживања, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка б) Закона о буџетском систему и чланом 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

(1) Неевидентирана и неисказана примања од иностраног задуживања Републике Србије имају за последицу нетачне податке и информације приказане у финансијским извештајима.

(2) Планирање и евидентирање примања на другачији начин од прописаног има за последицу погрешно извештавање о изворима финансирања.

Препорука:

Препоручује се Министарству финансија и Управи за трезор да се:

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

(2) примања од иностраног задуживања планирају и евидентирају у складу са прописаним изворима финансирања или уколико је потребно да се другачије уреде извори финансирања за примања које остварује Република Србија.

Мере предузете у поступку ревизије:

(1) Ради правилног евидентирања и исказивања прихода и примања које остварује Република Србија, у поступку ревизије извршена је измена и допуна Закона о буџетском систему, тако што је у члану 2. став 1. тачка 14а) именована и гласи „14а) Општи приходи и

примања буџета су приходи, односно примања којима се финансира јавна потрошња и који немају претходно утврђену намену“. Сходно наведеној измени у члану 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, промењен је назив извора 01 – Приходи из буџета у извор 01 - Општи приходи и примања буџета, који је планиран у Закону о буџету Републике Србије за 2019. годину. (Доказ: Правилник о изменама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“, број: 93/18), Закон о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број: 95/18) и Закон о буџету Републике Србије за 2019. годину („Службени гласник РС“, број: 95/18),

5.1.3.3. Примања од продаје домаће финансијске имовине (конто 921000)

Примања од продаје домаће финансијске имовине у 2017. години евидентирана су у износу од 5.748.110 хиљада динара, што је приказано у Табели 35.

Табела 35. Примања од продаје домаће финансијске имовине у хиљадама динара

Редни број	Организациона шифра	Назив корисника	Економска класификација	Износ	Извор финансирања	Кредитор/Сврха кредита
1	0	Република Србија	921121	11.822	01	Уплата АОД - 3% уплаћених средстава по Закључку Владе - Уплата преко рачуна за уплату јавних прихода 840-921121843-87 - Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција, у корист нивоа Републике
		Укупно 921121:		11.822		
2	0	Република Србија	921421	52.581	01	Уплата од стране АИК банке - Отплата пласираних средстава и повраћај по коначном обрачуна - Уплате преко рачуна за уплату јавних прихода 840-921421843-53 - примања од отплате кредита датих пословним банкама
3	50045	Фонд за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици		1.600.000	12	Примања од отплата кредита пласираних преко Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици.
		Укупно 921421:		1.652.581		
4	0	Република Србија	921521	135.710	01	Примања од отплате краткорочних кредита по уговору о позајмици "Србијашуме" (134.000 х.д.) и уплате РТБ Бор по Закључку Владе 05 број: 023-5543/2016 од 13. јуна 2016. године и УППР по Решењу Привредног суда у Зајечару Посл.Бр. 3. Рео.4/2016 - Уплате преко рачуна за уплату јавних прихода 840-921521843-74 - примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама у корист нивоа Републике
		Укупно 921521:		135.710		
5	0	Република Србија	921621	1.212.581	01	Примања од отплата кредита датих преко Министарства финансија, Министарства привреде, Министарства одбране, Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Министарства просвете, науке и технолошког развоја (ученички и студентски стандард) и Канцеларије за Косово и Метохију
		Укупно 921621:		1.212.581		
6	0	Република Србија	921821	30	01	Део примања од отплата кредита датих предузећима за повезивање стажа је уплаћен преко рачуна 840-29555845-02 за Слога Н.Варош, на рачун за уплату јавних прихода 840-921821843-40 - примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи у корист нивоа Републике
		Укупно 921821:		30		

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

7	0	Република Србија	921921	1.467.762	01	Примања од продаје акција (Декада Сремска Митровица) Ехробанк а.д. Београд – бивша Марфин банка (1.915 х.д.), продаје акција АД Галеника (1.465.834 х.д) и примања од принудног откупа Марфин банке (13 х.д.). Уплате преко рачуна 840-921921843-61 - примања од приватизације од продаје акција.
		Укупно 921921:		1.467.762		
8	0	Република Србија	921922	1.164.485	01	Примања од приватизације остварена преко рачуна 840-1817845-30 и расподела са рачуна за уплату јавних прихода и примања од капитала привредних друштава: УТП Дунав Београд (11.753 х.д.), ДП Напредак Варварин (6.106 х.д.), 33 Сточар Димитровград (15.279 х.д.), Дворана дома синдиката Београд (8.900 х.д.), 33 Кикинда (250 х.д.), ДП Цибес Београд (863 х.д.), Пројекат Бачка Паланка (35 х.д.), Институт за новинарство Београд (42.646 х.д.), Фарма свиња Неготин (52 х.д.), Ауто мото клуб Шабац (1.031 х.д.), Геосондапројект Београд (1.859 х.д.), Шабацпромет, Шабац (320 х.д.), Сува руда Рашка (490.562 х.д.), Фарма свиња Петровац (3.871 х.д.), Дарекс сировине Њуприја (2.572 х.д.), АД Индустија обуће Београд (17.360 х.д.), ЗГОП Нови Сад (120.841 х.д.), Хотел Праг Београд (242.423 х.д.), Карабурма Београд (27.445 х.д.), Дожа Ђерђ Бачка Топола (169.812 х.д.), Грмеч Бачка Топола (505 х.д.).
		Укупно 921922:		1.164.485		
9	0	Република Србија	921923	103.139	01	Примања уплаћена од приватизације преко рачуна 840-1817845-30 и расподела на рачуне за уплату јавних прихода и примања за капитал привредних друштава у корист Буџетског фонда за реституцију: УТП Дунав Београд (735 х.д.), ДП Напредак Варварин (382 х.д.), 33 Сточар Димитровград (955 х.д.), Дворана дома синдиката Београд (556 х.д.), 33 Кикинда, Кикинда (42 х.д.), ДП Цибес Београд (54 х.д.), Пројекат Бачка Паланка (6 х.д.), Институт за новинарство Београд (2.665 х.д.), Фарма свиња Неготин (3 х.д.), Ауто мото клуб Шабац (64 х.д.), Геосондапројект Београд (116 х.д.), Шабацпромет, Шабац (20 х.д.), Сува руда Рашка (30.660 х.д.), Фарма свиња Петровац (242 х.д.), Дарекс сировине Њуприја (161 х.д.), АД Индустија обуће Београд (1.085 х.д.), ЗГОП Нови Сад (20.140 х.д.), Хотел Праг Београд (15.152 х.д.), Карабурма Београд (1.715 х.д.), Дожа Ђерђ Бачка Топола (28.302 х.д.), Грмеч Бачка Топола (84 х.д.), .
		Укупно 921923:		103.139		
		Свега 921:		5.748.110		

Налаз:

(1) Примања од продаје домаће финансијске имовине у износу од 4.148.110 хиљада динара евидентирана су у оквиру извора финансирања 01 – Приходи из буџета, уместо као извор 12 - Примања од отплате датих кредита и продаје финансијске имовине, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка б) Закона о буџетском систему и чланом 8. Правилника о стандардном класификационим оквиром и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

(1) Планирање и евидентирање прихода и примања на другачији начин од прописаног, може да има за последицу погрешно извештавање о изворима финансирања.

Препорука:

(1) Препоручује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да примања од продаје домаће финансијске имовине планира и евидентира у складу са прописаним изворима финансирања или уколико је потребно другачије уреди изворе финансирања за приходе и примања које остварује Република Србија.

Мере предузете у поступку ревизије:

(1) Ради правилног евидентирања и исказивања прихода и примања које остварује Република Србија, у поступку ревизије извршена је измена и допуна Закона о буџетском систему, тако што је у члану 2. став 1. тачка 14а) именована и гласи „14а) Општи приходи и примања буџета су приходи, односно примања којима се финансира јавна потрошња и који немају претходно утврђену намену“. Сходно наведеној измени у члану 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, промењен је назив извора 01 – Приходи из буџета у извор 01 - Општи приходи и примања буџета, који је планиран у Закону о буџету Републике Србије за 2019. годину. (Доказ: Правилник о изменама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“, број: 93/18), Закон о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број: 95/18) и Закон о буџету Републике Србије за 2019. годину („Службени гласник РС“, број: 95/18),

5.1.3.4. Примања од продаје стране финансијске имовине (конто 922000)

Примања од отплате кредита страним владама у 2017. години евидентирана су у износу од 174.216 хиљада динара.

Примљена средства су остварена од отплате кредита датог Републици Српској, а што је описано у Извештају о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2015. годину број: 400-1018/2016-03/58 од 28. децембра 2016. године.

5.1.4. Текући расходи (конто 400000)

Укупно извршени текући расходи исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године у износу од 953.526.316 хиљада динара (у 2016. години 960.320.547 хиљада динара).

Упоредна анализа текућих расхода по годинама дата је у Табели 36.

Табела 36. Текући расходи по годинама

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Извршено			Индекс кретања (2017/2016)	Учешће у класи 4 у 2017. години
			2015. година	2016. година	2017. година		
1	2	3	4	5	6	7 (6/5)	8
1	411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зарале)	174.956.011	175.855.244	184.040.962	104,65	19,30%
2	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	35.168.580	35.441.682	37.143.141	104,80	3,90%
3	413000	Накнаде у натури	391.04	297.964	573.869	192,60	0,06%
4	414000	Социјална давања запосленима	2.694.036	3.020.234	2.663.029	88,17	0,28%
5	415000	Накнаде трошкова за запослене	13.132.370	10.890.505	11.191.807	102,77	1,17%
6	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	2.636.317	1.338.332	1.272.424	95,08	0,13%
7	417000	Посланички додатак	129.617	128.567	129.349	100,61	0,01%
	410000	Расходи за запослене	229.107.971	226.972.528	237.014.581	104,42	24,86%
8	421000	Стални трошкови	14.596.025	15.443.126	16.335.124	105,78	1,71%
9	422000	Трошкови путовања	3.301.210	2.733.550	3.001.849	109,82	0,31%
10	423000	Услуге по уговору	11.607.234	13.591.426	16.576.512	121,96	1,74%
11	424000	Специјализоване услуге	21.080.175	24.301.563	22.983.050	94,57	2,41%
12	425000	Текуће поправке и одржавање	6.585.860	6.728.692	5.302.068	78,80	0,56%
13	426000	Материјал	11.885.613	13.808.344	14.602.262	105,75	1,53%
	420000	Коришћење услуга и роба	69.056.117	76.606.701	78.800.865	102,86	8,26%
14	441000	Отплата домаћих камата	63.044.278	65.730.198	60.781.154	92,47	6,37%
15	442000	Отплата страних камата	54.489.556	55.669.072	53.465.501	96,04	5,61%
16	443000	Отплата камата по гаранцијама	7.402.909	6.032.705	3.153.459	52,27	0,33%
17	444000	Пратећи трошкови задуживања	821.773	644.313	768.002	119,20	0,08%

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	125.758.516	128.076.288	118.168.116	92,26	12,39%
18	451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	67.919.439	71.754.381	74.685.531	104,08	7,83%
19	452000	Субвенције приватним финансијским институцијама	489.957	0	0	-	0,00%
20	454000	Субвенције приватним предузећима	8.458.039	10.994.366	13.144.251	119,55	1,38%
	450000	Субвенције	76.867.435	82.748.747	87.829.782	106,14	9,21%
21	461000	Донације страним владама	266.357	422.936	168.652	39,88	0,02%
22	462000	Дотације међународним организацијама	2.582.720	3.286.361	3.380.724	102,87	0,35%
23	463000	Трансфери осталим нивоима власти	69.058.368	73.457.951	80.434.953	109,50	8,44%
24	464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	244.614.299	236.945.328	213.138.199	89,95	22,35%
25	465000	Остале дотације и трансфери	2.094.211	2.622.446	4.350.622	165,90	0,46%
	460000	Донације, дотације и трансфери	318.615.955	316.735.022	301.473.150	95,18	31,62%
26	472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	115.017.756	108.264.191	109.093.703	100,77	11,44%
	470000	Социјално осигурање и социјална заштита	115.017.756	108.264.191	109.093.703	100,77	11,44%
27	481000	Дотације невладиним организацијама	6.028.429	7.388.470	8.903.016	120,50	0,93%
28	482000	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	156.832	149.826	309.976	206,89	0,03%
29	483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	5.537.110	6.710.060	8.193.224	122,10	0,86%
30	484000	Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	2.116.055	5.208.377	2.321.182	44,57	0,24%
31	485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	2.122.162	1.460.337	1.418.721	97,15	0,15%
	480000	Остали расходи	15.960.588	20.917.070	21.146.119	101,10	2,22%
Укупно текући расходи			950.384.338	960.320.547	953.526.316	99,29	100,00%

У укупним текућим расходима највеће учешће имају расходи извршени и евидентирани у оквиру следећих група економских класификација:

- Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања – 464 у укупном износу од 213.138.199 хиљада динара, што чини 22,35% укупних текућих расхода;
- Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – 411 у укупном износу од 184.040.962 хиљаде динара, што чини 19,30% укупних текућих расхода;
- Накнаде за социјалну заштиту из буџета – 472 у укупном износу од 109.093.703 хиљаде динара, што чини 11,44% укупних текућих расхода.

5.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) (конто 411000) и Социјални доприноси на терет послодавца (конто 412000)

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године исказани су расходи на групи економске класификације:

- 411 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у укупном износу од 184.040.962 хиљаде динара;
- 412 – Социјални доприноси на терет послодавца у укупном износу од 37.143.141 хиљада динара.

Расходи на име Плата, додатака и накнада запослених (зарада) - 411000 и Социјалних доприноса на терет послодавца - 412000 извршени у 2017. години у укупном износу од 221.184.103 хиљаде динара, приказани су у Табели 37.

Табела 37. Структура обрачунатих и исплаћених плата, додатака и накнада запосленима и социјални доприноси на терет послодавца у хиљадама динара

Економска класификација	Назив конта	Извршење
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	184.040.962
4111	Плате, додаци и накнаде запослених	184.040.962
411111	Плате по основу цене рада	74.648.722

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

Економска класификација	Назив конта	Извршење
411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	334.201
411113	Додатак за рад на дан државног и верског празник	133.877
411114	Додатак за рад ноћу	210.299
411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	2.789.213
411116	Теренски додатак	51.825
411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	506.258
411118	Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа	4.990.082
411119	Остали додаци и накнаде запосленима	611.139
411121	Плате приправника које плаћа послодавац	41
411131	Плате привремено запослених	36.435
411141	Плате по основу судских пресуда	55.829
411151	Накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор	11.936
411159	Остале накнаде штете запосленом	201
411191	Остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте	8.520
4941	Расходи за запослене	99.652.386
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	37.143.141
4121	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	26.264.134
4122	Допринос за здравствено осигурање	9.496.831
4123	Допринос за незапосленост	763.172
4941	Расходи за запослене	619.004
	Укупно: 411000+412000	221.184.103

Законом о буџетском систему, чланом 93. тачком 14) прописано је да Управа за трезор врши централизован обрачун примања запослених, изабраних, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава буџета Републике Србије, који обухвата:

- обрачун зарада, односно плата, увећања зарада, односно додатака на плату, накнада, као и других примања;
- одржавање и чување базе података о запосленима, изабраним, постављеним и ангажованим лицима, који се односе на њихова примања.

У складу са чланом 93б истог закона, Управа за трезор врши централизован обрачун примања запослених, изабраних, постављених и ангажованих лица код директних и индиректних корисника средстава буџета Републике Србије, изузев Војнобезбедоносне агенције, Војнообавештајне агенције и Безбедоносно-информативне агенције и њеног индиректног корисника, док Министарство унутрашњих послова и Министарство одбране самостално врше обрачун примања запослених, изабраних, постављених и ангажованих лица у тим министарствима, а по извршеном обрачуну, без одлагања, достављају податке Управи за трезор.

Наведеним одредбама нису изузете Пореска управа, Управа царина, Народна скупштина, Министарство спољних послова, Српска академија наука и уметности, Републички завод за статистику и Републички геодетски завод, а у 2017. години Управа за трезор није вршила за њих централизован обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених.

У поступку обрачуна и исплате плата, додатака и накнада државних службеника и намештеника, изабраних, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава буџета Републике Србије, Управа за трезор, поред осталог обавља следеће послове: обрада и обрачун зарада, обустава на зараде запослених код корисника буџетских средстава; обрада и обрачун накнада зарада и осталих личних примања запослених; формирање, одржавање и чување базе података о запосленима и личним примањима запослених; контрола и учитавање обрађених личних примања у систем за извршење буџета, састављање статистичких извештаја о исплаћеним зарадама и броју запослених; састављање прописаних извештаја за потребе: Фонда за пензијско и инвалидско осигурање запослених и Пореске управе; информисање и извештавање о личним примањима запослених; праћење и примена прописа и учешће у изради прописа из области обрачуна и обраде личних примања; учешће у дефинисању захтева за програмска решења за обраду личних примања; координација и сарадња са секторима, филијалама Управе и државним органима око обрачуна, обраде и извештавања о личним примањима; као и сарадња са банкама и другим примаоцима уплата по питању обустава из зарада.

Налаз:

(1) Централизованим обрачуном примања запослених, изабраних, постављених и ангажованих лица који врши Управа за трезор нису обухваћени запослени код седам директних корисника буџетских средстава Републике Србије, што није у складу са чланом 93б. Закона о буџетском систему.

Ризик:

(1) Непоштовање одредби члана 93б. Закона о буџетском систему има за последицу неукључивање свих директних корисника буџета у централизованом систем обрачуна примања запослених, изабраних, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава буџета Републике Србије,

Препорука:

Препоручује се Управи за трезор и директним корисницима буџета да:

(1) размотре могућност укључења свих директних корисника буџета Републике Србије у централизованом систем обрачуна и исплате плата у складу са Законом о буџетском систему или уколико је потребно другачије уреде област централизованог обрачуна примања запослених, изабраних, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава буџета Републике Србије.

Мере предузете у поступку ревизије:

(1) У поступку ревизије упутили су дописе Министарству спољних послова, Народној скупштини Републике Србије, Републичком заводу за статистику, Републичком геодетском заводу и Српској академији наука и уметности за успостављање техничко-технолошких услова како би у оквиру централизованог обрачуна примања вршили обрачун плата, додатака и накнада за запослене код свих директних корисника буџета, који нису изузети чланом 93б Закона о буџетском систему. Договорени су иницијални састанци за њихово постепено укључивање. (Доказ: Дописи од 14. новембра 2018. године број: 402-00-491/2018-001-004; број: 402-00-492/2018-001-004; број: 402-00-493/2018-001-004; број: 402-00-494/2018-001-004 и број: 402-00-495/2018-001-004).

1) Обрачун и исплата плата запослених код директних корисника које врши Управа за трезор

Државни органи, органи државне управе и посебне организације (у даљем тексту: директни корисници буџета), за које Управа за трезор врши обрачун зарада, достављају овој управи податке и документацију неопходну за обрачун зарада и то: податке о раднику (име и презиме, ЈМБГ, адреса становања, текући рачун), решења о пријему у радни однос, односно распоређивању, образац „Подаци о часовима рада за обрачун зараде запослених за месец“ уз пратећу документацију (решења, дознаке и др.), документацију на основу које се врше обуставе (административне забране, судска решења и др.).

Управа за трезор врши обраду зарада и доставља директним корисницима буџета: рекапитулацију обрачуна, налог за књижење, налоге за пренос, исплатне листиће, прописане образце пореских пријава о плаћеном порезу и доприносима.

Директни корисници буџета након извршене провере достављене документације, шаљу Управи за трезор потписане и оверене рекапитулације обрачуна, налоге за књижење, налоге за пренос, која учитава обрађене податке (зараде) у Систем извршења буџета. Преглед исплаћених средстава по директним корисницима буџета за које обрачун врши Управа за трезор приказан је у Табели 38.

Табела 38. Преглед исплаћених средстава по директним корисницима буџета за које обрачун врши Управа за трезор

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

Редни број	ЈБКЈС	Назив органа	у хиљадама динара		
			411000 Плате, додаци и накнаде запослених	412000 Социјални доприноси на терет послодавца	Укупно 411000 + 412000
		Председник Републике	90.965	16.262	107.227
1	10100	Председник Републике	90.965	16.262	107.227
		Влада Републике Србије	571.045	101.470	672.515
2	10200	Генерални секретаријат Владе	134.159	23.954	158.113
3	10201	Канцеларија за сарадњу са медијима	23.536	4.213	27.749
4	10206	Служба за управљање кадровима	37.959	6.795	44.754
5	10220	Служба координационог тела Владе Републике Србије за општине Прешево, Бујановац и Медвеђа	17.044	3.051	20.095
6	10222	Канцеларија Савета за националну безбедност и заштиту тајних података	19.260	3.448	22.708
7	10223	Канцеларија за сарадњу са цивилним друштвом	6.571	1.176	7.747
8	10225	Канцеларија за ревизију система управљања средствима Европске уније	26.322	4.712	31.034
9	10228	Канцеларија за Косово и Метохију	81.016	15.450	96.466
10	10229	Канцеларија за људска и мањинска права	26.862	4.836	31.698
11	10235	Кабинет потпредседника Владе и министра трговине, туризма и телекомуникација	7.083	1.268	8.351
12	10237	Кабинет министра без портфеља задуженог за европске интеграције	1.922	344	2.266
13	10238	Кабинет првог потпредседника Владе и министра спољних послова	9.340	1.672	11.012
14	10240	Кабинет потпредседника Владе и министра грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре	12.240	2.194	14.434
15	10243	Канцеларија за борбу против дрога	5.369	961	6.330
16	10244	Канцеларија за координационе послове у преговарачком процесу са привременим институцијама самоуправе у Приштини	16.374	2.931	19.305
17	10245	Канцеларија за управљање јавним улагањима	11.879	2.126	14.005
18	10246	Кабинет министра без портфеља за демографију и популациону политику	8.973	1607	10.580
19	10248	Кабинет министра без портфеља за регионални развој и јавна предузећа	5.732	1026	6.758
20	10249	Канцеларија националног савета за координацију сарадње са Руском федерацијом и НР Кином	6.133	1098	7.231
21	10250	Кабинет министра без портфеља за иновације и техн. развој	1.604	286	1.890
22	10251	Канцеларија за информационе технологије	8.165	1462	9.627
23	42200	Канцеларија за европске интеграције	56.429	9.682	66.111
24	61029	Авио служба Владе	47.073	7.178	54.251
		Судови и тужилаштва	1.765.442	315.019	2.080.461
25	30100	Уставни суд	224.236	36.358	260.594
26	30203	Републичко јавно тужилаштво	65.576	11.392	76.968
27	30204	Државно правобранилаштво	174.445	31.202	205.647
28	30210	Управни суд	218.890	39.182	258.072
29	30214	Тужилаштво за ратне злочине	69.573	11.915	81.488
30	30215	Државно веће тужилаца	45.983	8.231	54.214
31	30216	Високи савет судства	62.425	11.174	73.599
32	30221	Врховни касациони суд	314.823	56.077	370.900
33	30222	Привредни апелациони суд	156.615	28.034	184.649
34	30232	Прекршајни апелациони суд	262.132	46.926	309.058
35	30235	Тужилаштво за организовани криминал	170.744	34.528	205.272
		Независна регулаторна тела	850.605	140.300	935.544
36	20102	Државна ревизорска институција	463.717	82.728	546.445
37	20103	Фискални савет	16.162	2.893	19.055
38	42600	Повереник за информације од јавног значаја и заштиту података о личности	110.367	19.755	130.122
39	42700	Заштитник грађана	117.992	19.845	137.837
40	43200	Агенција за борбу против корупције	102.626	18.370	120.996
41	43300	Повереник за заштиту равноправности	39.741	7.113	46.854
		Министарство правде	415.225	74.583	489.808
42	10310	Министарство правде	123.349	21.470	144.819
43	10311	Министарство правде - Управа за извршење кривичних санкција	93.063	17.535	110.598
44	10312	Дирекција за управљање одузетом имовином	20.129	3.594	23.723
45	10313	Правосудна академија	164.900	29.517	194.417

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

46	10314	Министарство правде - Управа за сарадњу са црквама и верским заједницама	13.784	2.467	16.251
		Министарство финансија	1.359.259	243.413	1.602.672
47	10520	Министарство финансија	345.633	61.868	407.501
48	10523	Министарство финансија - Управа за трезор	932.883	167.092	1.099.975
49	10524	Министарство финансија - Управа за дуван	15.548	2.783	18.331
50	10525	Министарство финансија - Управа за спречавање прања новца	25.384	4.544	29.928
51	10526	Министарство финансија - Управа за слободне зоне	7.810	1.398	9.208
52	10527	Министарство финансија - Управа за јавни дуг	32.001	5.728	37.729
		Министарство привреде	269.575	48.254	317.829
53	10810	Министарство привреде	187.312	33.529	220.841
54	10811	Министарство привреде - Дирекција за мере и драгоцене метале	82.263	14.725	96.988
		Министарство културе и информисања	83.541	14.954	98.495
55	11800	Министарство културе и информисања	83.541	14.954	98.495
		Министарство здравља	256.380	45.938	302.318
56	11900	Министарство здравља	247.136	44.283	291.419
57	11902	Управа за биомедицину	9.244	1.655	10.899
		Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	418.760	76.323	503.139
58	13400	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	179.187	32.242	211.429
59	13401	Управа за безбедност и здравље на раду	9.019	1.614	10.633
60	50010	Инспекторат за рад	230.554	41.244	271.798
		Министарство просвете, науке и технолошког развоја	332.233	59.370	391.603
61	13700	Министарство просвете, науке и технолошког развоја	332.233	59.370	391.603
		Министарство омладине и спорта	46.242	8.277	54.519
52	13800	Министарство омладине и спорта	46.242	8.277	54.519
		Министарство државне управе и локалне самоуправе	125.091	22.420	147.511
63	14800	Министарство државне управе и локалне самоуправе - Управни инспекторат	117.894	21.132	139.026
64	14801	Дирекција за електронску управу	7.197	1.288	8.485
		Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре	295.642	52.891	348.533
65	14810	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре	266.564	47.683	314.247
66	14811	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре - Управа за утврђивање способности бродова за пловидбу	28.443	5.094	33.537
67	14812	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре - Управа за транспорт опасног терета	635	114	749
		Министарство рударства и енергетике	107.303	19.401	126.704
68	14820	Министарство рударства и енергетике-рударство	104.975	18.984	123.959
69	14821	Управа за резерве енергената	2.328	417	2.745
		Министарство трговине, туризма и телекомуникација	623.278	111.142	734.420
70	14830	Министарство трговине, туризма и телекомуникација-туризам	623.278	111.142	734.420
		Министарство пољопривреде и заштите животне средине	966.505	173.018	1.139.523
71	14840	Министарство пољопривреде и заштите животне средине	295.060	52.830	347.890
72	14841	Министарство пољопривреде и заштите животне средине - Управа за ветерину	301.650	53.996	355.646
73	14842	Министарство пољопривреде и заштите животне средине - Управа за заштиту биља	124.426	22.272	146.698
74	14843	Министарство пољопривреде и заштите животне средине - Републичка дирекција за воде	39.688	7.104	46.792
75	14844	Министарство пољопривреде и заштите животне средине - Управа за шуме	51.036	9.135	60.171
76	14845	Министарство пољопривреде и заштите животне средине - Дирекција за националне референтне лабораторије	15.386	2.754	18.140
77	14846	Министарство пољопривреде и заштите животне средине - Управа за аграрна плаћања	121.661	21.777	143.438
78	14847	Министарство пољопривреде и заштите животне средине - Управа за пољопривредно земљиште	17.598	3.150	20.748
		Министарство заштите животне средине	178.813	32.000	210.813
79	14848 I	Министарство заштите животне средине - Агенција за заштиту животне средине	61.569	11.012	72.581
	14851	Министарство заштите животне средине	117.244	20.988	138.232
	14850	Министарство заштите животне средине	117.244	20.988	138.232
		Министарство спољних послова	18.338	3.282	21.620
80	61032	Министарство спољних послова - Управа за сарадњу са дијаспором и Србима у региону	18.338	3.282	21.620
		Министарство за европске интеграције	61.774	10.651	72.425
81	14860	Министарство за европске интеграције	61.774	10.651	72.425
		Посебне организације	1.647.296	285.440	1.932.736
82	10202	Центар за разминурање	7.069	1.265	8.334

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

83	12500	Дирекција за железницу	30.768	5.414	36.182
84	40010	Републички секретаријат за јавне политике	45.902	8.214	54.116
85	40100	Републички секретаријат за законодавство	51.453	9.204	60.657
86	40500	Републички хидрометеоролошки завод	422.189	66.264	488.453
87	40700	Републичка дирекција за имовину Републике Србије	88.503	15.842	104.345
88	40800	Републички сеизмолошки завод	12.400	2.220	14.620
89	41000	Комесаријат за избеглице и миграције	57.961	10.375	68.336
90	41100	Управа за заједничке послове републичких органа	548.959	98.264	647.223
91	41140	Центар за истраживање несрећа у саобраћају	6.227	1.115	7.342
92	41200	Управа за јавне набавке	21.978	3.934	25.912
93	41210	Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки	63.143	11.303	74.446
94	42800	Републичка агенција за мирно решавање радних спорова	9.324	1.669	10.993
95	43400	Републичка дирекција за робне резерве	72.392	12.987	85.379
96	43500	Геолошки завод Србије	120.729	21.490	142.219
97	50011	Завод за социјално осигурање	11.953	2.140	14.093
98	64040	Завод за интелектуалну својину	76.346	13.740	90.086
		Управни окрузи :	168.112	30.108	198.220
99	41102	Севернобачки управни округ - Суботица	5.228	936	6.164
100	41103	Средњобанатски управни округ - Зрењанин	5.794	1.037	6.831
101	41104	Севернобанатски управни округ - Кикинда	5.647	1.011	6.658
102	41105	Јужнобанатски управни округ - Панчево	5.953	1.066	7.019
103	41106	Западнобачки управни округ - Сомбор	5.568	984	6.552
104	41107	Јужнобачки управни округ - Нови Сад	9.889	1.770	11.659
105	41108	Сремски округ - Сремска Митровица	4.918	880	5.798
106	41109	Мачвански управни округ - Шабац	5.634	1.009	6.643
107	41110	Колубарски управни округ - Ваљево	5.855	1.048	6.903
108	41111	Подунавски управни округ - Смедерево	4.858	870	5.728
109	41112	Браничевски управни округ - Пожаревац	5.475	980	6.455
110	41113	Шумадијски управни округ - Крагујевац	7.811	1.398	9.209
111	41114	Поморавски управни округ - Јагодина	5.866	1.050	6.916
112	41115	Борски управни округ - Бор	4.171	747	4.918
113	41116	Зајечарски управни округ - Зајечар	5.780	1.035	6.815
114	41117	Златиборски управни округ - Ужице	9.234	1.653	10.887
115	41118	Моравички управни округ - Чачак	5.398	966	6.364
116	41119	Рашки управни округ - Краљево	7.463	1.336	8.799
117	41120	Расински управни округ - Крушевац	5.611	1.004	6.615
118	41121	Нишавски управни округ - Ниш	10.394	1.867	12.261
119	41122	Топлички управни округ - Прокупље	4.093	733	4.826
120	41123	Пиротски управни округ - Пирот	4.700	841	5.541
121	41124	Јабланички управни округ - Лесковац	5.021	899	5.920
122	41125	Пчињски управни округ - Врање	4.575	819	5.394
123	41126	Косовски управни округ - Приштина	8.127	1.455	9.582
124	41127	Пећки управни округ - Пећ	1.896	339	2.235
125	41128	Призренски управни округ - Призрен	1.927	366	2.293
126	41129	Косовско-митровачки управни округ - Косовска Митровица	6.220	1.113	7.333
127	41130	Косовско-поморавски управни округ - Гњилане	5.006	896	5.902
		Укупно:	10.651.424	1.884.516	12.488.635

Из средстава одређених у оквиру групе економске класификације 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених и 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, Управа за трезор је извршила обрачун и исплату на име накнада за 14 лица ангажованих по основу уговора о привременим и повременим пословима код буџетског корисника Авио – служба Владе у износу од 36.435 хиљада динара, уместо са економске класификације 423 – Услуге по уговору.

Налаз:

(1) Расходи у износу од 36.435 хиљада динара на име ангажовања лица по основу уговора о обављању привремених и повремених послова извршени су и евидентирани на економским класификацијама 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених и 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, уместо на економској класификацији 423000 - Услуге по уговору, што није у складу са чланом 29. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије:

(1) Поступајући по препоруци из Извештаја о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2016. годину, Управа за трезор је обавестила директног корисника буџетских средстава да расходе на име ангажовања лица по основу уговора о обављању привремених и повремених послова, планира, извршава и евидентира у скаду са чланом 29. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему, чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Упутством за припрему буџета.

У складу са датом препоруком и наведеним прописима, директни корисник буџета Републике је расходе на име ангажовања лица по основу уговора о обављању привремених и повремених послова у 2018. години извршавао из средстава обезбеђених у оквиру групе економске класификације 423 - Услуге по уговору. (Доказ: Извештај о извршеним плаћањима број 4 од 11.01.2018. године)

Извршен је увид у документацију на основу које се врши обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених код директних корисника буџета који су субјекти ревизије (Службе за управљање кадровима, Министарства финансија – Управе за трезор, Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности, Министарства државне управе и локалне самоуправе, Министарства просвете, науке и технолошког развоја – Више и Универзитетско образовање, Републичког секретаријата за јавне политике, Управе за јавне набавке и Агенције за борбу против корупције).

У поступку ревизије плата, додатака и накнада запослених код наведених корисника буџета уочене су одређене неусаглашености прописа на које је скренута пажња у извештајима о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања субјеката ревизије и то код:

1) Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности

Законом о уређењу судова, у члану 11 прописане су врсте судова Републике Србије. Судска власт у Републици Србији припада судовима опште и посебне надлежности. Судови опште надлежности су основни судови, виши судови, апелациони судови и **Врховни касациони суд**. Судови посебне надлежности су привредни судови, Привредни апелациони суд, прекршајни судови, Прекршајни апелациони суд и Управни суд.

Чланом 32. Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја, прописано је да Повереник за информације од јавног значаја и заштиту података о личности има право на плату једнаку плати судије **Врховног суда**, као и друга права по основу рада и право на накнаду трошкова насталих у вези са вршењем своје надлежности.

2) Републичког секретаријата за јавне политике

Чланом 27е став 36. Закона о буџетском систему прописано је да укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених, а ставом 37. да изузетно овај број може бити већи уз сагласност тела Владе. Чланом 4а став 1. Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава³², одређени су случајеви када се не подноси молба за одобравање додатног радног ангажовања.

Чланом 10. став 2. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору³³ прописано је да организациони облик који има мање од 100 запослених може да има највише до 10 запослених на одређено време због привремено повећаног обима посла и ангажованих лица по уговорима, а у ставу 3. су прописани случајеви на које се не односи ограничење.

³² „Службени гласник РС“, бр. 113/13, 21/14, 66/14, 118/14, 22/15 и 59/15

³³ „Службени гласник РС“, бр. 68/15 и 81/16

Скрећемо пажњу на: а) непотпуност одредбе члана 10. став 3. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и члана 4а став 1. Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава³⁴, којима није изузето од ограничења ангажовање лица на реализацији пројекта који се финансирају из средстава зајма (Секретаријат је у 2017. години ангажовао од 14 до 24 лица месечно на основу уговора за консултантске услуге) и б) неусаглашеност одредбе члана 27е став 3б. Закона о буџетском систему и члана 10. став 2. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, чиме је Секретаријат доведен у ситуацију да контрадикторно поступа у погледу запошљавања на одређено време и ангажовања по уговорима 5 до 9 лица месечно у 2017. години, које није у складу са наведеном одредбом Закона о буџетском систему, али јесте у складу са наведеном одредбом Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, јер је укупан број запослених на неодређено време био од 32 до 35 месечно.

3) Агенције за борбу против корупције

Скрећемо пажњу на неусклађеност Закона о агенцији за борбу против корупције³⁵, којим је прописано да директор, односно заменик директора има право на накнаду плате у трајању од **шест месеци** од дана када му је престала функција у висини плате коју је имао на дан престанка функције и Закона о платама државних службеника и намештеника³⁶, којим је прописано да лице коме престане функција у органу Републике Србије, на коју је изабрано, постављено или именовано, има право на накнаду плате три месеца од дана када му је престала функција, а у висини плате коју је имао на дан престанка функције.

У поступку ревизије утврђени су налази и у вези са истим дате препоруке код субјеката ревизије:

1) Министарства државне управе и локалне самоуправе

Налаз:

(1) Министарство је расходе на име новчане накнаде (накнаде штете) за неискоришћени годишњи одмор у случају престанка радног односа, у износу од 95 хиљада динара евидентирало на конту 411100 - Плате, додаци и накнаде запослених. уместо на конту 485100 - Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, 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.

Ризик:

(1) Уколико се настави са евидентирањем на описани начин, постоји ризик нетачног обелодањивања расхода у завршном рачуну.

Препорука:

(1) Препоручује се одговорним лицима у Министарству да евиденцију расхода на име новчане накнаде за неискоришћени годишњи одмор у случају престанка радног односа 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) Управе за јавне набавке

Налаз:

³⁴ „Службени гласник РС“ бр. 113/13, 21/14, 66/14, 118/14, 22/15 и 59/15

³⁵ „Службени гласник РС“, бр. 97/08, 53/10, 66/11 - одлука УС, 67/13 - одлука УС, 112/13 - аутентично тумачење и 8/15 - одлука УС

³⁶ „Службени гласник РС“ бр. 62/06, 63/06 - испр., 115/06 - испр., 101/07, 99/10, 108/13 и 99/14

(1) Управа је расходе за неискоришћени годишњи одмор у случају престанка радног односа у износу од 142 хиљаде динара извршила са економске класификације 411151 – Накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор уместо са економске класификације 485119 – Остале накнаде штете, 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:

(1) Исказани подаци у пословним књигама неће одговарати стварном стању.

Препорука:

(1) Препоручује се Управи за јавне набавке да расходе за неискоришћени годишњи одмор у случају престанка радног односа извршава као накнаду штете, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) Републичког секретаријата за јавне политике

Налаз:

(1) Секретаријат је у 2016. и 2017. години засновао радни однос на одређено време са три лица због привремено повећаног обима посла у трајању дужем од шест месеци и по том основу исплатио 654 хиљаде динара (брuto), што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 63. Закона о државни службеницима.

Ризик:

(1) Услед заснивања радног односа на одређено време са лицима због повећаног обима посла у дужем трајању од шест месеци, постоји ризик незаконитог поступања.

Препоруке:

(1) Препоручује се одговорним лицима Секретаријата да заснивају радни однос на одређено време због повећаног обима посла у складу са Законом о државним службеницима.

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2017. годину субјекта ревизије.

2) Обрачун и исплата зарада запослених код индиректних корисника буџетских средстава за област основног и средњег образовања

Управа за трезор поред обрачуна и исплате зарада запослених у државним органима врши обрачун и исплату зарада запослених код индиректних корисника буџетских средстава за област основног и средњег образовања.

На основу Правилника о начину обраде и исплате плата, додатака и накнада плата запослених, односно накнада лица ангажованих по уговору код индиректних корисника буџетских средстава за област основног и средњег образовања, у Управи за трезор се преко организационих јединица управе (филијала и експозитура на целој територији Републике), преко Пројекта „PAYROLL“ – врши директна уплата на текуће рачуне запослених, обрада и исплата плата за све запослене у основном и средњем образовању. У Управи за трезор води се база са кадровским подацима запослених и база података која служи за обрачун зарада.

У току 2017. године на име плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца код индиректних корисника буџетских средстава за област основног и средњег образовања исплаћено је из буџета Републике Србије укупно 86.956.451 хиљада динара, што је и приказано у Табели 39.

Табела 39. Преглед броја корисника (основних и средњих школа) и масе исплаћених средстава по нивоима образовања

Редни	Шифра	Број корисника којима се	Назив корисника	Износ исплаћених
				у хиљадама динара

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

број	корисника	исплаћене зарада	средстава у 2017. години
1	13701	1311	Основно образовање (411000 и 412000)
			АП Војводина (463000)
2	13702	482	Средње образовање (411000 и 412000)
			АП Војводина (463000)
			Укупно:
			86.956.451

5.1.4.2. Накнаде у природи (конто 413000)

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године исказани су расходи на групи економске класификације 413 – Накнаде у природи у укупном износу од 573.869 хиљада динара.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију о исплатама накнада у природи код директних корисника буџета који су субјекти ревизије (Службе за управљање кадровима, Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности и Агенције за борбу против корупције).

5.1.4.3. Социјална давања запосленима (конто 414000)

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године исказани су расходи на групи економске класификације 414 – Социјална давања запосленима у укупном износу од 2.663.029 хиљада динара.

Законом о буџету Републике Србије за 2017. годину планирана су средства у износу од 5.166.479 хиљада динара, а променама апропријација одобрена у износу од 4.722.282 хиљаде динара. Наведена средства намењена су за исплате накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходе за образовање деце запослених, отпремнине приликом одласка у пензију, отпремнине у случају отпуштања с посла, помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

У 2017. години на име отпремнина приликом одласка у пензију и у случају отпуштања са посла извршени су расходи у износу од 1.179.957 хиљада динара. Планирани и извршени расходи на име социјалних давања запосленима по директним корисницима буџета приказани су у Табели 40.

Табела 40. Преглед расхода за социјална давања запосленима

у хиљадама динара

Редни број	Назив субјекта	Закон о буџету Републике Србије за 2017. годину (414000)	Текућа апропријација (414000)	Извршење социјалних давања запосленима у 2017. години		
				Отпремнине и помоћи 4143	Остала социјална давања запосленима	Укупно извршење 414000
1	Министарство унутрашњих послова	764.800	728.600	354.340	364.121	718.461
2	Управа царина	26.190	15.092	4.481	9.405	13.887
3	Пореска управа	31.000	31.000	8.222	16.908	25.130
4	Управа за трезор	10.500	14.800	5.560	9.068	14.629
5	Министарство одбране	160.000	164.000	140.874	20.301	161.174
6	Министарство државне управе и локалне самоуправе	1.603.200	603.200	205.727	681	206.408
7	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре	9.350	12.986	1.036	5.951	6.987
8	Управа за утврђивање способности бродова за пловидбу	900	900	369	291	660
9	Управа за извршење кривичних санкција	8.850	28.461	3.208	25.189	28.397
10	Основно образовање	868.890	883.890	186.150	-	186.150
11	Средње образовање	421.936	446.936	133.183	-	133.183
12	Ученички стандард	23.216	23.216	4.704	-	4.704
13	Студентски стандард	29.945	29.945	3.558	-	3.558
14	Завод за унапређивање образовања и васпитања	1.900	1.900	396	73	469

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

15	Завод за вредновање квалитета образовања и васпитања	520	520	212	-	212
16	Установе културе	22.340	22.340	11.669	1.238	12.907
17	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	126.792	205.619	19.475	1.761	21.237
18	Буџетски фонд за установе социјалне заштите	1.000	1.000	319	-	319
19	Српска академија наука и уметности	5.600	5.600	489	111	600
20	Остали корисници	1.049.550	1.502.277	95.983	1.027.974	1.123.957
	Укупно	5.166.479	4.722.282	1.179.957	1.483.072	2.663.029

У поступку ревизије извршен је увид у документацију о исплатама социјалних давања запосленима код директних корисника буџета који су субјекти ревизије (Службе за управљање кадровима, Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности, Министарства државне управе и локалне самоуправе, Управе за јавне набавке и Агенције за борбу против корупције).

5.1.4.4. Накнаде трошкова за запослене (конто 415000)

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године исказани су расходи на групи економске класификације 415 – Накнаде трошкова за запослене у укупном износу од 11.191.807 хиљада динара.

Извршен је увид у документацију о исплатама накнаде трошкова за запослене код директних корисника буџета који су субјекти ревизије (Службе за управљање кадровима, Министарства финансија – Управе за трезор, Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности, Министарства државне управе и локалне самоуправе, Министарства просвете, науке и технолошког развоја – Више и Универзитетско образовање, Републичког секретаријата за јавне политике, Управе за јавне набавке и Агенције за борбу против корупције).

У поступку ревизије утврђени су налази и у вези са истим дате препоруке код следећих субјеката:

1) Служба за управљање кадровима

Налаз:

(1) Служба је исплатила накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 87 хиљада динара, за период када су запослени били на боловању до 30 дана, плаћеном и неплаћеном одсуству, што није у складу са чланом 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Мера предузете у поступку ревизије:

(1) Служба је 31. маја 2018. године, донела Одлуку о накнади трошкова за долазак и одлазак са рада за запослене у Служби за управљање кадровима број: 114-05-6/2018-01. којом је прописала да ће Организациона јединица обрачун месечне накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла вршити сразмерно броју дана присутности запосленог лица за дати месец и да ће исплату накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла запосленом лицу вршити до 28-ог у месецу за наредни месец. У члану 7. Одлуке је наведено да иста ступа на снагу даном доношења и да се примењује почев од обрачуна и исплате накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада за јули 2018. године.

2) Управа за јавне набавке

Налаз:

(1) Управа је лицу коме је престао радни однос по сили закона - Решење број: 118-00-2-1/2017-1 од 9. јуна 2017. године, извршила накнаду трошкова одласка и повратка са посла за све радне дане у месецу јуну 2017. године (22 радна дана), уместо за 7 радних дана на колико је лице

имало право до доношења наведеног решења, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Мере предузете у поступку ревизије:

(1) У поступку ревизије, у складу са Одлуком директора Управе. број 401-00-15-1/2018-01 од 27. марта 2018. године, корисник старосне пензије је извршио повраћај више уплаћених средстава у буџет Републике Србије у износу од 2.038,70 динара на име накнаде трошкова превоза на коју корисник није имао право, због престанка радног односа и одласка у пензију.

3) Агенције за борбу против корупције

Налаз:

(1) Агенција је исплатила накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 135 хиљада динара, за период када су запослени били на боловању до 30 дана, плаћеном и неплаћеном одсуству, што није у складу са чланом 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

(2) Агенција за борбу против корупције је исплатила накнаде за превоз на посао и са посла лицима ангажованим на основу уговора о привременим и повременим пословима у износу од 280 хиљада динара са конта 415112 - Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, уместо са конта 423599 - Остале стручне услуге, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану.

Мере предузете у поступку ревизије:

(1) Агенција је 24. априла 2018. године, донела Одлуку о накнади трошкова за долазак и одлазак са рада за запослене у Агенцији за борбу против корупције број: 110-00-4/18-01, којом је прописала да ће Организациона јединица обрачун месечне накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла вршити сразмерно броју дана присутности запосленог лица за дати месец и да ће исплату накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла запосленом лицу вршити до 10-ог у месецу за претходни месец. У члану 7. Одлуке је наведено да иста ступа на снагу даном доношења и да се примењује почев од обрачуна и исплате накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада за јуни 2018. године.

(2) Агенција за борбу против корупције је у поступку вршења ревизије, за исплаћене накнаде за превоз на посао и са посла лица ангажованих на основу уговора о привременим и повременим пословима извршила прекњижавање са конта 415112 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла на конто 423599 – Остале стручне услуге. (Доказ: Скенирани захтеви за прекњижавање преузете обавезе)

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

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године исказани су расходи на групи економске класификације 416 – Награде запосленима и остали посебни расходи у укупном износу од 1.272.424 хиљада динара.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију о исплатама награда запосленима и осталих посебних расхода код директних корисника буџета који су субјекти ревизије (Службе за управљање кадровима, Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности, Министарства државне управе и локалне самоуправе, Министарства просвете, науке и технолошког развоја – Више и Универзитетско образовање, Републичког секретаријата за јавне политике и Агенције за борбу против корупције).

5.1.4.6. Стални трошкови (конто 421000)

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године исказани су расходи на групи економске класификације 421 – Стални трошкови у укупном износу од 16.335.124 хиљаде динара.

Извршен је увид у документацију о исплатама сталних трошкова код директних корисника буџета који су субјекти ревизије (Министарства финансија – Управе за трезор, Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности, Републичког секретаријата за јавне политике, Управе за јавне набавке и Агенције за борбу против корупције).

У поступку ревизије утврђени су налази и у вези са истим дате препоруке код следећих субјеката:

1) Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности

Налаз:

(1) За набавку услуга комуникације, Повереник за информације од јавног значаја и заштиту података о личности је у 2017. години, преузео обавезе и извршио плаћања у укупном износу од 326 хиљада динара, без спроведених поступака јавне набавке мале вредности, и то:

- за услуге IP телефоније, у износу од 24 хиљаде динара;
- за услуге интернета, у износу од 212 хиљада динара;
- за услуге мобилне телефоније, у износу од 90 хиљада динара;

што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик:

(1) Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода мимо закључених уговора, постоји ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука:

(1) Препоручујемо одговорним лицима Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности да расходе извршава по основу закључених уговора након спроведених поступака јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

2) Управе за јавне набавке

Налаз:

(1) Управа је на основу Уговора број: 404-02-8/2008-1 од 29. јануара 2008. године и Анекса од 20. маја 2010. године закљученог са добављачем „Теленор“ д.о.о Београд, тарифни пакет „Бизнис пренеси 5“, са месечном накнадом у износу од 1.190 динара без ПДВ-а, услуге коришћења службеног броја мобилног телефона у власништву Управе платила 6 хиљада динара више, што није у сагласности са Закључком Владе 05 број: 06-171/2003 од 20. јануара 2003. године а у вези са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

(2) Управа је у 2017. години на име услуга мобилне телефоније извршила рефундацију трошкова у износу од 90 хиљада динара, на основу рачуна који гласе на физичко лице односно извршена је надокнада трошкова приватног телефона, што није у складу са Правилником о коришћењу службених фиксних телефона у просторијама Управе за јавне набавке и мобилних телефона а у вези са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризици:

(1) Закључивањем уговора и преузимањем обавеза које нису у сагласности са прописима који уређују ову област постоји ризик од извршавања расхода супротно прописима.

(2) Преузимањем обавеза које нису у сагласности са прописима који уређују ову област постоји ризик од извршавања расхода супротно прописима.

Препоруке:

Препоручује се Управи да

- (1) поступа у складу са Закључком Владе који уређује коришћење мобилних телефона.
- (2) поступа у складу са Законом о буџетском систему и интерним актима која уређују област услуга мобилне телефоније.

5.1.4.7. Трошкови путовања (конто 422000)

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године исказани су расходи на групи економске класификације 422 – Трошкови путовања у укупном износу од 3.001.850 хиљада динара.

Извршен је увид у документацију о исплатама трошкова путовања код директних корисника буџета који су субјекти ревизије (Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности, Управе за јавне набавке и Агенције за борбу против корупције).

5.1.4.8. Услуге по уговору (конто 423000)

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године исказани су расходи на групи економске класификације 423 – Услуге по уговору у укупном износу од 13.591.426 хиљада динара.

Извршен је увид у документацију о исплатама услуга по уговору код директних корисника буџета који су субјекти ревизије (Службе за управљање кадровима, Министарства финансија – Управе за трезор, Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности, Министарства државне управе и локалне самоуправе, Министарства просвете, науке и технолошког развоја – Више и Универзитетско образовање, Републичког секретаријата за јавне политике, Управе за јавне набавке и Агенције за борбу против корупције).

У поступку ревизије утврђени су налази и у вези са истим дате препоруке код следећих субјеката:

1) Управе за јавне набавке

Налаз:

(1) Управа је расходе у износу од 22 хиљаде динара за услугу ручног исписивања 178 сертификата за службеника за јавне набавке евидентирала на економској класификацији 423599 – Остале стручне услуге уместо на економској класификацији 423419 – Остале услуге штампања, 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.

(2) Управа за јавне набавке је ангажовала лице по основу уговора о привременим и повременим пословима за обављање послова који су по својој природи исти, у трајању дужем од законом прописаног максималног рока трајања привремених и повремених послова, односно 120 радних дана у календарској години, и по основу ангажовања дужег од прописаног исплатила износ од 68 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 197. Закона о раду.

(3) Управа је лицу старости преко 65 година живота, који има право на годишњу претплатну карту за превоз у Граду Београду без накнаде, ангажованом у Управи на основу Уговора о привременим и повременим пословима, број: 112-05-25/2017-01 од 9. јуна 2017. године и 112-03-34/2017-1 од 2. октобра 2017. године, за месеце: јул, август, септембар октобар новембар и децембар 2017. године, исплатила накнаду трошкова за превоз у износу од 18 хиљада динара, односно у износу од 3 хиљаде динара месечно, а што није у складу са чланом чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик:

- (1) Исказани подаци у пословним књигама неће одговарати природи извршених расхода.
- (2) Прекорачењем прописаног рока трајања привремено повремених послова који су по природи исти, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препоруке:

Препоручује се Управи за јавне набавке да:

- (1) расходе планира, извршава и евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- (2) уговоре о обављању привремених и повремених послова закључује у складу са чланом 197. Закона о раду, односно за послове који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години.

Мере предузете у поступку ревизије:

- (1) У поступку ревизије, Управа је донела Одлуку, број: 401-00-15-2/2018-01 од 27. марта 2018. године на основу које је извршен повраћај средстава у буџет у износу од 18 хиљада динара, на име исплаћене накнаде трошкова превоза за месеце: јул, август, септембар, октобар, новембар и децембар 2017. године, лицу старости преко 65 година живота, које има право на годишњу претплатну карту без накнаде, ангажованом на основу Уговора о привременим и повременим пословима број: 112-05-25/2017-01 од 9. јуна 2017. године и број: 112-03-34/2017-1 од 2. октобра 2017. године. (Достављен је доказ о уплати - извод број 59 од 28. марта 2018. године).

2) Републичког секретаријата за јавне политике

Налаз:

(1) Секретаријат је одредио у конкурсној документацији за отворени поступак јавне набавке услуга израде и имплементације јединственог информационог система за планирање и праћење спровођења јавних политика, додатни услов у оквиру захтеваног пословног капацитета (да је понуђач у периоду од пет година пре дана објављивања позива за подношење понуда на Порталу јавних набавки закључио и реализовао најмање пет уговора као носилац имплементације или интеграције софтверских решења која се односе на BI (Business Intelligence – пословно извештавање), управљање перформансама и праћење реализације плана буџета, у укупном износу од најмање 110.000 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а), који дискриминише понуђаче и није у логичкој вези са предметом јавне набавке у делу који се односи на најмањи број закључених и реализованих уговора, чиме је ограничио конкуренцију и искључио учешће оних понуђача који су имали до четири закључена и реализована уговора у захтеваном временском периоду и са захтеваном укупном вредношћу, што није у складу са чланом 10. и 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

(2) Секретаријат је закључио пет уговора о обављању привремених и повремених послова (са истим физичким лицем. за исте и/или сличне послове) у дужем трајању од 120 радних дана у 2017. години, при чему је дуже обављање послова трајало 121 радни дан за које је плаћено 450 хиљада динара, што није у складу са чланом 197. став 1. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

(3) Секретаријат није обезбедио конкуренцију (прикупљањем понуда) приликом набавке разноврсних услуга на основу уговора о делу у укупном износу од 1.546 хиљада динара (бруто), што није у складу са чланом 39. став 2. и 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

(4) Секретаријат је евидентирао у помоћној књизи и исказао у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2017. године – Образац 5 (Пројекат 7047 – Унапређење конкурентности и запошљавања) курсне разлике у износу од 236 хиљада динара на Остале стручне услуге – конто 423599, уместо на Негативне курсне разлике – конто 444111, 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.

(5) Секретаријат није обезбедио конкуренцију (прикупљањем понуда) приликом набавке угоститељских услуга у износу од 213 хиљада динара, што није у складу са чланом 39. став 2. и 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик:

(1) Услед одређивања додатног услова на наведени начин, постоји ризик од дискриминације понуђача и ограничавања конкуренције.

(2) Услед закључивања уговора о обављању привремених и повремених послова, који трају дуже од 120 радних дана у календарској години, постоји ризик неправилног поступања.

(4) Услед закључивања уговора без обезбеђивања конкуренције (прикупљањем понуда), постоји ризик да ће се плаћати по вишим ценама од цена које би се постигле уз прикупљање понуда.

(5) Услед набавке угоститељских услуга без обезбеђивања конкуренције (прикупљањем понуда), постоји ризик да ће се плаћати по вишим ценама од цена које би се постигле уз прикупљање понуда.

Препорука:

Препоручује се одговорним лицима Секретаријата да:

(1) одређују додатне услове за учешће у поступцима јавних набавки који не дискриминишу понуђаче и који су у логичкој вези са предметом набавке, као и који не ограничавају конкуренцију;

(2) не закључују уговоре о привременим и повременим пословима у дужем трајању од 120 радних дана у календарској години;

(4) набавке услуга/добра врше у складу са прописима из области јавних набавки.

Мере предузете у поступку ревизије

(1) Секретаријат је у току ревизије доставио доказе да је отворио нову апропријацију 444 – Пратећи трошкови задуживања у износу од 250.000,00 динара (умањена је апропријација 423 – Услуге по уговору за исти износ), са које ће извршавати и евидентирати/исказивати негативне курсне разлике.

5.1.4.9. Специјализоване услуге (конто 424000)

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године исказани су расходи на групи економске класификације 424 – Специјализоване услуге у укупном износу од 22.983.050 хиљада динара.

Извршен је увид у документацију о исплатама специјализованих услуга код директних корисника буџета који су субјекти ревизије (Министарства финансија, Министарства државне управе и локалне самоуправе и Министарства просвете, науке и технолошког развоја – Више и Универзитетско образовање).

5.1.4.10. Текуће поправке и одржавање (конто 425000)

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године исказани су расходи на групи економске класификације 425 – Текуће поправке и одржавање у укупном износу од 5.302.068 хиљада динара.

Извршен је увид у документацију о исплатама текућих поправки и одржавања код директних корисника буџета који су субјекти ревизије (Министарства финансија – Управе за трезор, Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности, Управе за јавне набавке и Агенције за борбу против корупције).

5.1.4.11. Материјал (конто 426000)

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године исказани су расходи на групи економске класификације 426 – Материјал у укупном износу од 14.602.262 хиљаде динара.

Извршен је увид у документацију о исплатама по основу набавки материјала код директних корисника буџета који су субјекти ревизије (Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности, Републичког секретаријата за јавне политике, Управе за јавне набавке и Агенције за борбу против корупције).

У поступку ревизије утврђени су налази и у вези са истим дате препоруке код следећих субјеката:

1) Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности

Налаз:

(1) За набавку бензина G Drive 100, Повереник за информације од јавног значаја и заштиту података о личности је у 2017. години, преузео обавезе и извршио плаћања у укупном износу од 44 хиљада динара, мимо спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик:

(1) Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода мимо закључених уговора, постоји ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука:

(1) Препоручујемо одговорним лицима Повереника за информације од јавног значаја да расходе извршавају по основу закључених уговора након спроведених поступака јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

2) Републичког секретаријата за јавне политике

Налаз:

(1) Секретаријат је евидентирао расходе у помоћној књизи и исказао у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2017. године – Образац 5 (Пројекат 7047 – Унапређење конкурентности и запошљавања) за набавку материјала за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 102 хиљаде динара са ПДВ-ом, на Канцеларијски материјал - конто 426111, уместо на Остали материјал за одржавање хигијене – конто 426819, 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 и чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

(2) Секретаријат је извршио набавку бензина у 2016. и 2017. години у износу од 180 хиљада динара изван спроведених поступака јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 31. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик:

(1) Услед преузимања обавеза и плаћања, изван спроведеног поступка јавне набавке, постоји ризик незаконитог поступања.

Препорука:

Препоручује се одговорним лицима Секретаријата да:

(1) набавке услуга/добара врше у складу са прописима из области јавних набавки;

Мере предузете у поступку ревизије

(1) У поступку ревизије Секретаријат је отпочео са евидентирањем у помоћној књизи материјала за одржавање хигијене и угоститељства на одговарајућем субаналитичком конту (Остали материјал за одржавање хигијене – конто 426819) и о томе доставио доказе (Информација број: 401-00-13/2018-01 од 11. маја 2018. године о разврставању трошкова по контима по фактури 783 од 30. марта 2018. добављача „Unimond“ д.о.о. Нови Београд, са пратећом документацијом).

5.1.4.12. Отплата домаћих камата (конто 441000)

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године исказани су расходи на групи економске класификације 441 – Отплата домаћих камата у укупном износу од 60.781.154 хиљада динара и састоје се од:

- отплате камата на домаће краткорочне хартије од вредности у износу од 19.672 хиљаде динара (0,03%);
- отплате камата на домаће дугорочне хартије од вредности у износу од 60.745.923 хиљаде динара (99,96%).
- отплате камата домаћим пословним банкама у износу од 6.553 хиљаде динара (0,01%) и
- отплате камата Републичком фонду за ПИО у износу од 6 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђени су следећи налази и у вези са истим дате препоруке Министарству финансија - Управи за јавни дуг:

Налаз:

(1) Дисконт у износу од 2.216.201 хиљаде динара, евидентиран је и исказан као расход Републике Србије, уместо као издатак у оквиру отплате главнице (номиналне вредности), како је то прописано чланом 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем који се примењивао у 2017. години.

(2) У Извештају о јавном дугу исказано је умањење стања јавног дуга за износ од 4.995 хиљада динара, који се односи на измирене обавезе Републике Србије према Народној банци Србије по основу затезне камате по Уговору о кредиту Г. бр. 840, од 26. септембра 1995. године, за колико је разлика у односу на податке исказане у финансијским извештајима.

Ризик:

(1) Постоји ризик да због неспровођења одговарајућих књижења финансијски извештаји нису тачни.

Препорука:

(1) Препоручује се Управи за јавни дуг да извршене обавезе које представљају трансакције по основу јавног дуга у складу са Законом о јавном дугу, евидентира на одговарајућим економским класификацијама и прикаже их у финансијским извештајима.

Мере предузете у поступку ревизије:

(1) Управа за јавни дуг је у поступку ревизије поступила по препоруци датој у Извештају о ревизији делова финансијских извештаја, извештаја о јавном дугу и правилности пословања у области управљања јавним дугом код Управе за јавни дуг за 2016. годину, број: 400-1296/2017-03/23 од 18. децембра 2017. године и у „Службеном гласнику РС“ број: 20/18 објављен је Правилник о изменама и допунама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, којим је уредила економске класификације за отплату дисконта у оквиру класе 4 и који је у примени од 2018. године. (доказ Правилник о изменама и допунама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем).

Детаљнија објашњења расхода за отплату камата и пратећих трошкова задуживања садржана су у извештају који се односи на ревизију јавног дуга Републике Србије.

5.1.4.13. Отплата страних камата (конто 442000)

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године исказани су расходи на групи економске класификације 442 – Отплата страних камата у укупном износу од 53.465.501 хиљаде динара, а чине их:

- отплата камата на дугорочне хартије од вредности емитоване на иностраном тржишту – 34.012.854 хиљаде динара (63,62%).

- отплата камата Париском клубу – 4.204.011 хиљаде динара (7,86%).

- отплата камата страним увозно извозним банкама – 1.381.085 хиљаде динара (2,58%).

- отплата камата осталим страним владама – 6.947.412 хиљаде динара (12,99%).

- отплата камата Светској банци – 325.121 хиљаде динара (0,61%).

- отплата камата IBRD – 2.154.092 хиљаде динара (4,03%).

- отплата камата EBRD – 102.301 хиљаде динара (0,19%).

- отплата камата EIB – 1.310.031 хиљаде динара (2,45%).

- отплата камата СЕВ – 102.786 хиљаде динара (0,19%).

- отплата камата Лондонском клубу – 1.379.123 хиљаде динара (2,58%).

- отплата камата осталим страним пословним банкама – 777.144 хиљаде динара (1,45%) и

- отплата камата осталим страним кредиторима – 769.541 хиљаде динара (1,44%).

Расходе је у целости извршило Министарство финансија – Управа за јавни дуг.

Налаз:

(1) У Извештају о јавном дугу исказани су расходи по основу отплата камата у износу од 1.074.186 хиљаде динара који се односе на уплате крајњих корисника кредита по основу дуга према Републици Србији за доспелу камату, а у вези са задужењем Републике Србије као зајмопримца код кредитора Export - Import Bank of China и KfW банке и мање су исказани у финансијским извештајима, јер су извршена умањења наведених расхода у истом износу.

(2) У Извештају о јавном дугу исказани су расходи по основу отплата камата у износу од 289.649 хиљаде динара извршени са наменских девизних рачуна, од чега се износ од 280.175 хиљаде динара односи на отплату камата по кредитима код KfW банке, а износ од 9.474 хиљаде динара односи се на отплату камата по кредитима код Владе Републике Италије, што је за исте износе мање исказано у финансијским извештајима.

(3) У Извештају о примљеним кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2017. године, отплата камата Међународној банци за обнову и развој (IBRD) у складу са Законом о јавном дугу исказана је у износу у којем је и извршена, јер представљају директне обавезе Републике Србије према кредитору и обухвата и износ од 139.877 хиљаде динара који се односи на отплату камата по основу кредита за реализацију Пројекта хитне санације од поплава (евидентирано умањење по основу уплате крајњег корисника кредита по основу дуга Републици Србији у износу од 103.261 хиљаде динара) и Пројекта подршке Агенцији

за осигурање депозита (износ од 36.616 хиљада динара) извршен са наменских девизних рачуна, што је за износ од 139.877 хиљада динара мање исказано у финансијским извештајима.

(4) Расходи за провизију на неповучена средства по основу дате гаранције од стране Републике Србије Европској банци за обнову и развој (EBRD) у вези са задужењем АД „Србија Карго“ за набавку и модернизацију електро гарнитура, у износу од 19.425 хиљада динара извршени су из средстава обезбеђених у оквиру економске класификације 442 – Отплата страних камата, уместо са економске класификације 444 – Пратећи трошкови задуживања.

(5) У Извештају о јавном дугу отплата камата у вези са Апекс кредитима према Европској инвестиционој банци (EIB), у складу са Законом о јавном дугу, исказана је у износу у којем је и извршена, јер представљају директне обавезе Републике Србије према кредитору и за износ од 129.167 хиљада динара, извршен са наменских девизних рачуна, мање је исказана у финансијским извештајима.

Ризик:

(1) Умањивањем расхода за исплате из враћених средстава (отплата дуга) од стране крајњих корисника кредита и неисказивањем у финансијским извештајима извршених расхода по основу отплата камата кредитору са наменских девизних рачуна, постоји ризик од нереално исказаних расхода и примања у финансијским извештајима.

(2) Извршавање и евидентирање расхода на економским класификацијама које нису прописане за ту намену има за последицу нетачно исказане податке и информације у финансијским извештајима.

(3) Неисказивањем у финансијским извештајима извршених расхода по основу отплата камата кредитору са наменских девизних рачуна, постоји ризик од нереалног обелодањивања извршених расхода и прихода.

Препоруке:

Препоручује се Управи за јавни дуг да:

(1) уплате корисника кредита као повраћај за извршена плаћања доспелих обавеза Републике Србије за камату, не евидентира као умањење расхода;

(2) расходе за плаћену камату по кредитима који су извршени са наменских девизних рачуна, евидентира као расход и обелодани их у финансијским извештајима;

(3) уплате корисника кредита као повраћај за извршена плаћања доспелих обавеза Републике Србије за камату, не евидентира као умањење расхода;

(4) расходе за плаћену камату по кредитима који су извршени са наменских девизних рачуна, евидентира као расход и обелодани их у финансијским извештајима;

(5) расходе на име отплате камата и пратећих трошкова задуживања по кредитима за које је Република Србија дала гаранције извршава у складу са прописаним економским класификацијама;

(6) отплату камата која је извршена са наменских девизних рачуна, евидентира као расход и обелодани их у финансијским извештајима.

Мере предузете у поступку ревизије:

(1) Управа за јавни дуг је предузела мере и извршено је прекњижавање уплата корисника ЈП „Електропривреда Србије“ у систему ИСИБ, које се односе на плаћање кредитору Export - Import Bank of China и IBRD банци, а по основу главнице, камате и осталих пратећих трошкова задуживања, које је спроведено дана 3. јула 2018. године, као и донете су нове инструкције за плаћање по којима је исти корисник поступио и извршио плаћање својих обавеза на одговарајуће уплатне рачуне (доказ допис број: 401-901/2018-001 од 27. јуна 2018. године и извод број: 109 од 3. јула 2018. године; дописи бр. 401-976-1/2018-001 и 401-976-1/2018-001 од 16. јула 2018. године и уплате од 18. јула 2018.).

(2) Уплате од стране крајњих корисника кредита као повраћај за извршена плаћања доспелих обавеза Републике Србије за камату, накнаду на неповучена средства и главницу код зајмодавца KfW банке, Управа за јавни дуг није евидентирала као умањење расхода и издатака у 2018. години (доказ дописи Управи за трезор за период 01.01. до 31.07.2018. године о преносу уплата крајњих корисника на одговарајуће уплатне рачуне и извод из ИСИБ-а).

(3) Управа за јавни дуг је, у циљу поступања по препорукама датим приликом ревизије јавног дуга за 2016. годину, предузела мере и у току 2018. године прослеђивала изводе Народне банке Србије Управи за трезор ради евидентирања одговарајућих примања и издатака у Главној књизи трезора, како би омогућила да и Управа за трезор издатке за плаћену главницу по кредитима који су извршени са наменских рачуна отворених код Народне банке Србије, евидентира као издатке на одговарајућим економским класификацијама класе 6 и обелодани их у финансијским извештајима. (докази: допис Број: 401-332/2018-001 од 14. марта 2018. године и Записник са састанка са НБС број: 401-228/2018-001 од 14. фебруара 2018. године; дописи број: 401-433/2018-001 и 401-434/2018-001 и мејл од 15. марта 2018. године; допис Управе за трезор број: 403-00-731/ 2018 -001-003 од 19. марта 2018. године; мејлови са изводима Народне банке Србије за период јануар-јун 2018. године прослеђивани Управи за трезор; мејл упућен Управи за трезор 1. августа 2018.године).

Детаљнија објашњења расхода за отплату страних камата садржана су у извештају који се односи на ревизију јавног дуга Републике Србије.

5.1.4.14. Отплата камата по гаранцијама (конто 443000)

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године исказани су расходи на групи економске класификације 443 – Отплата камата по гаранцијама у укупном износу од 3.153.459 хиљада динара.

Расходе је у целости извршило Министарство финансија – Управа за јавни дуг.

Налаз:

(1) Отплата камата по гаранцијама за кредите ЈП „Србијагас“-а код одређених банака у износу од 84.476 хиљада динара (682.140.45 евра) извршена је са групе економске класификације 613000 – Отплата главнице по гаранцијама, уместо са групе економске класификације 443000 – Отплата камата по гаранцијама.

(2) У Извештају о јавном дугу исказани су расходи за камату по кредиту код Европске инвестиционе банке (ЕИБ) – „Пројекат хитна санација саобраћаја“ за који је Република Србија дала гаранцију по задужењу ЈП „Путеви Србије“ у износу од 92.708 хиљада динара и више су исказани у финансијским извештајима за 2017. годину за износ од 20.747 хиљада динара (174.600.00 евра) који је са девизног рачуна исплаћен кредитору 5. јануара 2018. године.

(3) У Извештају о јавном дугу исказани су расходи за камату по кредиту код Европске инвестиционе банке (ЕИБ) – „Пројекат обнове железнице 2“ за који је Република Србија дала гаранцију по задужењу „Железнице Србије“ а.д. у извршеном износу од 198.750 хиљада динара, а за износ од 5.095 хиљада динара је мање исказано у финансијским извештајима за функцију 170 – Трансакције јавног дуга за 2017. годину.

Ризик:

(1) Неправилно евидентирани расходи и издаци имају за последицу нереално исказане финансијске извештаје.

(2) Неевидентирање расхода и издатака, односно трансакција и осталих догађаја у тренутку када је промена настала, односно у тренутку када су средства исплаћена кредитору има за последицу нетачно исказане податке у финансијским извештајима и неусаглашеност финансијских извештаја и Извештаја о јавном дугу.

Препоруке:

Препоручује се Управи за јавни дуг да:

- (1) расходе и издатке евидентира и исказује у складу са прописаним економским класификацијама;
- (2) расходе и издатке евидентира и исказује у извештајима у складу са насталом променом, односно у складу са настанком расхода и издатака у моменту отплате кредитору.

Мере предузете у поступку ревизије:

(1) Управа за јавни дуг је обавестила ЈП „Србијагас” Нови Сад да се пренета средства за превремену отплату кредита UniCredit Bank Srbija a.d. Београд и „АИК Банка” а.д. Београд по основу којих је Република Србија гарант, користе искључиво за отплату главнице, а везано за Закључак Владе 05 Број: 420-7031/2018 од 30. јула 2018. године (доказ: Закључак Владе 05 Број : 420-7031/2018 од 30. јула 2018. године и мејл од 30. јула 2018. године).

(2) Управа за јавни дуг је обавестила Управу за трезор да ће издатке и расходе за отплату рата за главницу и камату које доспевају почетком јануара месеца текуће године према инокредитору Европска инвестициона банка (ЕИВ), а за које је Република Србија дала гаранције, евидентирати и исказивати у извештајима у складу са насталом променом, односно у складу са настанком расхода и издатака у моменту отплате кредитору и обавила консултације са Народном банком Србије по овом питању (докази: допис број: 401-1023/2018-001 од 26. јула 2018. године; допис број: 403-00-1779/18-001-003 од 30. јула 2018. године; мејл упућен Народној банци Србије од 31. јула 2018. године и одговор Народне банке Србије од 31. јула 2018. године).

Детаљнија објашњења расхода за отплату камата по гаранцијама садржана су у извештају који се односи на ревизију јавног дуга Републике Србије.

5.1.4.15. Пратећи трошкови задуживања (конто 444000)

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године исказани су расходи на групи економске класификације 444 – Пратећи трошкови задуживања у укупном износу од 768.002 хиљада динара, а чине их:

- негативне курсне разлике у износу од 29.169 хиљада динара (3,80%);
- казне за кашњење у износу од 78 хиљада динара (0,01%);
- таксе које проистичу из задуживања у износу од 99.098 хиљада динара (12,90%);
- трошкови накнада за неповучена средства Међународној банци за обнову и развој (IBRD) у износу од 92.601 хиљаде динара (12,06%);
- трошкови накнада за неповучена средства Европској банци за обнову и развој (EBRD) у износу од 176.502 хиљаде динара (22,98%);
- трошкови накнада за неповучена средства Немачкој развојној банци (KfW) у износу од 21.666 хиљада динара (2,82%);
- трошкови накнада за неповучена средства Извозно – увозној банци Кине (Export-Import Bank of China) у износу од 76.802 хиљаде динара (10,00%);
- трошкови накнада за неповучена средства осталим билатералним институцијама у износу од 2.828 хиљада динара (0,37%);
- трошкови процене кредитног рејтинга Републике Србије у износу од 47.941 хиљаде динара (6,24%);
- трошкови процене кредитног рејтинга хартија од вредности Републике Србије емитованих на међународном финансијском тржишту у износу од 2.567 хиљада динара (0,33%);
- остали трошкови процене кредитног рејтинга у износу од 729 хиљада динара (0,09%) и
- остали пратећи трошкови задуживања у износу од 218.020 хиљада динара (28,39%).

Министарство финансија – Управа за јавни дуг је извршила расходе у износу од 738.754 хиљада динара, Министарство пољопривреде и заштите животне средине - Управа за аграрна плаћања у износу од 76 хиљада динара, Министарство финансија у износу од 29.170 хиљада динара и Републичка дирекција за робне резерве у износу од 1 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђени су налази и у вези са истим дате препоруке Министарству финансија – Управи за јавни дуг.

Налаз:

(1) У Извештају о јавном дугу исказани су расходи по основу отплата накнада на неповучена средства у износу од 193.445 хиљада динара који се односе на уплате крајњих корисника кредита по основу дуга према Републици Србији за доспеле накнаде, а у вези са задужењем Републике Србије као зајмопримца код кредитора Export - Import Bank of China и IBRD банке и за извршена умањења наведених расхода у истом износу, мање су исказани у финансијским извештајима.

(2) У Извештају о јавном дугу исказани су расходи по основу отплате накнаде на неповучена средства по кредиту код KfW банке за Програм „Рехабилитација система даљинског грејања у Србији - Фаза IV“ у износу од 1.574 хиљаде динара (13.145 евра) извршене са наменског девизног рачуна отвореног код Народне банке Србије и за исти износ мање су исказани у финансијским извештајима.

(3) У финансијским извештајима за функцију 170 – Трансакције јавног дуга за 2017. годину исказани су пратећи трошкови задуживања у износу вишем за 21.299 хиљада динара у односу на податке исказане по истом основу у Извештају о јавном дугу за 2017. годину, јер је наведени расход реализован у 2016. години и исказан као плаћена приступна накнада у Извештају о јавном дугу за 2016. годину.

Ризик:

(1) Умањивањем расхода за исплате из враћених средстава (отплата дуга према Републици Србији) од стране крајњих корисника кредита и неисказивања у финансијским извештајима извршених расхода по основу отплата накнада на неповучена средства кредиту са наменског девизног рачуна, постоји ризик од нереално исказаних расхода и прихода у финансијским извештајима.

(2) Неевидентирање расхода и издатака, односно трансакција и осталих догађаја у тренутку када је промена настала, односно у тренутку када су средства исплаћена кредиту, има за последицу нетачно исказане податке у финансијским извештајима и неусаглашеност финансијских извештаја и Извештаја о јавном дугу.

Препоруке:

Препоручује се Управи за јавни дуг да:

(1) уплате корисника кредита као повраћај за извршена плаћања доспелих обавеза Републике Србије за накнаду на неповучена средства, не евидентира као умањење расхода;

(2) расходе за плаћену накнаду на неповучена средства по кредиту који је извршен са наменског девизног рачуна, евидентира као расход и обелодани их у финансијским извештајима;

(12) расходе и издатке евидентира и исказује у извештајима у складу са насталом променом, односно у складу са настанком расхода у моменту отплате кредиту.

Мере предузете у поступку ревизије:

(1) Управа за јавни дуг је предузела меру и плаћања приступних накнада IBRD-у у 2017. години, спровела у износу од 94.667 хиљада динара испостављањем и креирањем ИППЗ образаца и приказала их у финансијским извештајима.

Детаљнија објашњења пратећих трошкова задуживања садржана су у извештајима који се односе на ревизију финансијских извештаја и правилности пословања субјеката ревизије.

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

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године исказани су расходи на групи економске класификације 451 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у укупном износу од 74.685.531 хиљаде динара, а преглед извршених расхода по директним корисницима буџета у оквиру чијих надлежности су извршаване дат је у Табели 41.

Табела 41. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама по директним корисницима буџета

у хиљадама динара					
Редни број	Раздео	Глава	Опис	Износ	% извршења главе
1	3.	3.9.	Генерални секретаријат Владе	350	0,00%
2	3.	3.19.	Канцеларија за Косово и Метохију	175.824	0,24%
3	20.	20.0	Министарство привреде	1.620.000	2,17%
4	27.	27.0	Министарство културе и информисања	4.001.500	5,36%
5	24.	24.0	Министарство просвете, науке и технолошког развоја	1.335.000	1,79%
6	29.	29.0	Министарство омладине и спорта	143.154	0,19%
7	19.	19.0	Министарство државне управе и локалне самоуправе	210.493	0,28%
8	21.	21.0	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре	26.431.012	35,39%
9	26.	26.0	Министарство рударства и енергетике	7.496.239	10,04%
10	30.	30.0	Министарство трговине, туризма и телекомуникација	865.171	1,16%
11	23.	23.0	Министарство пољопривреде и заштите животне средине	329.698	0,44%
12	23.	23.2	Управа за ветерину	3.318.171	4,44%
13	23.	23.3	Управа за заштиту биља	109.225	0,15%
14	23.	23.10	Управа за аграрна плаћања	26.174.569	35,05%
15	23.	23.11	Управа за пољопривредно земљиште	260.524	0,35%
16	55.	55.0.	Министарство заштите животне средине	124.327	0,17%
17	28.	28.6	Буџетски фонд за професионалну рехабилитацију и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом	695.937	0,93%
18	23.	23.1	Фонд за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици	599.999	0,80%
19	23.	23.7	Буџетски фонд за шуме Републике Србије	685.354	0,92%
20	23.	23.8	Буџетски фонд за развој ловства Републике Србије	108.984	0,15%
Укупно Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама				74.685.531	100,00%

5.1.4.17. Субвенције приватним предузећима (конто 454000)

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године исказани су расходи на групи економске класификације 454 – Субвенције приватним предузећима у укупном износу од 13.144.251 хиљаде динара, а преглед извршених расхода по директним корисницима буџета у оквиру чијих надлежности су извршаване дат је у Табели 42.

Табела 42. Субвенције приватним предузећима по директним корисницима буџета

у хиљадама динара					
Редни број	Раздео	Глава	Опис	Износ	% извршења
1	20	20.0	Министарство привреде	10.147.163	77,20%
2	26	26.0	Министарство рударства и енергетике	19.426	0,15%
3	30	30.0	Министарство трговине, туризма и телекомуникација	336.919	2,56%
4	55	55.2	Зелени фонд Републике Србије	2.640.743	20,09%
Укупно Субвенције приватним предузећима				13.144.251	100,00%

5.1.4.18. Дотације међународним организацијама (конто 462000)

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године исказани су расходи на групи економске класификације 462 – Дотације међународним организацијама у

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

укупном износу од 3.380.724 хиљаде динара, а преглед извршених расхода по директним корисницима буџета у оквиру чијих надлежности су извршаване дат је у Табели 43.

Табела 43. Дотације међународним организацијама по корисницима у хиљадама динара

Редни број	Раздео	Глава	Опис	Износ
1	1	1.1.	Народна скупштина - стручне службе	20.939
2	3	3.5.	Кабинет потпредседника Владе и министра унутрашњих послова	120
3	3	3.9.	Генерални секретаријат Владе	170.856
4	3	3.16.	Канцеларија Савета за националну безбедност и заштиту тајних података	6.790
5	3	3.23.	Канцеларија за управљање јавним улагањима	15.906
6	3	3.26.	Канцеларија за информационе технологије и електронску управу	170.000
7	4	4.0.	Уставни суд	411
8	6	6.1.	Врховни касациони суд	341
9	10	10.0.	Повереник за заштиту равноправности	120
10	12	12.0.	Геолошки завод Србије	561
11	13	13.0.	Државна ревизорска институција	115
12	15	15.0.	Министарство унутрашњих послова	50.830
13	16	16.0.	Министарство финансија	1.114
14	16	16.1.	Управа царина	31.459
15	16	16.2.	Пореска управа	11.871
16	16	16.3.	Управа за трезор	1.065
17	18	18.3.	Министарство одбране	5.306
18	19	19.0.	Министарство државне управе и локалне самоуправе	24.239
19	20	20.0.	Министарство привреде	103.407
20	20	20.1.	Дирекција за мере и драгоцене метале	10.920
21	20	20.2.	Установа у области стандардизације	26.456
22	20	20.3.	Установа у области акредитације	3.001
23	21	21.0.	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре	27.604
24	21	21.1.	Управа за утврђивање способности бродова за пловидбу	57
25	21	21.3.	Дирекција за водне путеве	282
26	22	22.0.	Министарство правде	14.406
27	23	23.0.	Министарство пољопривреде и заштите животне средине	44.791
28	23	23.2.	Управа за ветерину	4.499
29	23	23.3.	Управа за заштиту биља	4.350
30	23	23.5.	Министарство спољних послова	353.373
31	23	23.6.	Управа за шуме	846
32	23	23.9.	Дирекција за националне референтне лабораторије	436
33	24	24.0.	Министарство просвете, науке и технолошког развоја	1.847.836
34	24	24.7.	Завод за вредновање квалитета образовања и васпитања	360
35	25	25.0.	Министарство здравља	42.968
36	26	26.0.	Министарство рударства и енергетике	4.822
37	27	27.0.	Министарство културе и информисања	86.517
38	28	28.0.	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	37.313
39	29	29.0.	Министарство омладине и спорта	52.522
40	30	30.0.	Министарство трговине, туризма и телекомуникација	45.243
41	34	34.0.	Републички завод за статистику	22.932
42	35	35.0.	Републички хидрометеоролошки завод	89.552
43	37	37.0.	Комесаријат за избеглице и миграције	10.846
44	41	41.0.	Буџетски фонд за воде Републике Србије	28.177
45	45	45.0.	Завод за социјално осигурање	1.308
46	46	46.0.	Заштитник грађана	1.413
47	55	55.0.	Министарство заштите животне средине	2.445
Укупно Дотације међународним организацијама				3.380.724

Извршен је увид у документацију о исплатама дотација међународним организацијама код директних корисника буџета који су субјекти ревизије (Министарства финансија и Министарства државне управе и локалне самоуправе).

5.1.4.19. Трансфери осталим нивоима власти (конто 463000)

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године исказани су расходи на групи економске класификације 463 – Трансфери осталим нивоима власти у

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

укупном износу од 80.434.953 хиљаде динара, а преглед извршених расхода по директним корисницима буџета у оквиру чијих надлежности су извршаване дат је у Табели 44.

Табела 44. Трансфери осталим нивоима власти по корисницима

у хиљадама динара

Редни број	Раздео	Глава	Опис	Износ	% извршења
1	3	3.8.	Кабинет министра без портфеља задужен за регионални развој и јавна предузећа	196.569	0.24%
2	3	3.13.	Служба за управљање кадровима	986	0.00%
3	3	3.14.	Служба координационог тела Владе Републике Србије за општине Прешево, Бујановац и Медвеђа	260.573	0.32%
4	3	3.18.	Канцеларија за ревизију система управљања средствима Европске уније	4.177.221	5.19%
5	3	3.23.	Канцеларија за управљање јавним улагањима	948.313	1.18%
6	3	3.24.	Канцеларија националног савета за координацију сарадње са Руском Федерацијом и Народном Републиком Кином	127.385	0.16%
7	16	16.0.	Министарство финансија	39.227.866	48.77%
8	19	19.0.	Министарство државне управе и локалне самоуправе	12.025	0.01%
9	19	19.3.	Буџетски фонд за програм локалне самоуправе	10.566	0.01%
10	20	20.0.	Министарство привреде	386.464	0.48%
11	21	21.0.	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре	811.524	1.01%
12	23	23.0.	Министарство пољопривреде и заштите животне средине	14.665	0.02%
13	23	23.5.	Буџетски фонд за воде Републике Србије	12.493	0.02%
14	23	23.11.	Управа за пољопривредно земљиште	256.930	0.32%
15	24	24.0.	Министарство просвете, науке и технолошког развоја	56.500	0.07%
16	24	24.1.	Основно образовање	18.149.951	22.56%
17	24	24.2.	Средње образовање	6.426.940	7.99%
18	24	24.3.	Ученички стандард	214.434	0.27%
19	24	24.4.	Више и универзитетско образовање	5.582.710	6.94%
20	24	24.5.	Студентски стандард	265.190	0.33%
21	26	26.0.	Министарство рударства и енергетике	31.240	0.04%
22	26	26.1.	Буџетски фонд за унапређење енергетске ефикасности	99.522	0.12%
23	27	27.0.	Министарство културе и информисања	1.164.368	1.45%
24	28	28.0.	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	700.956	0.87%
25	29	29.0.	Министарство омладине и спорта	85.736	0.11%
26	30	30.0.	Министарство трговине, туризма и телекомуникација	531.910	0.66%
27	46	46.0.	Комесаријат за избеглице и миграције	531.917	0.66%
28	55	55.0.	Министарство заштите животне средине	150.000	0.19%
Укупно Трансфери осталим нивоима власти				80.434.953	100.00%

Извршен је увид у документацију о исплатама трансфера осталим нивоима власти код директних корисника буџета који су субјекти ревизије (Министарства финансија, Министарства државне управе и локалне самоуправе и Министарства просвете, науке и технолошког развоја – Више и Универзитетско образовање).

5.1.4.20. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања (конто 464000)

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године исказани су расходи на групи економске класификације 464 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у укупном износу 213.138.199 хиљада динара, а преглед извршених расхода по директним корисницима буџета у оквиру чијих надлежности су извршаване дат је у Табели 45.

Табела 45. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања по корисницима

у хиљадама динара

Редни број	Раздео	Глава	Опис	Износ	% извршења главе
1	16	16.0	Министарство финансија	178.765.670	83.87%
2	18	18.0	Министарство одбране	436.856	0.20%
3	22	22.4.	Управа за сарадњу с црквама и верским заједницама	221.963	0.10%
4	25	25.0	Министарство здравља	8.725.657	4.09%
5	28	28.0	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	24.512.021	11.50%
6	28	28.6.	Буџетски фонд за професионалну рехабилитацију и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом	476.032	0.22%
Укупно Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање				213.138.199	100.00%

Извршен је увид у документацију о исплатама дотација организацијама за обавезно социјално осигурање код Министарства финансија.

5.1.4.21. Остале дотације и трансфери (конто 465000)

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године исказани су расходи на групи економске класификације 465 - Остале дотације и трансфери у укупном износу од 4.350.622 хиљада динара, а преглед извршених расхода по директним корисницима буџета у оквиру чијих надлежности су извршаване дат је у Табели 46.

Табела 46. Остале дотације по корисницима

у хиљадама динара

Редни број	Раздео	Глава	Опис	Износ	% извршења главе
1	3	3.9	Генерални секретаријат Владе	1.077.019	24,76%
2	3	3.11	Канцеларија за европске интеграције	43.404	1,00%
3	12	12.0	Повереник за заштиту равноправности	227	0,01%
4	19	19.0	Министарство државне управе и локалне самоуправе	9.929	0,23%
5	23	23.2	Управа за ветерину	28	0,00%
6	23	23.3	Управа за заштиту биља	136	0,00%
7	24	24.0	Министарство просвете, науке и технолошког развоја	14.291	0,33%
8	25	25.0	Министарство здравља	1.253.328	28,81%
9	25	25.1	Управа за биомедицину	3.700	0,09%
10	26	26.0	Министарство рударства и енергетике	350	0,01%
11	29	29.0	Министарство омладине и спорта	680	0,02%
12	46	46.0	Комесаријат за избеглице и миграције	1.935.540	44,49%
13	54	54.0	Министарство за европске интеграције	11.990	0,28%
			Укупно:	4.350.622	100,00%

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

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године исказани су расходи на групи економске класификације 472 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у укупном износу од 109.093.703 хиљаде динара, а преглед извршених расхода по директним корисницима буџета у оквиру чијих надлежности су извршаване дат је у Табели 47.

Табела 47. Накнаде за социјалну заштиту из буџета по корисницима

у хиљадама динара

Редни број	Раздео	Глава	Опис	Износ	% извршења главе
1	3	3.18.	Канцеларија за ревизију система управљања средствима Европске уније	70.877	0.06%
2	18	18.2.	Министарство одбране	207.283	0.19%
3	22	22.4.	Служба за управљање кадровима	36.672	0.03%
4	22	22.0.	Министарство правде	7.571	0.01%
5	22	22.1.	Управа за извршење кривичних санкција	1.504.040	1.38%
6	24	24.0.	Министарство просвете, науке и технолошког развоја	210.859	0.19%
7	24	24.3.	Ученички стандард	2.257.764	2.07%
8	24	24.5.	Студентски стандард	3.675.760	3.37%
9	27	27.0.	Министарство културе и информисања	214.256	0.20%
10	28	28.0.	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	97.187.715	89.09%
11	28	28.5.	Установе за остваривање права запослених из радног односа и савета за развој социјалног дијалога	510.037	0.47%
12	28	28.2.	Буџетски фонд за програме заштите и унапређења положаја особа са инвалидитетом	38.009	0.03%
13	29	29.0.	Министарство омладине и спорта	1.308.533	1.20%
14	29	29.4.	Фонд за младе таленте	782.801	0.72%
15	42	42.0.	Српска академија наука и уметности	221.154	0.20%
16	46	46.0.	Комесаријат за избеглице и миграције	860.373	0.79%
			Укупно Накнаде за социјалну заштиту из буџета	109.093.703	100.00%

5.1.4.23. Дотације невладиним организацијама (конто 481000)

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године исказани су расходи на групи економске класификације 481 – Дотације невладиним организацијама у

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

укупном износу од 8.903.016 хиљада динара, а преглед извршених расхода по директним корисницима буџета у оквиру чијих надлежности су извршаване дат је у Табели 48.

Табела 48. Дотације невладиним организацијама по корисницима

у хиљадама динара

Редни број	Раздео	Глава	Опис	Износ	% извршења главе
1	3	3.9.	Генерални секретаријат Владе	1.540.642	17.30%
2	3	3.10.	Канцеларија за сарадњу с медијима	4.477	0.05%
3	3	3.13.	Служба за управљање кадровима	7.269	0.08%
4	3	3.16.	Канцеларија Савета за националну безбедност и заштиту тајних података	4.495	0.05%
5	3	3.18.	Канцеларија за ревизију система управљања средствима Европске уније	171.361	1.92%
6	3	3.19.	Канцеларија за Косово и Метохију	274.986	3.09%
7	14	14.0.	Фискални савет	120	0.00%
8	16	16.0.	Министарство финансија	1.603.986	18.02%
9	17	17.2.	Управа за сарадњу с дијаспором и Србима у региону	108.824	1.22%
10	18	18.0.	Министарство одбране	4.464	0.05%
11	19	19.2.	Буџетски фонд за националне мањине	1.620	0.02%
12	20	20.0.	Министарство привреде	10.000	0.11%
13	21	21.0.	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре	8.232	0.09%
14	22	22.0.	Министарство правде	339.434	3.81%
15	22	22.4.	Управа за сарадњу с црквама и верским заједницама	693.575	7.79%
16	23	23.0.	Министарство пољопривреде и заштите животне средине	19.771	0.22%
17	23	23.5.	Буџетски фонд за воде Републике Србије	3.222	0.04%
18	24	24.0.	Министарство просвете, науке и технолошког развоја	38.200	0.43%
19	24	24.5.	Студентски стандард	35.600	0.40%
20	25	25.0.	Министарство здравља	28.632	0.32%
21	25	25.2.	Буџетски фонд за финансирање Црвеног крста Србије	300.000	3.37%
22	27	27.0.	Министарство културе и информисања	691.859	7.77%
23	28	28.0.	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	289.978	3.26%
24	28	28.2.	Буџетски фонд за програме заштите и унапређења положаја особа са инвалидитетом	399.998	4.49%
25	28	28.3.	Буџетски фонд за установе социјалне заштите	1.992	0.02%
26	28	28.5.	Установе за остваривање права запослених из радног односа и савета за развој социјалног дијалога	15.000	0.17%
27	29	29.0.	Министарство омладине и спорта	2.124.476	23.86%
28	30	30.0.	Министарство трговине, туризма и телекомуникација	126.461	1.42%
29	46	46.0.	Комесаријат за избеглице и миграције	26.391	0.30%
30	47	47.0.	Агенција за борбу против корупције	8.395	0.09%
31	55	55.0.	Министарство заштите животне средине	19.556	0.22%
Укупно Дотације невладиним организацијама				8.903.016	100.00%

Извршен је увид у документацију о исплатама дотација невладиним организацијама код директних корисника буџета који су субјекти ревизије (Министарства финансија и Агенције за борбу против корупције).

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

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године исказани су расходи на групи економске класификације 483 – Новчане казне и пенали по решењу судова у укупном износу од 8.193.224 хиљада динара, а преглед извршених расхода по директним корисницима буџета у оквиру чијих надлежности су извршаване дат је у Табели 49.

Табела 49. Новчане казне и пенали по решењу судова по корисницима

у хиљадама динара

Редни број	Раздео	Глава	Опис	Износ	% извршења главе
1	1	1.1.	Народна скупштина - стручне службе	2.449	0,03%
2	3	3.13.	Служба за управљање кадровима	36	0,00%
3	3	3.18.	Канцеларија за ревизију система управљања средствима Европске уније	1.474	0,02%
4	3	3.23.	Канцеларија за управљање јавним улагањима	2.847	0,03%
5	3	3.12.	Савет за борбу против корупције	4.079	0,05%
6	3	3.1.	Кабинет председника Владе	194.556	2,37%
7	5	5.0.	Високи савет судства	167.907	2,05%
8	6	6.1.	Врховни касациони суд	11.977	0,15%
9	6	6.2.	Управни суд	22.262	0,27%

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

10	7	7.0.	Државно веће тужилаца	29.487	0,36%
11	15	15.0.	Министарство унутрашњих послова	1.661.360	20,28%
12	16	16.1.	Управа царина	127.874	1,56%
13	16	16.2.	Пореска управа	100.489	1,23%
14	16	16.3.	Управа за трезор	489	0,01%
15	16	16.0.	Министарство финансија	470.457	5,74%
16	19	19.0.	Министарство државне управе и локалне самоуправе	2.692	0,03%
17	20	20.0.	Министарство привреде	57.871	0,71%
18	21	21.0.	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре	52.449	0,64%
19	22	22.0.	Министарство правде	1.613.283	19,69%
20	22	22.1.	Управа за извршење кривичних санкција	47.999	0,59%
21	23	23.0.	Министарство пољопривреде и заштите животне средине	352.356	4,30%
22	23	23.3.	Управа за заштиту биља	16.514	0,20%
23	23	23.11.	Управа за пољопривредно земљиште	26.746	0,33%
24	24	24.0.	Министарство просвете, науке и технолошког развоја	503.422	6,14%
25	24	24.1.	Основно образовање	36.556	0,45%
26	24	24.2.	Средње образовање	26.853	0,33%
27	25	25.0.	Министарство здравља	2.048	0,02%
28	27	27.1.	Установе културе	4.644	0,06%
29	28	28.0.	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	291.539	3,56%
30	28	28.3.	Буџетски фонд за установе социјалне заштите	19.732	0,24%
31	35	35.0.	Републички хидрометеоролошки завод	14.867	0,18%
32	36	36.0.	Републички геодетски завод	266.598	3,25%
33	38	38.0.	Републичка дирекција за имовину Републике Србије	108.414	1,32%
34	45	45.0.	Геолошки завод Србије	4.823	0,06%
35	47	47.0.	Агенција за борбу против корупције	200	0,00%
36			Остали директни корисници	1.945.875	23,75%
Укупно Новчане казне и пенали по решењу судова				8.193.224	100,00%

Извршен је увид у расходе по основу новчаних казни и пенала по решењу судова код Службе за управљање кадровима, Министарства финансија, Министарства државне управе и локалне самоуправе и Агенције за борбу против корупције.

У поступку ревизије новчаних казни и пенала по решењу судова код наведених корисника буџета указано је на основаност извршавања принудне наплате из средстава Службе за управљање кадровима, по пресудама надлежних судова у Републици Србији, на име исплате трошкова парничног поступка и накнаде нематеријалне штете војним резервистима за учешће у рату у периоду од 24.03.1999. године до 14.06.1999. године.

Служби су путем принудне наплате извршена средства на име казни у износу од 4.437 хиљада динара закључно са 08. јуном 2018. године. Служба је ради утврђивања правног основа извршене принудне наплате дошла до сазнања да је део средстава извршен по основу пресуда надлежних судова у Републици Србији, а у вези са Закључком Владе 05 Број: 401-161/2008-1 од 17. јануара 2008. године и Споразумом Владе Републике Србије и штрајкачких одбора ратних војних резервиста од 11. фебруара 2008. године, а који су у име Владе Републике Србије потписали министри финансија и правде. Према том Споразуму ради се о неколико хиљада предмета чији поступак још увек није правоснажно окончан.

Влада је донела Закључак 05 Број: 401-161/2008-1 од 17. јануара 2008. године којим је утврдила да се део средстава остварених у поступку приватизације из 2007. године, у износу од 2 милијарде динара, пренесе у шест месечних рата, на посебне рачуне неразвијених општина (Куршумлија, Блаце, Бојник, Лебане, Житорађа, Дољевац и Прокупље), преко Министарства рада и социјалне политике. Право на добијање новчане помоћи стекли су сви ратни војни резервисти са пребивалиштем у наведеним општинама, који су уз захтев доставили правоснажну пресуду (донету на основу одрицања од тужбеног захтева пред надлежним судовима против Републике Србије, ради исплате накнада) и писмену изјаву да немају даљих потраживања по овом основу од Републике Србије. Закључак је, ради његове реализације прослеђен Министарству финансија, Министарству правде и Министарству рада и социјалне политике.

Повереница за заштиту равноправности дала је Мишљење број: 802/2011 од 26. јула 2011. године да је Закључком 05 Број: 401-161/2008-1 од 17. јануара 2008. године повређено начело једнаких права и обавеза, чиме је извршена дискриминација по основу места пребивалишта

ратних војних резервиста и препоруку да Влада Републике Србије предузме све неопходне мере како би омогућила ратним војним резервистима са пребивалиштем на територији свих осталих општина Републике Србије остваривање права на новчану накнаду под истим условима.

Војни резервисти, који немају пребивалиште у шест наведених општина покренули су тужбене поступке пред надлежним судовима, против Републике Србије, ради утврђења дискриминације и накнаде нематеријалне штете, сматрајући да је доношењем Закључка 05 Број: 401-161/2008-1 од 17. јануара 2008. године повређено начело једнаких права и обавеза, чиме је извршена дискриминација по основу места пребивалишта ратних војних резервиста.

Од укупно извршених средстава, по основу исплате штете ратним војним резервистима извршена су средства у укупном износу од 1.510 хиљада динара. Служба сматра да наведени Закључак Владе и на основу њега настале обавезе, као ни принудно извршење истих нису у њеној надлежности, те се из тих разлога обратила Генералном секретаријату Владе Републике Србије, Министарству финансија, Министарству правде и Државном правобранилашву актом број: 401-00-77/2018-04 од 08. јуна 2018. године, ради решавања наведеног проблема, како исти не би угрозио несметани рад Службе за управљање кадровима

По основу исплате штете ратним војним резервистима, у 2018. години, закључно са 8. јуном 2018. године, путем принудне наплате, из средстава Службе за управљање кадровима извршена је исплата у укупном износу од 1.510 хиљада динара.

Служба за управљање кадровима је предузела мере и активности и обавестила Министарство финансија и Министарство правде ради решавања питања извршавања пресуда надлежних судова Републике Србије, а у вези исплате трошкова парничног поступка и накнаде нематеријалне штете војним резервистима за учешће у рату у периоду од 24.03.1999. године до 14.06.1999. године, како наплата истих из средстава Службе не би угрозила њен несметани рад.

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

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године исказани су расходи на групи економске класификације 485 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у укупном износу од 1.418.721 хиљаде динара, а преглед извршених расхода по директним корисницима буџета у оквиру чијих надлежности су извршаване дат је у Табели 50.

Табела 50. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа по корисницима

у хиљадама динара					
Редни број	Раздео	Глава	Опис	Износ	% извршења главе
1	15	15.0.	Министарство унутрашњих послова	20.099	1,42%
2	16	16.0.	Министарство финансија	115.561	8,15%
3	16	16.3.	Управа за трезор	213	0,02%
4	17	17.0.	Министарство спољних послова	2.317	0,16%
5	18	18.0.	Министарство одбране	1.113.575	78,49%
6	19	19.0.	Министарство државне управе и локалне самоуправе	428	0,03%
7	22	22.0.	Министарство правде	149.422	10,53%
8	23	23.0.	Министарство пољопривреде и заштите животне средине	6.288	0,44%
9	30	30.0.	Министарство трговине, туризма и телекомуникација	3.380	0,24%
10			Остали корисници	7.438	0,52%
Укупно Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа				1.418.721	100,00%

Извршен је увид у документацију о исплатама накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа код Министарства финансија.

5.1.5. Издаци за нефинансијску имовину (конто 500000)

Укупни издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 84.934.575 хиљада динара (у 2016. години у износу од 34.110.577 хиљада динара).

Упоредна анализа издатака за нефинансијску имовину по годинама дата је у Табели 51.

Табела 51. Издаци за нефинансијску имовину по годинама

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Извршено			Индекс кретања (2017/2016)	Учешће у класи 5 у 2017. години
			2015. година	2016. година	2017. година		
1	2	3	4	5	6	7 (6/5)	8
1	511000	Зграде и грађевински објекти	11.822.204	11.138.173	58.967.432	529,42	69,43%
2	512000	Машине и опрема	9.164.509	13.419.477	17.394.395	129,62	20,48%
3	513000	Остале некретнине и опрема	0	14.778	303.975	2.056,94	0,36%
4	515000	Нематеријална имовина	2.421.359	2.541.483	2.429.209	95,58	2,86%
	510000	Основна средства	23.408.072	27.113.911	79.095.011	291,71	93,12%
5	521000	Робне резерве	7.192.119	2.743.573	3.863.349	140,81	4,55%
6	522000	Залихе производње	59.466	59.835	74.902	125,18	0,09%
	520000	Залихе	7.256.215	2.803.408	3.938.251	140,48	4,64%
8	541000	Земљиште	2.614.338	3.675.571	1.885.008	51,28	2,22%
	540000	Природна имовина	2.614.338	3.675.571	1.885.008	51,28	2,22%
9	551000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана	2.414.782	517.687	16.305	3,15	0,02%
	550000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана	2.414.782	517.687	16.305	3,15	0,02%
Укупно издаци за нефинансијску имовину			35.693.407	34.110.577	84.934.575	249,00	100,00%

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 58.967.432 хиљаде динара, што чини 69,43% укупних издатака за нефинансијску имовину;

- Машине и опрема – 512 у укупном износу од 17.394.395 хиљада динара, што чини 20,48% укупних издатака за нефинансијску имовину;

- Нематеријална имовина – 515 у укупном износу од 2.429.209 хиљада динара, што чини 2,86% укупних издатака за нефинансијску имовину;

- Робне резерве – 521 у укупном износу од 3.863.349 хиљада динара, што чини 4,55% укупних издатака за нефинансијску имовину и

- Земљиште – 541 у укупном износу од 1.885.008 хиљада динара, што чини 2,22% укупних издатака за нефинансијску имовину.

5.1.5.1. Зграде и грађевински објекти (конто 511000)

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године исказани су издаци на групи економске класификације 511 – Зграде и грађевински објекти у укупном износу од 58.967.432 хиљаде динара, а преглед извршених издатака по корисницима је дат у Табели 52.

Табела 52. Зграде и грађевински објекти по корисницима

у хиљадама динара

Редни број	Раздео	Глава	Опис	Износ	% извршења главе
1	3	3.23.	Канцеларија за управљање јавним улагањима	2.007.787	3,40%
2	15	15.0	Министарство унутрашњих послова	125.475	0,21%
3	16	16.1.	Управа царина	69.090	0,12%
4	16	16.3.	Управа за трезор	38.460	0,07%
5	17	17.1.	Дипломатско-конзуларна представништва	229.597	0,39%
6	18	18.1.	Буџетски фонд за финансирање стамбених потреба професионалних припадника Војске Србије и запослених у Министарству одбране	119.573	0,20%
7	18	18.0	Министарство одбране	1.231.512	2,09%
8	20	20.0	Министарство привреде	875.168	1,48%
9	21	21.0	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре	43.498.911	73,77%
10	22	22.0	Министарство правде	902.298	1,53%
11	22	22.1.	Мп-управа за извршење кривичних санкција	2.005.336	3,40%

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

12	23	23.4.	Републичка дирекција за воде	1.233.012	2,09%
13	23	23.10.	Управа за аграрна плаћања	58.071	0,10%
14	23	23.5.	Буџетски фонд за воде Републике Србије	1.791.037	3,04%
15	24	24.0	Министарство просвете, науке и технолошког развоја	402.880	0,68%
16	24	24.1.	Основно образовање	372.740	0,63%
17	24	24.2.	Средње образовање	181.263	0,31%
18	24	24.3.	Ученички стандард	334.834	0,57%
19	24	24.4.	Више и универзитетско образовање	49.518	0,08%
20	24	24.5.	Студентски стандард	221.855	0,38%
21	25	25.0	Министарство здравља	120.164	0,20%
22	26	26.0	Министарство рударства и енергетике	764.474	1,30%
23	26	26.2.	Управа за резерве енергената	66.623	0,11%
24	27	27.1.	Установе културе	1.326.469	2,25%
25	28	28.0	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	60.395	0,10%
26	28	28.3.	Буџетски фонд за установе социјалне заштите	43.341	0,07%
27	29	29.0	Министарство омладине и спорта	28.991	0,05%
28	29	29.3.	Установе у области физичке културе	58.416	0,10%
29	29	29.1.	Буџетски фонд за финансирање спорта	65.000	0,11%
30	36	36	Републички геодетски завод	27.654	0,05%
31	38	38	Републичка дирекција за имовину Републике Србије	27.077	0,05%
32	42	42	Српска академија наука и уметности	67.650	0,11%
33	50	50	Управа за заједничке послове републичких органа	125.279	0,21%
34	52	52	Републичка дирекција за робне резерве	141.427	0,24%
35			Остали корисници	296.055	0,38%
Укупно Зграде и грађевински објекти				58.967.432	100,00%

Издаци за нефинансијску имовину у износу најмање од 6.360.548 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.

Обавеза евидентирања издатака финансираних из примања од иностраних задуживања по основу програмских и пројектних зајмова уређена је чланом 38 Закона о буџетском систему којим је прописано да су директни корисници буџетских средстава који учествују у реализацији пројектних и програмских зајмова, који се према споразумима о зајмовима закљученим између Републике Србије и зајмодаваца, не извршавају преко подрачуна за Извршење буџета Републике Србије, дужни да на основу Извештаја у складу са Правилником о извештавању о реализацији пројеката и програма који се финансирају из извора финансирања 11 - Примања од иностраних задуживања („Службени гласник РС”, број: 25/15), спроведу обрачунске налоге преко подрачуна извршења буџета Републике Србије на терет апропријација економских класификација планираних за наведене намене, ради евидентирања динарске противвредности плаћања извршених у инострану валути, а у корист примања од иностраних задуживања, најкасније последњег дана у месецу за текући месец.

Неисказани издаци финансирани из остварених примања од иностраног задуживања приказани су у Табели 53.

Табела 53. Структура издатака који нису исказани

у хиљадама динара

Редни број	Кредитор	Сврха кредита	Правни основ кредита	Зајмопримац	Реализатор пројекта (Корисник кредита)	Реализована средства у 2017. 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	Република Србија	„Железнице Србије” а.д.	2.301.810

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

			Републици Србији („Службени гласник РС - Међународни уговори", број: 3/13)			
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 („Службени гласник РС - Међународни уговори", број: 90/09)	Република Србија	„Коридори Србије“ доо	309.445
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 инвестиционе банке („Службени гласник РС - Међународни уговори", број: 3/11)	Република Србија	„Коридори Србије“ доо	760.983
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) („Службени гласник РС - Међународни уговори", бр. 108/2009)	Република Србија	„Коридори Србије“ доо	1.333.610
5	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 („Службени гласник РС - Међународни уговори", број: 6/14	Република Србија	ЈП „Путеви Србије“	474.504
6	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. јуна 2014. године.	Република Србија	ЈП „Путеви Србије“	335.564
7	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. јуна 2014. године.	Република Србија	ЈП „Путеви Србије“	844.632
						6.360.548

Налаз:

(1) Издаци за нефинансијску имовину у износу најмање од 6.360.548 хиљада динара који се финансирају из извора 11 – Примања од иностраног задуживања по основу закључених уговора о зајму (кредита) између Републике Србије и зајмодаваца и који се не извршавају преко подрачуна за Извршење буџета Републике Србије нису евидентирани у складу са чланом 38. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину.

Ризик:

(1) Непотпуно евидентирање издатака за нефинансијску имовину у вези са реализацијом програмских и пројектних зајмова 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 евидентирање у Главној књизи 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.

5.1.5.2. Машине и опрема (конто 512000)

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године исказани су издаци на групи економске класификације 512 – Машине и опрема у укупном износу од 17.394.395 хиљада динара.

Извршен је увид у документацију о исплатама по основу набавки машина и опреме код директних корисника буџета који су субјекти ревизије (Службе за управљање кадровима, Министарства финансија – Управе за трезор, Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности, Министарства државне управе и локалне самоуправе, Републичког секретаријата за јавне политике и Агенције за борбу против корупције).

У поступку ревизије утврђени су налази и у вези са истим дате препоруке код следећих субјеката:

1) Републичког секретаријата за јавне политике

Налаз:

(1) Секретаријат је одредио у конкурсној документацији за отворени поступак јавне набавке рачунарске опреме, додатни услов у оквиру захтеваног пословног капацитета (да понуђач располаже пословним капацитетом, што подразумева да је понуђач у периоду од пет година пре дана објављивања позива за подношење понуда на Порталу јавних набавки као добављач реализовао најмање три уговора чији је предмет куповина рачунарске опреме исте или сличне врсте предмету јавне набавке), који дискриминише понуђаче и није у логичкој вези са предметом јавне набавке у делу који се односи на најмањи број закључених и реализованих уговора (при чему није захтевана одређена вредност), чиме је ограничио конкуренцију и искључио учешће оних понуђача који су имали један или два реализована уговора у захтеваном временском периоду (ако већ вредност није била релевантна), што није у складу са чланом 10. и 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

Ризик:

(1) Услед одређивања додатног услова на наведени начин, постоји ризик од дискриминације понуђача и ограничавања конкуренције.

Препорука:

(1) Препоручује се одговорним лицима Секретаријата да одређују додатне услове за учешће у поступцима јавних набавки који не дискриминишу понуђаче и који су у логичкој вези са предметом набавке, као и који не ограничавају конкуренцију.

5.1.5.3. Нематеријална имовина (конто 515000)

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године исказани су издаци на групи економске класификације 515 – Нематеријална имовина у укупном износу од 2.429.209 хиљада динара,

Извршен је увид у документацију о исплатама код директних корисника буџета који су субјекти ревизије (Министарства финансија – Управе за трезор, Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности и Управе за јавне набавке).

5.1.5.4. Земљиште (конто 541000)

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године исказани су издаци на групи економске класификације 541 – Земљиште у укупном износу од 1.885.008 хиљада динара, а преглед извршених издатака по корисницима дат је у Табели 54.

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

Табела 54. Земљиште по корисницима у хиљадама динара

Редни број	Раздео	Глава	Опис	Износ	% извршења главе
1	16	16.0	Министарство финансија	1.884.399	99,97%
2	23	23.5	Буџетски фонд за воде Републике Србије	609	0,03%
Укупно Земљиште				1.885.008	100,00%

У поступку ревизије извршен је увид у документацију о исплатама по основу експропријације земљишта код Министарства финансија.

5.1.5.5. Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана (конто 551000)

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године исказани су издаци на групи економске класификације 551 – Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана у укупном износу од 16.305 хиљада динара, у оквиру програма 1505 – Регионални развој за пројекте „Изградња општинске и регионалне инфраструктуре“ и „Дечји вртић П+1 - потез Шестово“.

Издаци за нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана мање су извршени у 2017. години за 501.382 хиљаде динара од извршених издатака за нефинансијску имовину која је финансирана из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана у 2016. години.

5.1.6. 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 01.01.2017. до 31.12.2017. године у износу од 563.482.137 хиљада динара (у 2016. години 540.182.073 хиљада динара).

Упоредна анализа издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине по годинама дата је у Табели 55.

Табела 55. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине по годинама

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Извршено			Индекс кретања (2017/2016)	Учешће у класи 6 у 2017. години
			2015. година	2016. година	2017. година		
1	2	3	4	5	6	7 (6/5*100)	8
1	611000	Отплата главнице домаћим кредиторима	431.860.293	429.467.268	346.166.382	80,60	61,43%
2	612000	Отплата главнице страним кредиторима	42.869.594	58.558.582	165.882.893	283,28	29,44%
3	613000	Отплата главнице по гаранцијама	36.503.398	45.479.424	33.116.316	72,82	5,88%
4	615000	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама	3.284.342	3.750.244	402.539	10,73	0,07%
	610000	Отплата главнице	514.517.627	537.255.518	545.568.130	101,55	96,82%
5	621000	Набавка домаће финансијске имовине	6.443.399	2.777.859	17.908.486	644,69	3,18%
6	622000	Набавка стране финансијске имовине	0	148.696	5.521	3,71	0,00%
	620000	Набавка финансијске имовине	6.443.399	2.926.555	17.914.007	612,12	3,18%
Укупно издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине			520.961.026	540.182.073	563.482.137	104,31	100,00

Извршени издаци односе се на:

- дуг по основу државних хартија од вредности емитованих на домаћем и иностраном тржишту у износу од 410.560.504 хиљаде динара;
- дуг по основу преузетих обавеза Републичког фонда за ПИО, преузетих обавеза ЈП „Србијагас“ Нови Сад, преузетих обавеза „ХИП - Петрохемија“ Панчево и дуг по основу зајма за привредни развој у укупном износу од 11.486.857 хиљада динара;
- дуг према домаћим и страним пословним банкама у укупном износу од 39.325.468 хиљада динара;

- дуг према осталим домаћим и страним кредиторима у износу од 11.484.155 хиљада динара;
- дуг према страним владама, мултилатералним институцијама и осталим страним кредиторима у укупном износу од 50.676.446 хиљада динара;
- дуг по гаранцијама у поступку задуживања и у комерцијалним трансакцијама у укупном износу од 33.518.855 хиљада динара.

5.1.6.1. Отплата главнице домаћим кредиторима (конто 611000)

Издаци за отплату главнице домаћим кредиторима исказани су у оквиру програмске активности 0001 – Сервисирање унутрашњег јавног дуга, у укупном износу од 346.166.382 хиљаде динара. Преглед наведених издатака је дат у Табели 56.

Табела 56. Издаци за отплату главнице домаћим кредиторима у хиљадама динара

Економска класификација	Опис	Износ
1	2	3
61111	Отплата главнице на домаће краткорочне хартије од вредности. изузев акција	1.471.328
61112	Отплата главнице на домаће дугорочне хартије од вредности. изузев акција	332.789.693
611	Отплата главнице на домаће хартије од вредности. изузев акција	334.261.021
61125	Отплата главнице Републичком фонду за ПИО	2.702
6112	Отплата главнице осталим нивоима власти	2.702
61141	Отплата главнице домаћим пословним банкама	418.504
6114	Отплата главнице домаћим пословним банкама	418.504
61151	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима	11.484.155
6115	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима	11.484.155
УКУПНО 611:		346.166.382

Исказани издаци односе се на отплату главнице:

- за краткорочне хартије од вредности у износу од 1.471.328 хиљада динара;
- за дугорочне државне хартије од вредности у износу од 329.997.763 хиљада динара;
- за дугорочне хартије од вредности емитоване по основу дуга за стару девизну штедњу у износу од 2.791.929 хиљада динара;
- према Комерцијалној банци а.д. Београд у износу од 418.504 хиљаде динара (3.410.714,28 евра) по основу дугорочног кредита за куповину зграде Аероинжењеринга и извођење неопходних радова на објекту за потребе смештаја Првог основног суда у Београду из 2011. године и по основу дугорочног кредита за финансирање прибављања зграде за Амбасаду Републике Србије у Бриселу – Белгија из 2008. године;
- према Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 2.702 хиљаде динара, по основу преузетих обавеза Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање пољопривредника у јавни дуг Републике Србије;
- према привредном друштву „НИС“ а.д. Нови Сад у износу од 11.474.568 хиљада динара (95.112.499,76 евра) по основу преузетих обавеза ЈП „Србијагас“ Нови Сад и „ХИП - Петрохемија“ Панчево у јавни дуг Републике Србије;
- отплату дуга пословним банкама у износу од 9.587 хиљада динара (80.000 евра) у складу са Законом о регулисању обавеза Републике Србије по основу зајма за привредни развој³⁷.

Напомињемо, да је у Извештају о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2015. годину објашњено преузимање обавеза према добављачима јавних предузећа, привредних друштава, здравствених установа и других корисника јавних средстава и њихово претварање у јавни дуг Републике Србије. Указано је да наведене обавезе по својој суштини представљају субвенције, односно дотације и да је потребно додатно размотрити ово питање како би се уредили

³⁷ „Службени гласник РС”, број 43/04

услови, начин и поступак преузимања оваквих и сличних обавеза корисника јавних средстава, као и начин обезбеђивања средстава по том основу.

Детаљнија објашњења издатака за отплату главнице садржана су у извештају који се односи на ревизију јавног дуга Републике Србије.

5.1.6.2. Отплата главнице страним кредиторима (конто 612000)

Издаци за отплату главнице страним кредиторима исказани су у оквиру програмске активности 0002 – Сервисирање спољног јавног дуга, у укупном износу од 165.882.893 хиљаде динара.

Преглед наведених издатака је дат у Табели 57.

Табела 57. Издаци за отплату главнице страним кредиторима

у хиљадама динара

Економска класификација	Опис	Износ
1	2	3
612121	Отплата главнице на дугорочне ХОВ, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту	76.299.483
6121	Отплата главнице на ХОВ, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту	76.299.483
612211	Отплата главнице Париском клубу	9.387.838
612221	Отплата главнице страним извозним увозним банкама	3.840.816
612291	Отплата главнице осталим страним владама	11.591.970
6122	Отплата главнице страним владама	24.820.625
612311	Отплата главнице Светској банци	7.021.608
612321	Отплата главнице IBRD	9.556.559
612331	Отплата главнице EBRD	1.255.310
612341	Отплата главнице EIB	1.820.659
612351	Отплата главнице СЕВ	993.859
6123	Отплата главнице мултилатералним институцијама	20.647.995
612411	Отплата главнице Лондонском клубу	2.632.178
612491	Отплата главнице осталим страним пословним банкама	36.274.787
6124	Отплата главнице страним пословним банкама	38.906.964
612511	Отплата главнице осталим страним кредиторима	5.207.826
6125	Отплата главнице осталим страним кредиторима	5.207.826
	УКУПНО 612:	165.882.893

Исказани издаци односе се на отплату главнице:

- за хартије од вредности, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту у износу од 76.299.483 хиљаде динара по основу Еврообвезнице Србија 2017 емитоване у износу од 750.000.000 америчких долара са доспећем 21. новембра 2017. године;

- Париском клубу у износу од 9.387.838 хиљада динара;

- Export - Import Bank of China у износу од 3.055.677 хиљада динара;

- KFW банци у износу од 785.139 хиљада динара;

- Влади Републике Италије у износу од 388.855 хиљада динара;

- Влади Руске федерације у износу од 6.156.363 хиљада динара;

- Влади Републике Азербејџан у износу од 2.980.852 хиљада динара;

- Кувајту у износу од 2.065.901 хиљада динара;

- Међународном удружењу за развој (IDA) у износу од 7.021.608 хиљада динара (57.699.730 евра);

- Међународној банци за обнову и развој (IBRD) у износу од 9.556.559 хиљада динара (79.068.188 евра);

- Европској банци за обнову и развој (EBRD) у износу од 1.255.310 хиљада динара (10.332.223 евра);

- Европској инвестиционој банци (EIB) у износу од 1.820.659 хиљада динара (15.008.021 евра);

- Развојној банци Савета Европе (СЕВ) у износу од 993.859 хиљада динара (8.243.964 евра);

- Лондонском клубу поверилаца у износу од 2.632.177 хиљада динара;
- Societe generale Paris у износу од 36.274.787 хиљада динара;
- Европској Унији у износу од 5.207.826 хиљада динара.

Детаљнија објашњења издатака за отплату главнице садржана су у извештају који се односи на ревизију јавног дуга Републике Србије.

Налаз:

(1) У Извештају о јавном дугу исказани су издаци по основу отплате главнице KfW банци и Export Import bank of China у износу у којем су и извршени и обухватају износ од 1.454.702 хиљада динара који се односи на евидентирана умањења по основу отплате дуга од стране крајњих корисника кредита према Републици Србији која је зајмопримац код ових банака и истовремено давалац кредита крајњим корисницима, а што је за исти износ мање исказано у финансијским извештајима за функцију 170 – Трансакције јавног дуга.

(2) У Извештају о јавном дугу исказани су издаци по основу отплате главнице KfW банци у износу у којем су и извршени и обухватају износ од 2.195.830 хиљада динара (18.340.572 евра) извршен са наменских девизних рачуна, а што је за исти износ мање исказано у финансијским извештајима за функцију 170 – Трансакције јавног дуга.

(3) У Извештају о јавном дугу исказани су издаци по основу кредита код Републике Италије у износу у којем су и извршени и обухватају износ од 3.391.507 хиљада динара (28.366.248.49 евра) који је извршен са наменских девизних рачуна, а што је за исти износ мање исказано у финансијским извештајима за функцију 170 – Трансакције јавног дуга;

(4) У Извештају о јавном дугу исказани су издаци по основу отплате главнице по Апекс кредитима код Европске инвестиционе банке (EIB) у износу у којем су и извршени и обухватају износ од 11.827.153 хиљада динара (96.124.143 евра и 1.896.964 швајцарских франака) који је извршен са наменских девизних рачуна, а што је за исти износ мање исказано у финансијским извештајима за функцију 170 – Трансакције јавног дуга.

Ризик:

(1) Умањивањем и неевидентирањем издатака за исплате из средстава обезбеђених отплатом дуга од стране крајњих корисника кредита, постоји ризик од нереално исказаних издатака и примања у финансијским извештајима;

(2) Извршени, а неевидентирани расходи и издаци имају за последицу нереално исказане финансијске извештаје (Налаз (2), (3) и (4)).

Препоруке:

Препоручује се Управи за јавни дуг да:

(1) уплате корисника кредита као повраћај за извршена плаћања доспелих обавеза Републике Србије за главницу, не евидентира као умањење издатака;

(2) издатке за плаћену главницу који су извршени са наменских девизних рачуна отворених код Народне банке Србије, евидентира као издатак и обелодани их у финансијским извештајима (Налаз (2), (3) и (4)).

5.1.6.3. Отплата главнице по гаранцијама (конто 613000)

Исаказани су издаци за отплату главнице по гаранцијама у износу од 33.116.316 хиљада динара, а односе се на обавезе извршене по основу датих гаранција за задуживање:

- Air Serbia a.d. Београд у износу од 1.227.617 хиљада динара;
- АД Железнице Србије у износу од 4.172.731 хиљада динара;
- Галенике а.д у износу од 1.027.537 хиљада динара;
- ЈП Путеви Србије у износу од 4.340.292 хиљада динара;

- ЈП Србијагас у износу од 21.845.628 хиљада динара;
- ЈП Емисиона техника и везе у износу од 133.186 хиљада динара и
- Општине на Косову и Метохији у износу од 369.325 хиљада динара.

Детаљнија објашњења издатака за отплату главнице садржана су у извештају који се односи на ревизију јавног дуга Републике Србије.

Налаз:

(1) У Извештају о јавном дугу за 2017. годину, издаци за отплату главнице укључени су у отплате дугова у складу са Законом о јавном дугу и исказани у износу у којем су и извршени јер представљају индиректне обавезе Републике Србије према кредитору, и за износ од 79.219 хиљада динара више су исказани у финансијским извештајима.

(2) У Извештају о јавном дугу за 2017. годину исказани су издаци за главницу по кредиту код Европске инвестиционе банке (ЕИБ) – „Пројекат обнове железнице 2“ за који је Република Србија дала гаранцију по задужењу „Железнице Србије“ а.д. у извршеном износу од 299.447 хиљада динара и за износ од 2.737 хиљада динара мање је исказано у финансијским извештајима за функцију 170 - Трансакције јавног дуга за 2017. годину.

Ризик:

(1) Неевидентирање расхода и издатака, односно трансакција и осталих догађаја у тренутку када је промена настала, односно у тренутку када су средства исплаћена кредитору има за последицу нетачно исказане податке у финансијским извештајима и неусаглашеност финансијских извештаја и Извештаја о јавном дугу.

Препорука:

(1) Препоручује се Управи за јавни дуг да расходе и издатке евидентира и исказује у извештајима у складу са насталом променом, односно у складу са настанком расхода и издатака у моменту отплате кредитору.

5.1.6.4. Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама (конто 615000)

Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама исказана је у износу од 402.539 хиљада динара, а односе се на:

- обавезе извршене у износу од 92.843 хиљаде динара (750.000 евра) по основу датих гаранција од стране Фонда за развој Републике Србије по основу задуживања привредног друштва за производњу и прераду челика „Железара“ д.о.о. Смедерево код Комерцијалне банке;
- обавезе извршене у износу од 309.696 хиљада динара (2.500.000 евра) по основу датих гаранција од стране Агенције за осигурање и финансирање извоза по основу задуживања привредног друштва за производњу и прераду челика „Железара“ д.о.о. Смедерево код Банке Поштанска штедионица.

Детаљнија објашњења издатака за отплату главнице садржана су у извештају који се односи на ревизију јавног дуга Републике Србије.

5.1.6.5. Набавка домаће финансијске имовине (конто 621000)

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.31.2017. године исказани су издаци за набавку домаће финансијске имовине у укупном износу од 17.908.486 хиљада динара, што је приказано у Табели 58.

Табела 58. Набавка домаће финансијске имовине по корисницима у хиљадама динара

Редни број	Раздео	Глава	Опис	Износ	% извршења главе
------------	--------	-------	------	-------	------------------

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

1	16	16.0	Министарство финансија	13.271.366	74,11%
2	18	18.1.	Буџетски фонд за финансирање стамбених потреба професионалних припадника Војске Србије и запослених у Министарству одбране	442.598	2,47%
3	20	20.0	Министарство привреде	3.196.930	17,85%
4	24	24.3.	Ученички стандард – ученички кредити	14.629	0,08%
5	24	24.5.	Студентски стандард – студентски кредити	972.963	5,43%
6	30	30.0	Министарство трговине, туризма и телекомуникација	10.000	0,06%
Укупно Набавка домаће финансијске имовине				17.908.486	100,00%

Набавка домаће финансијске имовине је описана и као промена у оквиру финансијке имовине исказане у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију на основу које су извршени издаци за набавку финансијске имовине код Министарства финансија.

5.1.6.6. Набавка стране финансијске имовине (конто 622000)

Издаци за набавку стране финансијске имовине исказани су у износу од 5.521 хиљаде динара и извршени су од стране Управе за јавни дуг и односе се на осамнаесту уплату капитала код Међународног удружења за развој – IDA, у вези са Инструментом обавезивања по основу Резолуције број: 239 усвојеног Закључком Владе 05 број: 337-4828/2017 од 29. маја 2017. године.

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

1) Министарства финансија

Налаз:

(1) У финансијским извештајима нису исказани издаци за набавку стране финансијске имовине у укупном износу од 1.599.628 хиљада динара, који се односе на средства коришћена на име премошћавања финансирања пројеката ЕУ и у истом износу за извршени повраћај средстава од стране ЕУ, нису исказана примања од отплате кредита датих међународним организацијама у корист нивоа Републике.

Ризик:

(1) Умањивањем и неисказивањем издатака за набавку стране финансијске имовине и примања по том основу, постоји могућност од нетачно исказаних података и информација у финансијским извештајима.

Препорука:

(1) Препоручује се Министарству финансија да издатке по основу премошћавања финансирања пројеката ЕУ и враћена средства (примања) по том основу евидентира и исказује у финансијским извештајима у складу са прописима.

Мере предузете у поступку ревизије

(1) У поступку ревизије Министарство финансија је, ради отклањања уочене неправилности, предузело одређене активности у вези са датом препоруком и донело Решење број: 011-00-00334/1/2018-08 од 6. септембра 2018. године, којим ставља ван снаге пословни процес утврђен Решењем број: 011-00-00334/2018-08 од 27. априла 2018. године у делу под бројем 4.9. „Корекција расхода у случају повраћаја средстава из ЕУ фондова“. У допису у прилогу којег је достаљено наведено решење, дата је напомена да ће се повраћај средстава (примања) исказивати у финансијским извештајима у складу са прописима, да у случају повраћаја средстава из ЕУ фондова“. У допису у прилогу којег је достаљено наведено решење, дата је напомена да ће се повраћај средстава (примања) исказивати у финансијским извештајима у складу са прописима.

5.2. Биланс прихода и расхода

Приходи и примања, расходи и издаци исказани у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године, детаљније су објашњени у Напомени 6.1.

5.2.1. Утврђивање резултата пословања

Законом о буџетском систему дефинисано је да је буџетски суфицит, односно дефицит разлика између укупног износа прихода и примања остварених по основу продаје нефинансијске имовине и укупног износа расхода и издатака за набавку нефинансијске имовине (члан 2. став 1. тачка 24), а да је укупни фискални суфицит, односно укупни фискални дефицит буџетски суфицит, односно буџетски дефицит коригован за трансакције у имовини и обавезама које су извршене у циљу спровођења јавних политика, примања остварена приватизацијом имају третман финансијске имовине и укључују се у рачун финансирања, субвенције дате у форми кредита или набавке финансијске имовине сматрају се расходима (члан 2. став 1. тачка 25).

Начин утврђивања резултата пословања по готовинској основи прописан је у члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, којим је поред осталог прописан и начин и поступак корекције утврђеног резултата. Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³⁸, прописан је садржај образаца на којима се припремају и достављају финансијски извештаји, начин исказивања и корекције утврђеног резултата. Кориговање утврђеног резултата на начин прописан наведеним правилницима није у потпуности усклађен са Законом о буџетском систему, на шта је указано у извештајима о ревизији завршних рачуна буџета Републике Србије за претходне године и због чега су дате одређене препоруке.

Напомињемо да су Меморандумом о економској и финансијској политици и Техничким меморандумом о разумевању који су прилог Писама о намерама упућених Међународном монетарном фонду и усвојених Закључцима Владе 05 број: 48-13051/2015 од 2. децембра 2015. године и 05 Број: 48-7294/2016 од 15. августа 2016. године, поред осталог утврђени корективни фактори фискалног резултата за 2015. и 2016. годину. Наведени корективни фактори односе се на укључивање преузетих обавеза Јавног предузећа „Србијагас“ Нови Сад и „ХИП – Петрохемија“ а.д. Панчево према привредном друштву „Нафтна индустрија Србије“ а.д. Нови Сад, као субвенција у резултат пословања Републике Србије у целокупном износу.

Преузимање предметних обавеза извршено је 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 и на основу Закона о преузимању обавеза акционарског друштва за производњу петрохемијских производа, сировина и хемикалија „ХИП – Петрохемија“ Панчево према привредном друштву „Нафтна индустрија Србије“ а.д. Нови Сад и претварању тих обавеза у јавни дуг Републике Србије.

У Извештају о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2015. годину скренута је пажња на преузимање обавеза према добављачима јавних предузећа, привредних друштава, здравствених установа и других корисника јавних средстава и њихово претварање у јавни дуг Републике Србије, иако оне по својој суштини представљају субвенције. У вези са тим препоручено је да је потребно додатно размотрити ово питање како би се уредили услови, начин и поступак преузимања оваквих и сличних обавеза корисника јавних средстава, као и начин обезбеђивања средстава по том основу.

Наведено указује да је потребно преиспитати начин утврђивања и корекције резултата, као и садржај образаца на којима се припремају и достављају финансијски извештаји.

³⁸ „Службени гласник РС“, број: 18/15

У вези са начином и поступком припреме и састављања завршног рачуна буџета Републике Србије, дата је препорука у Напомени 5. овог извештаја, да се наведена област уреди, као и да се уреди облик и садржај образаца на којима се припрема и исказује завршни рачун за Републику Србију.

Приликом утврђивања резултата за 2017. годину:

- нису обухваћени остварени приходи у износу најмање од 5.845.599 хиљада динара који се односе на остварене приходе преко девизних рачуна донација у износу од 3.747.155 хиљада динара, приходе у износу од 260.456 хиљада динара 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 и наплаћени приходи од отплате камата у износу од 1.837.988 хиљада динара по основу пласираних кредита корисницима јавних средстава из средстава зајма у којима је Република Србија зајмопримац код иностраних кредитора и по основу којих су извршена умањења расхода или су остварени преко девизних наменских рачуна, што је објашњено у оквиру Напомене 5.1.1, Напомене 5.1.1.3. и Напомена 5.1.1.12, 5.1.1.13, 5.1.1.14. и 5.1.1.15. овог извештаја;

- нису обухваћени расходи и издаци у износу најмање од 6.024.765 хиљада динара који се односе на мање исказане издатке за набавку нефинансијске имовине у износу најмање од 6.360.548 хиљада динара по основу извршених плаћања из примања од иностраног задуживања која се евидентирају обрачунским налогом, мање исказане расходе по основу камата у износу од 84.476 хиљада динара који су извршени као отплата главнице, мање исказане расходе по основу камата у износу од 1.837.988 хиљада динара по основу којих су извршена умањења расхода или су плаћени са наменских девизних рачуна, више исказане расходе по основу камата и пратећих трошкова задуживања у износу од 42.046 хиљада динара јер промена није настала у текућем периоду и више исказане расходе по основу камата у износу од 2.216.201 хиљада динара који се односе на исплату дисконта у вези са хартијама од вредности, што је објашњено у оквиру Напомене 5.1.5.1, Напомена 5.1.1.12, 5.1.1.13, 5.1.1.14. и 5.1.1.15. овог извештаја.

Исказани резултат и наведене промене приказани су у Табели 59.

Табела 59. Преглед исказаног резултата и корекције

у хиљадама динара

Редни број	Конто	Износ исказан у Билансу прихода и расхода	Неисказани износ	По налазу	Опис конта
1	700000	1.114.006.456	5.845.599	1.119.852.055	Текући приходи
2	800000	5.936.024		5.936.024	Примања од продаје нефинансијске имовине
3		1.119.942.480	5.845.599	1.125.788.079	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине
4	400000	953.526.316	(335.783)	953.190.533	Расходи
5	500000	84.934.575	6.360.548	91.295.123	Издаци
6		1.038.460.891	6.024.765	1.044.485.656	Расходи и издаци за нефинансијску имовину
7		81.481.589	(179.166)	81.302.423	Вишак прихода и примања –суфицит
8		28.809.237		28.809.237	Корекција резултата за отплату кредита
9		17.219.814		17.219.814	Корекција резултата за набавку финансијске имовине
10		35.452.538	(179.166)	35.273.372	Кориговани резултат пословања - суфицит

1) Вишак прихода и примања – буџетски суфицит

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године исказани су:

- Текући приходи у износу од 1.114.006.456 хиљада динара;
- Примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 5.936.024 хиљаде динара;
- Текући расходи у износу од 953.526.316 хиљада динара;
- Издаци за нефинансијску имовину у износу од 84.934.575 хиљада динара;
- Вишак прихода и примања – буџетски суфицит у износу од 81.481.589 хиљада динара.

2) Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања

Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања исказано је у износу од 46.029.051 хиљаде динара, који се састоји од:

(1) исказаних средстава текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине утрошених за обавезе по кредитима у износу од 28.809.237 хиљада динара (за отплату главнице по гаранцијама Републике Србије: ЈП Србијагас – 21.845.628 хиљада динара, ЈП Железнице Србије – 4.172.731 хиљада динара, AIR Serbia (JAT) – 1.227.617 хиљада динара и Галеника – 1.027.537 хиљада динара и за отплату главнице по основу гаранција Фонда за развој Републике Србије и Агенције за осигурање и финансирање извоза - Железара Смедерево у износу од 402.539 хиљада динара);

(2) исказаних утрошених текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине у износу од 17.219.814 хиљада динара, од чега се:

- кредити осталим домаћим јавним финансијским институцијама у износу од 100.000 хиљада динара односе на реализацију Програма подршке развоју предузетништва преко Агенције за осигурање и финансирање извоза Републике Србије;

- кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама у износу од 10.878.516 хиљада динара односе на краткорочне бескаматне позајмице из неутрошених средстава приватизације из ранијих година у износу од 8.378.780 хиљада динара Јавној медијској установи Радио - телевизији Србије, Јавној медијској установи Радио телевизији Војводине, ЈП „Југоимпорт – СДПР“, Београд, ЈП „Путеви Србије“, „Коридори Србије“ д.о.о. и ЈП „Емисиона техника и везе“ и на реализацију Програма о распореду и коришћењу средстава за кредитну подршку предузећима у процесу приватизације преко Фонда за развој Републике Србије за 2017. годину у износу од 2.499.736 хиљада динара;

- кредити физичким лицима у земљи за потребе становања у износу од 442.598 хиљада динара односе на реализацију стамбених кредита пласираних из средстава обезбеђених у оквиру Буџетског фонда за финансирање стамбених потреба професионалних припадника Војске Србије и запослених у Министарству одбране;

- кредити студентима и ученицима у земљи у износу од 987.592 хиљаде динара;

- кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима у износу од 4.810.986 хиљада динара односе на краткорочне бескаматне позајмице из неутрошених средстава приватизације из ранијих година у износу од 4.800.986 хиљада динара за девет привредних друштава у вези реализације инвестиционих пројеката и на кредитну подршку подстицању квалитета туристичке понуде у износу од 10.000 хиљада динара;

- учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима и институцијама у износу од 122 хиљаде динара односи на издатке по основу оснивачког улога Републике Србије у заједничким привредним друштвима.

3) Вишак прихода и примања – кориговани суфицит

Кориговани суфицит исказан је у износу од 35.452.538 хиљада динара и састоји се од:

- суфицита у износу од 81.481.589 хиљада динара и

- корекције суфицита на основу покрића извршених издатака из текућих прихода и примања у износу од 46.029.051 хиљаде динара.

Налаз:

(1) Приликом утврђивања резултата за 2017. годину, нису обухваћени приходи у износу од најмање 5.845.599 хиљада динара и нису обухваћени расходи и издаци у износу најмање од 6.024.765 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:

(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.

5.3. Биланс стања

Биланс стања на дан 31. децембар 2017. године сачињен је на основу података евидентираних у Главној књизи и садржи имовину у износу од 4.155.571.209 хиљада динара, обавезе у износу од 2.818.190.092 хиљаде динара, капитал у износу од 1.337.381.117 хиљада динара и стање средстава и обавеза евидентираних у ванбиласној евиденцији у износу од 584.375.504 хиљаде динара.

5.3.1. Попис имовине и обавеза

Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем уређен је начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, али није уређена надлежност и одговорност за вршење пописа и потврђивање стања на дан 31.12. финансијске имовине и обавеза Републике Србије које нису евидентирание као имовина и обавезе корисника буџетских средстава.

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.

Ради усаглашавања стања финансијске имовине на дан 31. децембар 2017. године, Министарство финансија – Управа за трезор и Управа за јавни дуг су упутиле дописе и изводе отворених ставки, органима и организацијама државне управе у чијој је надлежности наведена имовина и привредним друштвима и финансијским институцијама од којих се потражују одређена средства.

Стање дугорочне домаће финансијске имовине (конто 111000) евидентирано у Главној књизи и помоћним књигама Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања није усаглашено на дан 31. децембар 2017. године у износу од 999.999 хиљада динара.

Стање потраживања по основу продаје и друга потраживања у укупном износу од 3.280.575 хиљада динара оспорено је од стране:

- РТБ „Бор“ Бор у износу од 534.449 хиљада динара;
- Агенције за осигурање и финансирање извоза по датом гаранцији за Железару Смедерево у износу од 2.369.454 хиљаде динара;
- Фонда за развој Републике Србије по датим гаранцијама за Железару Смедерево и Агрожив у износу од 376.672 хиљаде динара.

Налаз:

(1) Стање дугорочне домаће финансијске имовине (конто 111000) евидентирано у Главној књизи и помоћним књигама Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања није усаглашено на дан 31. децембар 2017. године у износу од 999.999 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

(2) Стање краткорочних потраживања евидентирано у Главној књизи није усаглашено на дан 31. децембар 2017. године за износ од 3.280.575 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. ст. 2 и 5.. Уредбе о буџетском рачуноводству.

(3) Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем није уређено ко врши попис дела имовине и обавеза Републике Србије за које није надлежан ниједан корисник.

Ризик:

(1) Неусаглашена стања пласираних кредита и потраживања имају за последицу непотврђене информације исказане у Завршном рачуну буџета Републике Србије.

(2) Неуређен начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза које се односе на Републику Србију и за које није надлежан ниједан директни и индиректни корисник буџетских средстава, има за последицу непописани и непотврђени део имовине и обавеза Републике Србије.

Препорука:

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

(1) у сарадњи са надлежним органима државне управе, привредним друштвима и финансијским институцијама изврши усаглашавање пласираних кредита и потраживања са подацима евидентираним у Главној књизи и у складу са тим изврши неопходна евидентирања; (Налази (1) и (2))

(2) подзаконским актом уреди начин, рокове, надлежност и одговорност обављања послова који се односе на потврђивање стања на дан 31.12. и попис имовине и обавеза Републике Србије за које није надлежан ниједан корисник буџетских средстава. (Налаз (3))

У поступку ревизије утврђени су налази и у вези са истим дате препоруке код следећих субјеката:

1) Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности

Налаз:

(1) Повереник за информације од јавног значаја и заштиту података о личности није извршио попис неутрошених новчаних средства из примљених донација иностраних земаља у износу од 9.474 хиљаде динара, што није у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик:

(1) Непотпуним спровођењем пописа и неисказивањем података о вредности имовине у Извештају о попису јавља се ризик погрешног исказивања вредности имовине у сталним средствима у финансијким извештајима, односно ризик неидентификовања, отуђења и губитка имовине.

Препорука:

(1) Препоручујемо одговорним лицима Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности да врше попис свих билансних позиција, како је прописано чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварних стањем.

2) Агенција у борби против корупције

Налаз:

(1) Агенција није извршила попис аванса за нефинансијску имовину у износу од 561 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

(2) Агенција није извршила попис обавеза према добављачима у износу од 193 хиљаде динара што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Мере предузете у поступку ревизије:

(1) Комисија је, у поступку ревизије, извршила ванредни попис и сачинила Извештај о извршеном ванредном попису на дан 31.12.2017. године број: 404-03-0154/2017-03/2 од 11.06.2018. године, којим је потврдила стање Обавеза према добављачима исказаних на конту 252111 у износу од 193 хиљаде динара, а које се односе се на неплаћене рачуне издате од стране Управе за заједничке послове.

(2) Комисија је, у поступку ревизије, извршила ванредни попис и сачинила Извештај о извршеном ванредном попису на дан 31.12.2017. године број: 404-03-0154/2017-03/2 од 11.06.2018. године којим је потврдила стање датих аванса за административну опрему исказаних на конту 015222, у износу од 561 хиљаду динара, који се односе се на плаћену, а неиспоручену рачунарску опрему.

5.3.2. Нефинансијска имовина (конто 000000)

У Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године исказана је нето вредност нефинансијске имовине у укупном износу од 2.304.011.508 хиљада динара.

Упоредна анализа података исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2015. године, 31. децембар 2016. године и 31. децембар 2017. године дата је у Табели 60.

Табела 60. Стање и промене вредности нефинансијске имовине по годинама

у хиљадама динара								
Редни број	Конто	Опис	Нето 31.12.2015. године	Нето 31.12.2016. године	Бруто 31.12.2017. године	Исправка вредности	Нето 31.12.2017. године	Промене у 2017. години
0	1	2	3	4	5	6	7	8 (7-4)
1	011100	Зграде и грађевински објекти	1.056.327.679	1.099.015.821	1.407.253.954	391.255.360	1.015.998.594	(83.017.227)
2	011200	Опрема	124.454.486	292.833.469	501.648.917	212.592.158	289.056.759	(3.776.710)
3	011300	Остале некретнине и опрема	1.603.587	1.806.885	5.086.617	2.956.286	2.130.331	323.446
	011000	Некретнине и опрема	1.182.385.752	1.393.656.175	1.913.989.488	606.803.804	1.307.185.684	(86.470.491)
4	012100	Култивисана имовина	95.897	88.893	238.273	94.193	144.080	55.187
	012000	Култивисана имовина	95.897	88.893	238.273	94.193	144.080	55.187
5	013100	Драгоцености	106.908	84.470	150.874	3.657	147.217	62.747
	013000	Драгоцености	106.908	84.470	150.874	3.657	147.217	62.747
6	014100	Земљиште	923.641.827	927.697.865	980.052.283	68.985	979.983.298	52.285.433
7	014300	Шуме и воде	5.258.678	5.914.490	6.802.149	0	6.802.149	887.659
	014000	Природна имовина	928.900.505	933.612.355	986.854.432	68.985	986.785.447	53.173.092
8	016100	Нематеријална имовина	5.284.064	10.360.491	18.128.081	8.379.001	9.749.080	(611.411)
	016000	Нематеријална имовина	5.284.064	10.360.491	18.128.081	8.379.001	9.749.080	(611.411)
	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	2.116.773.126	2.337.802.384	2.919.361.148	615.349.640	2.304.011.508	(33.790.876)
	000000		2.116.773.126	2.337.802.384	2.919.361.148	615.349.640	2.304.011.508	(33.790.876)

Републичка дирекција за имовину Републике Србије (у даљем тексту: Дирекција) је у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини³⁹ и Правилником о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије⁴⁰ у 2017. години наставила са прикупљањем података и информација о нефинансијској имовини Републике Србије и сачинила извештај о структури и вредности нефинансијске имовине на прописаним обрасцима. У прилогу дописа број: 954-1822/2018-02 од 28. маја 2018. године Дирекција је Министарству финансија – Управи за трезор доставила обрасце: Коначни Збирни извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31. децембар 2017. године

³⁹ „Службени гласник РС“, бр. 70/14, 19/15 и 83/15

⁴⁰ „Службени гласник РС“, број: 65/14

(СВИ 1/ЗБИР) (који представља сумиране податке за 1.189 корисника) и Коначни Збирни извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31. децембар 2017. године (СВИ 2/ЗБИР) (који представља сумиране податке за 1.251 корисника).

Промена вредности нефинансијске имовине са стањем на дан 31. децембар 2017. године евидентирана је у Главној књизи Републике Србије на основу података из образаца Коначни Збирни извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31. децембар 2017. године (СВИ 1/ЗБИР) и Коначни Збирни извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31. децембар 2017. 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 Коначни Збирни извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31. децембар 2017. године - СВИ 1/ЗБИР (1.189 корисника) и Коначни Збирни извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31. децембар 2017. године - СВИ 2/ЗБИР (1.251 корисника) који нису потпуни, односно не обухватају податке свих корисника буџета Републике Србије, због чега нисмо у могућности да потврдимо стање (вредност, структуру и промене) нефинансијске имовине Републике Србије.

Ризик:

(1) Непотпуни подаци о нефинансијској имовини Републике Србије имају за последицу нереално исказану имовину.

Препорука

(1) Препоручује се Министарству финансија да у сарадњи са Републичком дирекцијом за имовину Републике Србије 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.

5.3.3. Финансијска имовина (конто 100000)

Финансијска имовина исказана је у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године у укупном износу од 1.851.559.701 хиљаде динара (на дан 31. децембар 2016. године 2.108.600.959 хиљада динара).

Структура финансијске имовине је следећа:

- дугорочна финансијска имовина исказана је у износу од 721.544.659 хиљада динара;
- новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани исказана су у износу од 421.546.774 хиљаде динара;
- активна временска разграничења у износу од 708.468.268 хиљада динара.

5.3.3.1. Дугорочна домаћа финансијска имовина (конто 111000)

Стање дугорочне домаће финансијске имовине на дан 31. децембар 2017. године исказано је у износу од 715.576.988 хиљада динара. Стање дугорочне домаће финансијске имовине у 2016. и 2017. години дати су у Табели 61.

Табела 61. Стање и промене дугорочне домаће финансијске имовине 2016. и 2017. године
у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	О п и с	Стање на дан 31.12.2016.	Стање на дан 31.12.2017.	Промене у 2017. години
1	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција	1.749	1.678	(71)
3	111300	Кредити домаћим јавним финансијским	37.732.588	39.520.265	1.787.677

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

		институцијама			
4	111400	Кредити домаћим пословним банкама	54.894.312	38.822.930	(16.071.382)
5	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама	38.759.098	48.888.977	10.129.879
6	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	25.156.629	24.227.685	(928.944)
7	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима	2.470.389	7.060.757	4.590.368
8	111900	Домаће акције и остали капитал	546.558.028	557.054.696	10.496.668
		Укупно:	705.572.793	715.576.988	10.004.195

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. децембар 2017. године у износу од 1.678 хиљада динара. што је мање за 71 хиљаду динара од стања исказаног на дан 31. децембар 2016. године у износу од 1.749 хиљада динара.

Промена вредности у износу од 71 хиљаде динара односи се на евидентирање курсне разлике у вези решења о наслеђивању обвезница.

2) Кредити домаћим јавним финансијским институцијама (конто 111300)

Стање кредита домаћим јавним финансијским институцијама на дан 31. децембра 2017. године износи 39.520.265 хиљада динара и веће је у односу на дан 31. децембар 2016. године за 1.787.677 хиљада динара.

Промене у 2017. години се односе на:

- извршена плаћања и конверзију са девизног рачуна 504623-10093230 – Министарство финансија – Управа за трезор у износу од 91.600 хиљада динара, по налогу Агенције за осигурање депозита, а у вези са реализацијом допунског Уговора о зајму са Агенцијом за осигурање депозита 05 број: 48-12560/2014-2 од 27. октобра 2014. године, закљученог на основу Споразума о зајму између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој – Пројекат подршке Агенцији за осигурање депозита – IBRD 83400 (VSLN), што је објашњено у Извештају о ревизији делова Извештаја о извршењу буџета и правилности пословања Министарства финансија за 2017. годину;

- евидентирање обрачунате негативне курсне разлике за потраживања Републике Србије од Агенције за осигурање депозита по основу реализације наведеног Споразума у износу од 722.996 хиљада динара;

- прекњижавање износа од 1.722.000 хиљада динара који је током 2007. и 2008. године пренет Агенцији за осигурање и финансирање извоза ради реализације Програма кредитирања извоза у 2007. и 2008. години и који је до 2017. године у Главној књизи трезора био евидентиран на економској класификацији 111911, а у помоћним књигама Министарства привреде на економској класификацији 111391;

- пренос Агенцији за осигурање и финансирање извоза Републике Србије износа од 100.000 хиљада динара који је пренело Министарство привреде у складу са Закључком Владе 05 број: 420-12773/2017 од 25. децембра 2017. године. Наведеним Закључком Влада је усвојила Програм мера за подстицање извоза краткорочним кредитирањем малих и средњих привредних друштава и предузетника за 2017. годину. Средства за реализацију Програма обезбеђена су Решењем о употреби средстава текуће буџетске резерве 05 број 401-12721/2017 од 21. децембра 2017. године;

- Апекс зајам за мала и средња предузећа и друге приоритете 3/Б у износу од 597.072 хиљада динара реализован преко Credit agricole банке Србија.

3) Кредити домаћим пословним банкама (конто 111400)

Укупни кредити домаћим пословним банкама исказани су у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године у износу од 38.822.929 хиљада динара, и мањи су за 16.071.383 хиљаде динара у односу на стање на дан 31. децембар 2016. године, што је приказано у Табели 62.

Табела 62. Кредити домаћим пословним банкама по кредитору/намени

Редни број	Опис	у хиљадама динара		
		Стање на дан 31.12.2016. године	Стање на дан 31.12.2017. године	Промена у 2017. години
1	Кредити из средстава Владе Републике Италије	670.632	381.781	(288.851)
2	Апекс глобал кредити	47.770.585	33.860.616	(13.909.969)
3	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре	1.401.731	1.349.157	(52.574)
4	KFW - Финансирање мера енергетске ефикасности, пољопривреде и прехрамбене индустрије	5.051.364	3.231.375	(1.819.989)
	Укупно:	54.894.312	38.822.929	(16.071.383)

(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 Италије за 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 предузећа. У 2017. години банкама су пренета кредитна средства у укупном износу од 86.108 хиљада динара. Отплате кредита од стране банака у 2017. години износиле су 349.900 хиљада динара, а евидентирани (негативне) курсне разлике износе 25.058 хиљада динара. Укупна потраживања од банака на дан 31. децембар 2017. године исказана су у износу од 381.781 хиљаде динара.

(2) Кредити из средстава зајма Европске инвестиционе банке

Стање кредита додељених из средстава зајма Европске инвестиционе банке за финансирање малих и средњих предузећа и пројеката инфраструктуре малог и средњег обима исказани су у укупном износу од 33.860.616 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. Почетно стање датих кредита износило је 47.770.585 хиљада динара. У 2017. години остварене су уплате (враћена средства) од стране банака по основу отплата датих кредита у износу од 13.614.189 хиљада динара и извршен је обрачун негативних курсних разлика у износу од 1.009.661 хиљаде динара. Потраживања од банака по основу Апекс глобал кредита на дан 31. децембар 2017. године исказана су у износу од 33.860.616 хиљада динара.

Потраживања од банака по основу Апекс глобал кредита приказана су у Табели 63.

Табела 63. Потраживања од банака – Апекс глобал кредити

Редни број	Банка кредитор	у хиљадама динара	
		Потраживања од банака - 31.12.2016. године	Потраживања од банака - 31.12.2017. године
1	АИК банка Ниш	879.740	844.118
2	Banca Intesa Београд	5.642.088	3.976.988
3	Erste bank Нови Сад	2.107.067	1.291.790
4	Eurobank Београд	740.290	386.221
5	Halkbank Београд	4.892.052	3.719.147
6	Комерцијална банка Београд	5.426.479	3.635.120
7	Привредна банка Београд у стечају	839.503	111.683
8	Piraeus bank Београд	501.747	413.577
9	Procredit bank Београд	2.289.574	1.839.054
10	Raiffeisen bank Београд	9.960.298	8.457.621
11	Societe generale bank Београд	2.064.470	1.406.999
12	Српска банка Београд	828.577	516.866
13	Unicredit bank Београд	10.409.455	5.805.046
	Свега:	46.581.340	32.404.231
14	Привредна банка Београд у стечају потраживања за отплате које су извршене из буџета преко Управе за јавни дуг	1.189.245	1.456.385

Укупно	47.770.585	33.860.616
--------	------------	------------

(3) Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре

Исказано је стање кредита у износу од 1.349.157 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 1.401.731 хиљаду динара. У 2017. години исти су умањени за извршени повраћај пласираних кредита у укупном износу од 52.574 хиљада динара.

(4) 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. децембар 2017. године исказано је у износу од 3.231.375 хиљада динара, што је мање за 1.819.989 хиљада динара у односу на стање истих евидентирано на дан 31. децембар 2016. године.

У складу са Законом о потврђивању оквирног уговора о зајму за доделу појединачних зајмова између KFW-а, Франкфурт на Мајни и Републике Србије и Народне банке Србије као агента, Немачка развојна банка одобрила је Републици Србији зајам од 100 милиона евра за финансирање пољопривреде, енергетске ефикасности, обновљиве енергије и општинске инфраструктуре. У 2017. години по основу главнице евидентирани су уплате од стране банака у износу од 1.631.649 хиљада динара и извршен је обрачун курсних разлика у износу од 188.340 хиљада динара. Стање кредита на дан 31. децембар 2017. године износи 3.231.375 хиљада динара.

5) Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама (конто 111500)

Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама исказани су у Билансу стања на дан 31. децембра 2017. године у износу од 48.888.977 хиљада динара и већи су за 10.129.879 хиљада динара у односу на стање на дан 31. децембра 2016. године, што је приказано у Табели 64.

Табела 64. Структура кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама

Редни број	Опис	у хиљадама динара		
		Стање на дан 31.12.2016. године	Стање на дан 31.12.2017. године	Промена у 2017. години
1	Министарство пољопривреде и заштите животне средине	940	940	-
2	Министарство привреде - Кредити преко Фонда за развој Републике Србије	16.555.510	19.055.246	2.499.736
3	Министарство финансија - ЈМУ Радиодифузна установа Србије	3.059.446	4.294.446	1.235.000
4	Министарство финансија - Железара Смедерево д.о.о.	2.750.000	2.750.000	-
5	Министарство финансија - Кредит Акционарском друштву за новинско - издавачку и графичку делатност „Политика“ Београд	205.000	-	(205.000)
	Министарство финансија – ЈП Србијагас	9.000.000	9.000.000	-
6	Министарство финансија – ЈМУ Радио телевизија Војводине	0	220.000	220.000
7	Министарство финансија – ЈП Путеви Србије	0	4.622.000	4.622.000
8	Министарство финансија – Коридори Србије д.о.о.	0	989.128	989.128
9	Министарство финансија – ЈП Емисиона техника и везе	0	147.565	147.565
10	Кредити топланама	4.028.596	4.105.253	76.657
11	Кредити за водоснабдевање	2.220.042	2.749.587	529.545
12	Кредити за пречишћавања отпадних вода у општинама средње величине у Србији - фаза III	504	15.752	15.248
	Укупно	38.759.098	48.888.977	10.129.879

(1) Министарство привреде

Стање кредита домаћим јавним нефинансијским институцијама чија је реализација у надлежности Министарства привреде на дан 31. децембар 2017. године исказано је у износу од 19.055.246 хиљада динара, што је више за 2.499.736 хиљада динара од стања исказаног на дан 31. децембар 2016. године. Министарство привреде је извршило издатке на име кредита домаћим нефинансијским јавним институцијама у 2017. години у износу од 2.499.736 хиљада динара. Дати кредити се односе на реализацију Програма о распореду и коришћењу средстава за кредитну подршку предузећу РТБ „Бор“ д.о.о. Бор и другим предузећима у поступку приватизације преко Фонда за развој Републике Србије за 2017. годину у складу са Закључком Владе 05 број: 420-180/2017 од 13. јануара 2017. године.

(2) Министарство финансија

Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама чија је реализација у надлежности Министарства финансија исказани су на дан 31. децембар 2017. године у износу од 22.023.139 хиљада динара, што је за 7.008.693 хиљаде динара више од стања истих кредита исказаних на дан 31. децембар 2016. године. Промена у 2017. години односи се на:

- повећање у износу од 7.213.693 хиљаде динара за издатке на име кредита домаћим нефинансијским јавним институцијама, по уговорима о краткорочној бескаматној позајмици Јавној медијској установи Радио - телевизији Србије, Јавној медијској установи Радио телевизији Војводине, ЈП Путеви Србије, Коридори Србије и ЈП Емисиона техника и везе извршене из неутрошених средстава приватизације из ранијих година и што је објашњено у Извештају о ревизији делова извештаја о извршењу буџета и правилности пословања Министарства финансија за 2017. годину;

- смањење у износу од 205.000 хиљада динара због конверзије потраживања Републике Србије од привредног друштва „Политика“ а.д. Београд, у капитал тог друштва, спроведеног на основу Закључка Владе 05 Број: 42-14112/2015 од 30. децембра 2015. године којим се Влада сагласила да се потраживања Републике Србије, по основу краткорочних кредита одобрених 2012. и 2013. године, у износу од 205.000 хиљада динара, конвертују у капитал тог привредног друштва.

(3) KfW Кредити

Стање кредита датих топланама, за решавање проблема водоснабдевања, канализације и за пречишћавање отпадних вода на дан 31. децембар 2017. године исказано је у износу од 6.870.592 хиљаде динара.

(3.1) Кредити топланама

Стање кредита датих топланама на дан 31. децембар 2017. године исказано је у износу од 4.105.253 хиљаде динара, што је више за 76.656 хиљада динара у односу на стање евидентирано на дан 31. децембар 2016. године. 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 за Програм „Рехабилитација локалног система грејања у Србији - фаза III“ и на основу Закона о потврђивању Споразума о зајму и програму за Програм „Рехабилитација система даљинског грејања у Србији - фаза IV“.

Промена у износу од 76.657 хиљада динара односи се на:

- смањење у износу од 905.810 хиљада динара по основу отплате кредита Републици Србији од стране јавних комуналних предузећа (топлана) у надлежности јединица локалних самоуправа и обрачунату курсну разлику у вези са реализацијом наведеног зајма фаза III,

- повећање у износу од 982.467 хиљада динара по основу кредита пласираних јавним комуналним предузећима (топланама) у надлежности јединица локалних самоуправа из средстава наведеног зајма - фаза IV.

(3.2) Кредити за водоснабдевање

Стање кредита одобрених за решавање проблема водоснабдевања и канализације у јединицама локалне самоуправе, исказано је на дан 31. децембар 2017. године у износу од 2.749.587 хиљада динара, што је више за 529.545 хиљада динара од стања истих кредита исказаних на дан 31. децембар 2016. године. 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“ 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“.

Повећање потраживања у износу од 529.545 хиљада динара односи се на:

- расподелу средстава јавним комуналним предузећима у износу од 1.066.183 хиљада динара и
- уплату од наведених предузећа по основу отплате кредита и обрачунату курсну разлику у износу од 536.638 хиљада динара.

(3.3) Кредити за водоснабдевање и пречишћавање отпадних вода

Кредити пласирани ради решавања проблема пречишћавања отпадних вода у јединицама локалних самоуправа су на дан 31. децембар 2017. године исказани у износу од 15.752 хиљаде динара, што је више за 15.248 хиљада динара од стања исказаног на дан 31. децембар 2016. године. Кредити су пласирани 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 III, закљученог између KfW-а, Франкфурт на Мајни и Републике Србије.

Промена у 2017. години односи се на:

- увећање потраживања за износ од 31.112 хиљада динара колико је додељено јавним комуналним предузећима и
- умањење потраживања за уплате од наведених предузећа по основу отплате кредита и обрачунатих курсних разлика у износу од 15.863 хиљаде динара.

б) Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи (конто 111600)

Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи исказани су у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године у износу од 24.227.685 хиљада динара, што је за 928.944 хиљаде динара мање од стања на дан 31. децембар 2016. године. Структура кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи приказана је у Табели 65.

Табела 65. Структура кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи

у хиљадама динара				
Редни број	Опис	Стање на дан 31.12.2016. године	Стање на дан 31.12.2017. године	Промена у 2017. години
1	Кредити физичким лицима у земљи за потребе становања	18.318.784	17.646.205	(672.579)
2	Кредити физичким лицима у земљи за комерцијалне потребе	58.326	57.646	(680)
3	Кредити студентима и ученицима у земљи	6.779.519	6.523.834	(255.685)
	Укупно:	25.156.629	24.227.685	(928.944)

(1) Кредити физичким лицима у земљи за потребе становања (конто 111611)

Стање кредита физичким лицима за потребе становања на дан 31. децембар 2017. године износи 17.646.205 хиљада динара. Структура наведених кредита дата је у Табели 66.

Табела 66. Структура кредита датих физичким лицима у земљи за потребе становања

у хиљадама динара				
Редни број	Опис	Стање на дан 31.12.2016. године	Стање на дан 31.12.2017. године	Промена у 2017. години
1	Министарство финансија	7.834.930	7.153.168	(681.762)
2	Министарство привреде	6.860.501	6.457.693	(402.808)
3	Министарство одбране	2.783.785	3.217.783	433.998

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

4	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре	839.568	817.561	(22.007)
	Укупно:	18.318.784	17.646.205	(672.579)

(1.1) Министарство финансија

На дан 31. децембар 2017. 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 7.153.168 хиљада динара. Промена у износу од 681.762 хиљада динара односи се на остварена примања по основу отплате наведених кредита од стране банака и обрачунате курсне разлике.

(1.2) Министарство привреде

Стање кредита физичким лицима за потребе становања на дан 31. децембар 2017. године реализованих преко Министарства надлежног за област привреде износи 6.457.693 хиљаде динара и мање је за 402.808 хиљада динара у односу на стање исказано на дан 31. децембар 2016. године.

Наведена промена се односи на евидентирање примања по основу враћених кредита.

(1.3) Министарство одбране

На дан 31. децембар 2017. године исказан је салдо пласираних кредита физичким лицима преко Министарства одбране у износу од 3.217.783 хиљаде динара и веће је у односу на дан 31. децембар 2016. године за 433.998 хиљада динара. Наведена промена се односи на пласиране кредита физичким лицима у земљи за потребе становања у износу од 443.246 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 отплату датих кредита (повраћај) и обрачунату курсну разлику у износу од 9.248 хиљада динара.

(1.4) Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре

Стање кредита физичким лицима за потребе становања на дан 31. децембар 2017. године реализованих преко министарства надлежног за област грађевинарства и урбанизма износи 817.561 хиљаду динара и мање је за 22.007 хиљада динара у односу на стање евидентирано на дан 31. децембар 2016. године колико износе отплате, односно враћени кредити у 2017. години.

(2) Кредити физичким лицима у земљи за комерцијалне потребе (конто 111612)

Салдо кредита физичким лицима у земљи за комерцијалне потребе на дан 31. децембар 2017. године исказан је у износу од 57.646 хиљада динара, што је мање за 680 хиљада динара у односу на стање на дан 31.12.2016. године. 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 за реализацију Програма о распореду и коришћењу средстава за подстицај предузетништва на Косову и Метохији. Смањење кредита у укупном износу од 680 хиљада динара односи се на отплате кредита извршене у 2017. години.

(3) Кредити студентима и ученицима у земљи (конто 111613)

Исказани салдо кредита студентима и ученицима у земљи на дан 31. децембар 2017. године износи 6.523.834 хиљаде динара, а састоји се од датих кредита студентима и ученицима реализованим преко министарства надлежног за област образовања у периоду од 2003. године до 2016. године, а који су одобрени на основу Закона о ученичком и студентском стандарду.

Промене евидентирани у 2017. години односе се на:

- повећање стања датих кредита студентима и ученицима по основу пренетих средстава банци у износу од 987.592 хиљаде динара и

- смањење стања датих кредита по основу ослобађања од враћања кредита на основу решења Министарства просвете, науке и технолошког развоја број: 670-01-320/2017-05 од 14. новембра 2017. године, број: 670-01-311/2/2017-05 од 2. новембра 2017. године и број: 451-02-999/2/2017-05 од 14. марта 2017. године у укупном износу од 384.991 хиљаде динара, повраћаја кредита у износу од 821.531 хиљаде динара и сторнирања нереализованих кредита у износу од 36.755 хиљада динара.

7) Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима (конто 111800)

Укупни кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године исказани су у износу од 7.060.757 хиљада динара и већи су за 4.590.368 хиљада динара у односу на стање 31. децембра 2016. године. Структура наведених кредита дата је у Табели 67.

Табела 67. Структура кредита домаћим нефинансијским приватним предузећима

Ред. Број	Назив	у хиљадама динара		
		Стање на дан 31.12.2016. године	Стање на дан 31.12.2017. године	Промена у 2017. години
1	Канцеларија за Косово и Метохију (Фонд за развој Републике Србије)	165.804	165.164	(640)
2	Министарство финансија - средства за повезивање стажа - функција 90	85.398	61.378	(24.019)
3	Министарство финансија	195.959	4.800.986	4.605.027
4	Министарство привреде (Фонд за развој Републике Србије)	875.514	875.514	-
5	Министарство пољопривреде и заштите животне средине (Фонд за развој Републике Србије)	8.000	8.000	-
6	Министарство трговине, туризма и телекомуникација - функција 473 (Фонд за развој Републике Србије)	1.133.713	1.143.713	10.000
7	Министарство трговине, туризма и телекомуникација - функција 460 (Фонд за развој Републике Србије)	6.000	6.000	-
	Укупно:	2.470.389	7.060.757	4.590.368

(1) Канцеларија за Косово и Метохију

Исказани салдо кредита домаћим нефинансијским приватним предузећима на дан 31. децембар 2017. године износи 165.164 хиљаде динара, што је за 640 хиљада динара мање од исказаног салда на дан 31. децембар 2016. 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.

(2) Министарство финансија

На дан 31. децембар 2017. године исказано је стање кредита домаћим нефинансијским приватним предузећима, који су реализовани преко министарства надлежног за област финансија, у износу од 4.862.364 хиљаде динара, што је за 4.581.007 хиљада динара више од исказаног салда на дан 31. децембар 2016. године и односи се на:

- повећање у износу од 4.800.986 хиљада динара за пренос средстава по Закључцима од 4. маја 2017. године којима је Влада дала сагласност да се из приватизационих примања буџета Републике Србије одобри краткорочна бескаматна позајмица за девет привредних друштава на име реализације инвестиционих пројеката, а што је детаљније обрађено у Извештају о ревизији делова извештаја о извршењу буџета и правилности пословања Министарства финансија за 2017. годину;

- смањење у износу од 24.019 хиљада динара за остварена примања по основу датих кредита привредним друштвима у 2010. и 2011. години на име повезивања стажа у складу са закључцима Владе и уговорима о задуживању у износу од 24.072 хиљаде динара и повећања за обрачунату редовну и затезну камату у износу од 53 хиљаде динара.

- смањење у износу од 195.959 хиљада динара за конверзију доспелих и ненаплаћених потраживања Републике Србије према Акционарском друштву Тигар по Закључку Владе 05 Број: 023-8421/2016 од 13. септембра 2016. године.

(3) Министарство трговине, туризма и телекомуникација

Стање кредита домаћим нефинансијским приватним предузећима, који су реализовани преко министарства надлежног за област туризма на дан 31. децембра 2017. године исказано је у износу од 1.149.713 хиљада динара и више је од стања исказаног на дан 31. децембра 2016. године за 10.000 хиљада динара. Основ за извршење наведених издатака је Уредба о условима и начину доделе и коришћења кредитних средстава за подстицање квалитета туристичке понуде⁴¹.

8) Домаће акције и остали капитал (конто 111900)

Домаће акције и остали капитал исказани су у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године у износу од 557.054.696 хиљада динара и веће су за 10.496.668 хиљада динара у односу на стање на дан 31. децембар 2016. године. Структура домаћих акција и осталог капитала дата је у Табели 68.

Табела 68. Структура домаћих акција и осталог капитала у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Стање на дан 31.12.2016. године	Стање на дан 31.12.2017. године	Промене у 2017. години
1	111911	Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама	363.455.558	357.438.043	(6.017.515)
2	111922	Учешће капитала у осталим домаћим финансијским институцијама	10.763.098	10.773.786	10.688
3	111931	Учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима	123.251.934	139.488.803	16.236.869
4	111941	Учешће капитала у домаћим пословним банкама	49.112.897	49.380.637	267.740
5	111993	Исправка вредности учешћа капитала у домаћим приватним нефинансијским предузећима	(25.459)	(25.723)	(264)
	111994	Исправка вредности учешћа капитала у домаћим пословним банкама	0	(850)	(850)
	111900	Укупно	546.558.028	557.054.696	10.496.668

(1) Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама (конто 111911)

Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама на дан 31. децембар 2017. године исказано је у износу од 357.438.044 хиљада динара и мање је за 6.017.516 хиљада динара у односу на стање на дан 31. децембар 2016. године, што је приказано у Табели 69.

Табела 69. Структура учешћа капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама у хиљадама динара

Редни број	Назив	Стање на дан 31.12.2016. године	Стање на дан 31.12.2017. године	Промене у 2017. години
1	JAT AIRWAYS а.д.- Air Serbia	3.490.950	3.490.950	-
2	Телеком Србија а.д.	58.109.684	58.109.733	49
3	Галеника а.д.	7.406.000	-	(7.406.000)
4	АОФИ	1.625.461	1.690.866	65.405
5	Бежанијска коса	130.215	130.215	-
6	Регионални центар за развој малих и средњих предузећа	61	-	(61)
7	Трговински суд Ужице	31	-	(31)
8	Железнице Србије	3.854.132	3.854.132	-
9	Инфраструктура Железнице Србије а.д.	233.352.660	233.352.660	-
10	Србија Карго а.д. за железнички превоз	24.348.473	24.348.473	-
11	Србија Воз а.д. за железнички превоз путника	21.106.082	21.106.082	-
	I Укупно Република -Трезор (1-11)	353.423.749	346.083.111	(7.340.638)

⁴¹ „Службени гласник РС“ број: 22/16

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

12	АОФИ	2.250.704	2.335.624	84.920
13	ЈМУ Радио телевизија Србије	2.334.144	2.334.144	-
14	Комора овлашћених ревизора	10.600	10.600	-
15	Дирекција КС (ББ Карго)	6.028	6.028	-
16	ЈП „Србијаводе“	120.000	120.000	-
17	Југоимпорт СДПР	0	1.165.086	1.165.086
	II Укупно Министарство финансија (12-17)	4.721.476	5.971.482	1.250.006
18	АОФИ-акције у Централном Регистру	1.817.089	1.890.205	73.116
	III Укупно Министарство привреде (18)	1.817.089	1.890.205	73.116
19	ЈП „Стара планина“	3.118.614	3.118.614	-
20	НП „Парк Палић“	100.000	100.000	-
21	Национална туристичка развојна корпорација	81.400	81.400	-
22	ЈП Скијалишта Србије	183.000	183.000	-
23	Лепенски вир и Голубиначки вир	81	81	-
	IV Укупно Министарство трговине, туризма и телекомуникација (19-23)	3.483.095	3.483.095	-
24	Аеродроми Србије доо	10.150	10.150	-
	V Укупно Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре (24)	10.150	10.150	-
	УКУПНО (I+II+III+IV+V)	363.455.559	357.438.043	(6.017.516)

(1.1) Галеника АД Београд

Влада је донела Закључак 05 Број: 023-6389/2017-1 од 11. јула 2017. године којим је сходно чл. 21, 76. и 77. Закона о приватизацији одлучено да ће се поступак приватизације Акционарског друштва „Галеника“, за производњу лекова, дентала, антибиотика, фармацеутских сировина, парафармацеутике, ветеринарских производа и адитива, Београд, спровести моделом продаје капитала и методом јавног прикупљања понуда са јавним надметањем и применом мера за припрему и растерећење обавеза субјекта приватизације и то: претварањем дуга субјекта приватизације у трајни улог (конверзија) и условним отпustom дуга. Истим Закључком Влада се сагласила да се капитал друштва прода уз обавезу купца да у складу са уговором о продаји капитала повећа основни капитал Друштва уплатом износа од 25 милиона евра који ће се користити за финансирање измиривања обавеза према повериоцима.

Влада је Закључком 05 Број: 023-7344/2017-1, од 4. августа 2017. године задужила Републику Србију, Министарство финансија – Управу за јавни дуг и Јавно предузеће „Србијагас“ да као меру за припрему и растерећење обавеза субјекта приватизације Акционарског друштва „Галеника“ конвертују доспела ненаплаћена потраживања са стањем на дан 31. децембар 2016. године у трајни улог у капиталу Субјекта приватизације, у складу са Предлогом одлуке о издавању III емисије обичних акција без јавне понуде ради повећања основног капитала, Извештајем о посебним рачунима и ставкама у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2016. године и Извештајем независног ревизора, који су прилог Закључка. Истим Закључком Влада је дала сагласност да се након регистрације конверзије потраживања у трајни улог у капиталу у поступку приватизације прода 100% капитала Републике Србије у Субјекту приватизације.

Министарство привреде и AELUIS S.A.R.L. из Луксембурга су дана 2. новембра 2017. године закључили Уговор о продаји капитала Акционарског друштва Галеника број: 023-02-1528/2017-05.

(1.2) Агенција за осигурање и финансирања извоза а.д. Ужице

Промена, у износу од 223.441 хиљада динара, односи се на повећање основног капитала Агенције за осигурање и финансирање извоза Републике Србије а.д. Ужице, из добити остварене у 2015. години, по Закључку Владе 05 Број: 41-7345/2017 од 4. августа 2017. године и Одлуци Скупштине ове агенције број: 293/17 од 8. августа 2017. године.

(1.3) ЈП „Југоимпорт –СДПР“ Београд

Влада је Закључком 05 Број: 420-2167/2017 од 10. марта 2017. године одобрила краткорочну бескаматну позајмицу Јавном предузећу „Југоимпорт-СДПР“ Београд у износу од

1.171.906 хиљада динара. Позајмица је исплаћена из приватизационих примања буџета Републике Србије. Јавно предузеће „Југоимпорт-СДПР“ је извршило повраћај средстава у износу од 6.820 хиљада динара, а што је детаљније обрађено у Извештају о ревизији делова извештаја о извршењу буџета и правилности пословања Министарства финансија за 2017. годину. Закључком Владе 05 број: 023-3931/2017 од 4. маја 2017. године дата је сагласност да се потраживање у износу од 1.165.086 хиљада динара конвертује у удео у капиталу предузећа.

(2) Учешће капитала у осталим домаћим финансијским институцијама (конто 111922)

Учешће капитала у осталим домаћим финансијским институцијама на дан 31. децембар 2017. године исказано је у износу од 10.773.786 хиљада динара и веће је за 10.688 хиљада динара у односу на стање на дан 31. децембар 2016. године. Структура учешћа капитала Републике Србије у осталим домаћим финансијским институцијама приказана је у Табели 70.

Табела 70. Структура учешћа капитала Републике Србије у осталим домаћим финансијским институцијама у хиљадама динара

Редни број	Назив	Стање на дан 31.12.2016. године	Стање на дан 31.12.2017. године	Промене у 2017. години
1	Акционарски фонд	248.930	249.003	73
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	6.201	6.201	0
6	Тржиште новца а.д. Београд	433	433	0
	I Укупно Република -Грезор (1-6)	464.746	464.819	73
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	2.585.891	2.585.891	0
	II Укупно Министарство финансија (7-12)	9.029.347	9.029.347	0
13	АОФИ	263.805	274.420	10.615
14	Акционарски фонд	5.200	5.200	0
	III Укупно Министарство привреде (13-14)	269.005	279.620	10.615
15	Фонд за развој Републике Србије - функција 412	999.999	999.999	0
	IV Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања (15)	999.999	999.999	0
	УКУПНО (I+ II+ III+ IV)	10.763.098	10.773.786	10.688

(2.1) Агенције за осигурање и финансирање извоза а.д. Ужице

Промена у износу од 10.615 хиљада динара односи се на повећање основног капитала Агенције за осигурање и финансирање извоза Републике Србије а.д. Ужице, из добити остварене у 2015. години, по Закључку Владе 05 Број: 41-7345/2017, од 4. августа 2017. године и Одлуци Скупштине ове агенције број: 293/17 од 8. августа 2017. године.

(3) Учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима (конто 111931)

Учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима исказано је на дан 31. децембар 2017. године у износу од 139.488.803 хиљаде динара и веће је за 16.236.869 хиљада динара у односу на стање на дан 31. децембар 2016. године, што је приказано у Табели 71.

Табела 71. Структура учешћа капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима у хиљадама динара

Редни број	Назив	Стање на дан 31.12.2016. године	Стање на дан 31.12.2017. године	Промене у 2017. години
1	НИС Нови Сад	24.356.012	24.356.047	35
2	Аеродром Никола Тесла	17.106.315	17.106.323	8
3	Петрохемија Панчево	8.022.269	9.832.926	1.810.657
4	Застава оружје Крагујевац	3.283.670	3.283.670	0

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

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	1.628.505	1.628.505	0
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	1.138.355	1.074.837
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	0	(344.665)
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	1.607.641	0
21	Центар Миленијум	265.540	265.540	0
22	Мостоградња	264.521	1.749.882	1.485.361
23	Ливница Топола у стечају	217.713	217.713	0
24	Ласта а.д. Београд	216.798	323.922	107.124
25	ППТ Наменска Трстеник	37.049	37.049	0
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)
32	Драган Марковић а.д. Обреновац	651.336	651.336	0
33	Петар Драпшин	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	0	(9.745)
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	Икарбус	1.838	1.838	0
41	БИП Београд	1.365	1.365	0
42	Фиделинка Суботица	217	217	0
43	Сунце Сомбор	104	104	0
44	Хидротехника	24	24	0
45	Стари Тамиш	10	10	0
46	Институт за путеве	75.552	75.552	0
47	Ваљевска пивара	1.050.879	1.050.879	0
48	Трајал корпорација Крушевац	1.512.787	1.512.787	0
49	Елан Пријепоље	1.759	1.759	0
50	Војводинашпед	22	22	0
51	Инст. за општу и физичку хемију	129.205	129.205	0
52	Сојапротеин а.д. Бечеј	2.023	2.023	0
53	Железничка штедно-кредитна задруга	1	1	0
54	Лука Нови Сад	815.117	815.117	0
55	Аутосаобраћај Крагујевац	19.579	19.579	0
56	Југословенско речно бродарство	1.804.179	1.804.179	0
57	Космај мермер	19.985	19.985	0
58	Југоелектро Београд	206	206	0
59	ИМТ индустрија машина и трактора	291.939	291.939	0
60	Recreatours ад Београд	1.200.930	1.200.930	0
61	Стотекс ад Нови Сад	982	982	0
62	Арома ад Футог у стечају	23.895	23.895	0
63	ВгiхoI ад Вршац у стечају	1.564	1.564	0
64	Футура плус	38.596	38.596	0
65	Пољопривредно добро Зајечар	130	130	0
66	Инвест Импорт	17	17	0
67	Завод за судска вештачења	868	868	0
68	Србијатранспорт	15	15	0
69	Димничар	74	74	0
70	Пољопривредна корпорација Београд ад Београд	10.061.311	10.061.311	0
71	Агрожив ад Житиште	813.496	813.496	0

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

72	ПКБ Велепродаја продукт ад Београд	28.516	28.516	0
73	Крушик пластика ад Осечина	461.558	517.130	55.572
74	АД Електромрежа Србије Београд	27.048.840	27.048.840	0
75	Тигар ад		1.209.764	1.209.764
76	Застава аутомобили ад Крагујевац		265	265
77	ТП Западна Морава ад		107.120	107.120
78	Квалитет ад Ниш		18.804	18.804
79	Јединство ад Влајковац		133	133
80	ФАП ад Прибој		3.756.423	3.756.423
81	Албус ад - акције са залогом		265	265
82	Цхемос ад		78	78
83	Холдинг Центрославија		115	115
84	Хлеб ад у стечају		57	57
85	Рapid ад		159	159
	I Свега Република -Грезор (1-85)	115.746.546	124.967.151	9.220.605
86	Фиат аутомобили	5.257.672	5.257.672	0
87	Al Rawafed Србија	2.000	2.000	0
88	Београд на води	1.000	1.000	0
89	Политика АД Београд	50.580	255.580	205.000
90	Југоинспект Београд	44.305	44.305	0
91	Дипос	199.832	199.832	0
92	ХИП Петрохемија		6.811.141	6.811.141
93	Спомен комплекс Цер		122	122
94	Симпо холдинг	1.949.999	1.949.999	0
	II Свега органи државне управе (86-93)	7.505.388	14.521.651	7.016.263
	Укупно (I+II)	123.251.934	139.488.803	16.236.869

(3.1) ХИП Петрохемија Панчево

Учешће у капиталу привредног друштва „ХИП-Петрохемија“ Панчево на дан 31. децембар 2017. године исказано је у износу од 16.644.067 хиљада динара, што је више за 8.621.798 хиљада динара у односу на исказано учешће у капиталу овог привредног друштва на дан 31. децембар 2016. године.

Промена у износу од 8.621.798 хиљада динара односи се на конверзију потраживања Републике Србије у капитал код акционарског друштва за производњу петрохемијских производа, сировина и хемикалија „ХИП-Петрохемија“ Панчево над којим је по Решењу Посл. Бр.2. Рео.3/2017 од 16. августа 2017. године Привредног суда у Панчеву (19. септембра 2017. године правоснажно) отворен стечајни поступак. По том основу на Републику Србију регистровано је 10.387.708 акција номиналне вредности од 830 динара.

Наведена промена односи се на:

- конверзију потраживања у капитал у износу од 6.811.141 хиљаде динара насталих по основу измирења обавеза у складу са Законом о преузимању обавеза акционарског друштва за производњу петрохемијских производа, сировина и хемикалија „ХИП – Петрохемија“ Панчево према привредном друштву „Нафтна индустрија Србије“ а.д. Нови Сад и претварању тих обавеза у јавни дуг Републике Србије;

- конверзију потраживања органа државне управе у капитал у износу од 1.810.657 хиљада динара (потраживања Министарства финансија, Министарства унутрашњих послова, Министарства пољопривреде и заштите животне средине).

(3.2) Метанолско сирћетни комбинат Кикинда

Промена, у износу од 1.074.837 хиљада динара односи се на повећање основног капитала, путем издавања обичних акција 7 D емисије, без јавне понуде, према Одлуци, број 649-64/2017-3а, од 04.12.2017. године Скупштине Акционарског друштва „Метанолско – сирћетни комплекс“ Кикинда. Емисијом акција, АД „Метанолско – сирћетни комплекс“, Кикинда, као дужник измирује дуг према повериоцима Република Србија и ЈП „Србијагас“, Нови Сад.

(3.3) Дневник Нови Сад

Промена у износу од 344.665 хиљада динара, односи се на продају 100% капитала, у поступку приватизације привредног друштва „Дневник“ Нови Сад, који Република Србија има у Субјекту приватизације, израженог у 34.466 акција, а што представља 48,42159% укупног капитала Друштва, по Закључку Владе 05 Број: 023-4736/2015-1, од 14.05.2015. године. У складу са Закључком, државни повериоци дужни су да Субјекту приватизације отпишу дуг, са стањем на дан 31.12.2013. године, ако се у поступку приватизације прода капитал Субјекта.

На основу члана 142. став 11. Закона о јавном информисању и медијима⁴², члана 7. и 8. Уредбе о преносу капитала без накнаде запосленима код издавача медија⁴³ и члана 9. Закона о Агенцији за приватизацију⁴⁴, Агенција за приватизацију је дана 06.11.2015. године, донела Закључак о обустави поступка приватизације субјекта приватизације „Дневник“ а.д. Нови Сад. Поступак приватизације је настављен преносом капитала запосленима без накнаде.

(3.4) Мостоградња

Промена, у износу од 1.485.361 хиљаде динара односи се на реализацију Закључка Владе 05 Број: 023-3362/2016, од 25.03.2016. године, којим су државни повериоци обавезани да субјекту приватизације Грађевинском предузећу Мостоградња а.д. Београд отпишу потраживања доспела за период 1. септембар – 30. децембар 2015. године, осим дуга по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање, а да потраживања доспела на дан 31. август 2015. године конвертују у трајни улог у капиталу Субјекта приватизације.

(3.5) Ласта ад Београд

Промена у износу од 107.124 хиљаде динара, односи се на конверзију потраживања Републике Србије од Саобраћајног предузећа „Ласта“ а.д. Београд. Закључком 05 Број: 023-2073/2017 од 10. марта 2017. године, Влада се сагласила да се потраживања Републике Србије по основу јавних прихода буџета Републике Србије, са стањем на дан 30. новембра 2016. године, која нису обухваћена Споразумом о одлагању плаћања пореског дуга број: 33-00-19/2016-1 од 29. септембра 2016. године, са припадајућом каматом до 31. децембра 2016. године, у износу који ће записником утврдити Министарство финансија, Пореска управа, Центар за велике пореске обвезнике, конвертују у трајни улог Републике Србије у капиталу Друштва. Према подацима Централног регистра депоа и клиринга хартија од вредности, Република Србија је уписана као ималац 82.683 акција, на име докапитализације, конверзије дуга.

(3.6) Застава електро Рача

Промена у износу од 51.762 хиљаде динара односи се на Решење Агенције за привредне регистре, број: БД 48246/2017 од 7. јуна 2017. године, којим је усвојена регистрациона пријава брисања и на основу чега је из Регистра привредних субјеката избрисано Акционарско друштво за производњу и промет електро-опреме и електричних инсталација „Застава Електро Рача“, у стечају. Према подацима Централног регистра депоа и клиринга хартија од вредности, Акционарском друшву за производњу и промет електро опреме и електричних инсталација Застава Електро Рача – у стечају Република Србија је спровела испис 103.524 акција услед закљученог стечаја издаваоца.

(3.7) Металпрогрес

Промена у износу од 9.745 хиљада динара односи се на Решење привредног суда у Зрењанину, Посл.Бр,Ст.13/2015 од 14. јула 2017. године, о усвајању завршног рачуна и завршног извештаја стечајног управника привредног друштва „Металпрогрес“ а.д. у стечају, Зрењанин.

⁴² „Службени гласник РС“, бр. 83/14 и 58/15,

⁴³ „Службени гласник РС“ број: 65/15

⁴⁴ „Службени гласник РС“, бр. 38/01, 135/04, 30/10, 115/14 и 89/15-др. закон

Агенцији за привредне регистре, наложено је да по правоснажности Решења, односно од 9. августа 2017. године, изврши брисање стечајног дужника „Металопрогрес“ а.д. у стечају из Зрењанина, из регистра привредних субјеката. Према подацима Централног регистра депоа и клиринга хартија од вредности а.д. предузећу „Металопрогрес“ АД, Зрењанин, дана 16. августа 2017. године, Република Србија је извршила испис 19.491 акција услед закљученог стечаја издаваоца.

(3.8) Крушик пластика Осечина

Промена у износу од 55.572 хиљаде динара односи се на конверзију потраживања према Акционарском друштву „Крушик пластика“, Осечина, по Закључку Владе 05 број: 023-13963/2015-1 од 31. децембра 2015. године. и спроведену исправку код Централног регистра депоа и клиринга хартија од вредности имаоца акција, јер је грешком уместо Републике Србије уписано Министарство финансија - Пореска управа, што је и учињено по доношењу Одлуке Акционарског друштва „Крушик пластика“, Осечина Посл.бр. III-1-12/2017 од 28. јуна 2017. године.

(3.9) Тигар ад Пирот

Промена, у износу од 1.209.764 хиљада динара односи се конверзију доспелих и ненаплаћених потраживања Републике Србије од Акционарског друштва Тигар, Пирот, по Закључку 05 број: 023-8421/2016 од 13. септембра 2016. године којим се Влада сагласила да се доспела и ненаплаћена потраживања Републике Србије по основу јавних прихода буџета Републике Србије, са стањем на дан 30. јуна 2016. године, која ће бити утврђена записником Пореске управе, Филијале Пирот, и са каматом до доношења Закључка, конвертују у трајни улог Републике Србије у капиталу Друштва. Потраживање Републике Србије у износу од 1.209.764 хиљада динара у складу са Уговором о конверзији потраживања у трајни улог Републике Србије у капиталу акционарског друштва „Тигар“ Пирот од 10. јануара 2017. године конвертовано је у капитал.

(3.10) Застава аутомобили у стечају

Промена у износу од 265 хиљада динара односи се на пренос акција стечајног дужника „Београдшпед“ Републици Србији, по Решењу Привредног суда у Београду од 20. јула 2017. године, којим је закључен поступак стечаја и утврђено да се имовина стечајног дужника по правоснажности решења преноси у својину Републике Србије. Према изводу из Централног регистра депоа и клиринга хартија од вредности Република Србија је уписана на 590 акција.

(3.11) ТП Западна Морава ад

Промена у износу од 107.120 хиљада динара, односи се на пренос акција Републици Србији трговинског предузећа „Западна Морава“ а.д. Трстеник. Основни капитал Друштва на дан 31. децембар 1999. године утврђен је у износу од 108.354 хиљаде динара, а чини га: Акцијски капитал у власништву Републике Србије, 787.647 обичних акција, укупне номиналне вредности 107.120 хиљада динара, што представља 98,86% укупног акцијског капитала. Према подацима Централног регистра депоа и клиринга хартија од вредности, Република Србија је дана 13. априла 2017. године уписана на 787.647 акција трговинског предузећа „Западна Морава“ а.д. Трстеник.

(3.12) Квалитет ад Ниш

На основу члана 329. Закона о привредним друштвима⁴⁵, а у вези са чланом 14. став 3. Закона о изменама и допунама Закона о приватизацији⁴⁶, Скупштина акционара акционарског друштва „Квалитет“ Ниш, дана 8. августа 2017. године, донела је Одлуку број: 10120-6/1, о емисији обичних акција II емисије ради номиновања неноминираног капитала.

⁴⁵ „Службени гласник РС“, бр.36/11, 99/11, 83/14-др. закон и 5/15

⁴⁶ „Службени гласник РС“, број: 46/15

Неноминовани капитал у износу од 18.804 хиљаде динара, номинује се, односно исказује у акцијама, у 156.700 акција, појединачне номиналне вредности 120 динара и преноси их на Републику Србију по основу Споразума о уделу државне својине у средствима која користи Акционарско друштво за испитивање квалитета „Квалитет“ Ниш.

Према подацима Централног регистра депоа и клиринга хартија од вредности, Република Србија је дана 9. октобра 2017. године по основу докапитализације уписана на 156.700 акција Акционарског друштва „Квалитет“ Ниш.

(3.13) ФАП Прибој

Привредни суд у Ужицу, дана 16. јуна 2017. године, донео је Решење о отварању стечајног поступка над стечајним дужником Корпорација Фабрика аутомобила Прибој, а.д. којим је уређено и да се потраживања поверилаца класе Б, Ц, Д и Е за износ од 8.692.574 хиљаде динара конвертују у капитал стечајног дужника, са стањем на дан 31. март 2016. године, уз обавезу стечајног дужника, да емитује 8.691.750 акција појединачне номиналне вредности од 1 хиљаде динара. Према подацима Централног регистра депоа и клиринга хартија од вредности Република Србија је уписана као ималац 3.756.423 акција. Конверзија потраживања у капитал извршена је у складу са Закључком 05 Број: 023-10184/2016-1 од 27. октобра 2017. године којим је наложено државним повериоцима да су дужни да, као меру унапред припремљеног плана реорганизације (УППР) субјекта приватизације Корпорације Фабрика аутомобила Прибој а.д., конвертују своја потраживања у трајни улог у капиталу са стањем на дан 31. март 2016. године.

(3.14) Албус ад Нови Сад

Промена у износу од 265 хиљада динара, односи се на пренос 178 акција издаваоца „Албус“ а.д. Нови Сад, са заложног рачуна финансијских инструмената друштва „Multiinvest centar“ а.д. Крагујевац, на заложни рачун финансијских инструмената Републике Србије. Пренос је извршен по Решењу Привредног суда у Крагујевцу, а односи се на накнадно пронађену имовину стечајног дужника „Multiinvest centar“ а.д. и над којим је као стечајним дужником по решењу суда одређено да имовина тог дужника прелази у својину Републике Србије.

(3.15) Политика

Повећање у износу од 205.000 хиљада динара се односи на конверзију потраживања Републике Србије од привредног друштва „Политика“ а.д. Београд, у капитал тог друштва, на основу Закључка Владе 05 број: 42-14112/2015 од 30. децембра 2015. године.

(3.16) Потисје-Прецизни лив а.д. Ада

Закључком 05 Број: 023-10691/2016-3 од 7. јуна 2017. године, Влада се сагласила да се 60.607 акција привредног друштва „Потисје-Прецизни лив“, Акционарско друштво за ливење прецизног лива, Ада, уписане у Регистар акција и удела, после раскида уговора закљученог у поступку приватизације, које према подацима Централног регистра депоа и клиринга хартија од вредности чине 72,79071% укупног капитала друштва, чија укупна номинална вредност износи 58.425 хиљада динара, пренесу на Републику Србију. Влада је сагласна да се наведене акције пренесу са Републике Србије на Јавно предузеће „Југоимпорт-СДРП“, без накнаде, које наведено Друштво може пренети на своје зависно привредно друштво без накнаде.

На основу истог закључка Владе закључен је Уговор између Регистра акција и удела пренетих после раскида уговора закљученог у поступку приватизације, Републике Србије и Јавног предузеће „Југоимпорт-СДРП“ Београд којим се са Регистра акција и удела преноси Републици Србији, без накнаде 60.607 акција, а Република Србија ове акције преноси предузећу „Југоимпорт-СДРП“, без накнаде.

(3.17) Предузеће за производњу и промет аутоделова „21. Октобар“ Крагујевац

Закључком Владе 05 број: 023-14241/2015 од 31. децембра 2015. године наложено је државним повериоцима да су дужни да у складу са предложеном мером УППР, конвертују своја потраживања у трајни улог у капиталу субјекта приватизације Друштвеног предузећа за производњу и промет аутоделова „21. Октобар“ Крагујевац. Наведена потраживања морају бити доспела најмање шест месеци пре доношења овог закључка и морају бити исказана у годишњим финансијским извештајима који су предмет разматрања и усвајања од стране Скупштине Д.П. „21. Октобар“ Крагујевац.

Решењем Посл. Бр. 2. Рео.5/2015 од 23.06.2016. године Привредног суда у Крагујевцу (правоснажно од 25. новембра 2016. године), Агенција за осигурање депозита је разврстана у класу „Д“, са потраживањем у име и за рачун Републике Србије у износу од 1.614.486 хиљада динара.

У складу са наведеним решењем у Привредном регистру који се води код Агенције за привредне регистре извршена је регистрација уписаног и уплаћеног новчаног капитала Републике Србије у капиталу Предузећа за производњу и промет аутоделова „21. Октобар“ Крагујевац, у износу од 1.614.486 хиљада динара (Решење бр. БД 14856/2017 од 28. фебруара 2017. године и Закључак бр. БД 23192/2017 од 20. марта 2017. године).

По основу наведене промене у власничкој структури Предузећа за производњу и промет аутоделова „21. Октобар“ Крагујевац, у Главној књизи трезора није евидентирано учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима у износу од 1.614.486 хиљада динара које се односи на конверзију потраживања Републике Србије у капитал овог предузећа.

Налаз:

(1) У Главној књизи нису евидентирани и у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године нису исказана учешћа капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима у износу од 1.614.486 хиљада динара, која се односе на конвертовано потраживање Републике Србије у капитал Предузећа за производњу и промет аутоделова „21. Октобар“ Крагујевац, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 42), чланом 11. став 2. Закона о буџетском систему и чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије:

(1) У поступку ревизије Управа за трезор је извршила евидентирање учешћа капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима у износу од 1.614.486 хиљада динара, која се односе на конвертовано потраживање Републике Србије у капитал Предузећа за производњу и промет аутоделова „21. Октобар“ Крагујевац (Налог за књижење од 22. октобра 2018. године).

(4) Учешће капитала у домаћим пословним банкама (конто 111941)

Учешће капитала у домаћим пословним банкама на дан 31. децембар 2017. године исказано је у износу од 49.380.637 хиљада динара и веће је за 267.740 хиљада динара у односу на стање на дан 31. децембар 2016. године, што је приказано у Табели 72.

Табела 72. Учешћа капитала у домаћим пословним банкама

у хиљадама динара

Редни број	Назив	Стање на дан 31.12.2016. године	Стање на дан 31.12.2017. године	Промене у 2017. години
1	Агробанка Београд	1.587.240	1.587.240	0
2	Комерцијална банка	3.419.650	3.419.650	0
3	Привредна банка	300.060	300.060	0
4	Српска банка Београд	268.663	408.670	140.007
5	Развојна банка Војводине	781	781	0
6	Лозничка банка	11	0	(11)
7	Јубмес банка	483.386	483.386	0
8	Рај банка	60	60	0
9	Кулска банка – ОТП банка	27.792	27.841	49
10	Универзал банка	852	852	0
11	ЛХБ банка	5	0	(5)

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

12	Поштанска штедионица	1.357.526	1.357.526	0
13	Косметско метохијска банка Звечан	206	175	(31)
14	МБ банка	0	173	173
15	Агробанка Београд акције са залогом	0	850	850
	I Свега Република-Трезор (1-15)	7.446.232	7.587.264	141.032
16	Комерцијална банка	14.822.685	14.822.685	0
17	Поштанска штедионица	8.266.047	8.266.047	0
18	Јубмес банка	102.000	102.000	0
19	Металс банка – Развојна банка Војводине	3.679.353	3.679.353	0
20	Привредна банка Београд	13.149.370	13.149.370	0
21	Српска банка Београд	1.647.210	1.773.919	126.709
	II Свега Министарство финансија (16-21)	41.666.665	41.793.374	126.709
	Укупно (I+ II)	49.112.897	49.380.637	267.740

(4.1) Агробанка Београд

Промена, у износу од 850 хиљада динара односи се на Решење привредног суда у Крагујевцу, 1 Ст. 226/2011, од 28. априла 2011. године, на основу којег је Централни регистар депоа и клиринга хартија од вредности извршио пренос акција, ПБ „Агробанка“ а.д. у стечају, које су се на дан 24. новембра 2016. године водиле на власничком рачуну финансијских инструмената друштва „Multiinvest centar“ а.д. Крагујевац, на власнички рачун финансијских инструмената Републике Србије. Према подацима Централног регистра депоа и клиринга хартија од вредности на име Републике Србије уписано је 85 акција, чија укупна номинална вредност износи 850 хиљада динара.

(4.2) Српска банка а.д. Београд

Промена у износу од 266.716 хиљада динара односи се на:

- повећање удела Републике Србије у капиталу Српске банке а.д. Београд у износу од 110.816 хиљада динара којим је Република Србија стекла 852.429 обичних акција;
- повећање капитала у износу од 155.895 хиљада динара, на основу Одлуке Српске банке а.д. Београд од 4. маја 2017. године о повећању основног капитала из нето имовине, претварањем нераспоређене добити по финансијским извештајима за 2016. годину у основни капитал, повећањем номиналне вредности обичних акција од 130 динара по акцији на 140 динара.

(4.3) Косметско Метохијска банка Звечан

Учешће капитала Републике Србије у капиталу Косметско Метохијске банке Звечан на дан 31. децембар 2017. године је исказано у износу од 175 хиљада динара и мање је за 31 хиљаду динара од учешћа исказаног на дан 31. децембар 2016. године.

(4.4) МБ банка а.д.

Промена у износу од 173 хиљаде динара односи се на пренос акција стечајног дужника АД „Морава“, Републици Србији, по Решењу Привредног суда у Нишу, Посл. бр. 3. Ст. 36/2012, од 22. марта 2012. године, стечајног дужника „Кристал“, Републици Србији, по Решењу Привредног суда у Београду, 2. Ст. 2427/2010, од 30. априла 2010. године.

5.3.3.2. Дугорочна страна финансијска имовина (конто 112000)

Стање дугорочне стране финансијске имовине на дан 31. децембар 2017. године исказано је у укупном износу од 5.967.671 хиљаде динара и у односу на дан 31. децембар 2016. године мање је за 380.935 хиљада динара. Структура и промене наведене имовине дати су у Табели 73.

Табела 73. Дугорочна страна финансијска имовина

у хиљадама динара

Ред. бр.	Назив	Стање на дан 31.12.2016. године	Стање на дан 31.12.2017. године	Промене у 2017. години
1	Кредити страним владама	1.323.356	1.099.960	(223.396)
2	Учешће капитала у међународним финансијским институцијама	3.127.762	3.047.055	(80.707)
3	Учешће капитала у страним компанијама и нефинансијским	1.897.488	1.820.656	(76.832)

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

институцијама			
Укупно	6.348.606	5.967.671	(380.935)

1) Кредити страним владама (конто 112200)

Кредити страним владама исказани су на дан 31. децембар 2017. године у износу од 1.099.959 хиљада динара, што је мање за 223.396 хиљада динара у односу на стање наведених кредита исказано на дан 31. децембар 2016. године.

Промена се односи на:

- Наплату потраживања по кредиту датом Републици Српској у износу од 174.216 хиљада динара у складу са Закључком Владе 05 број: 1955/2011-0001 од 17. марта 2011. године и Уговору о кредиту између Владе Републике Србије и Владе Републике Српске број: 401-00-00250/2011-05/1 од 18. марта 2011. године и

- негативну курсну разлику у износу од 49.180 хиљада динара.

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. децембар 2017. године исказано је у износу од 3.047.055 хиљада динара, што је мање за 80.707 хиљада динара од стања исказаног на дан 31. децембар 2016. године.

Промена се односи на:

- смањење учешћа капитала у међународним институцијама због курсних разлика у износу од 86.227 хиљада динара и

- повећања за издатке за учешће капитала у међународним финансијским институцијама у износу од 5.520 хиљада динара, који су извршени од стране Управе за јавни дуг из средстава обезбеђених у оквиру групе економске класификације 622 – Набавка стране финансијске имовине.

3) Учешће капитала у страним компанијама и нефинансијским институцијама (конто 112721)

Учешће капитала у страним компанијама и нефинансијским институцијама на дан 31. децембар 2017. године исказано је у износу од 1.820.656 хиљада динара и односи се на акције у власништву Републике Србије које представљају учешће у капиталу Института за физикалну медицину, рехабилитацију и реуматологију „Др Сима Милошевић“ Игало, Република Црна Гора. Смањење у износу од 76.832 хиљаде динара у 2017. години односи се на курсне разлике.

5.3.3.3. Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности (конто 121000)

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности на дан 31. децембар 2017. године исказано је у износу од 75.877.139 хиљада динара. Наведена средства евидентирана су у Главној књизи на економским класификацијама приказаним у Табели 74.

Табела 74. Структура исказаних новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности

Редни број	Економска класификација	Опис	у хиљадама динара	
			Стање на дан 31.12.2016. године	Стање на дан 31.12.2017. године
1	121100	Жиро и текући рачуни	17.703.819	28.074.685
2	121400	Девизни рачун	58.555.702	44.020.108
3	121700	Остала новчана средства	4.860.016	3.782.346
	121000	Укупно:	81.119.537	75.877.139

Корисници јавних средстава имају обавезу да динарски и девизни платни промет обављају преко подрачуна који се воде код Министарства финансија, Управе за трезор у оквиру консолидованог рачуна трезора. Изузетно, 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. члана 9. Закона о буџетском систему). Народна банка Србије обезбеђује податке о стању страних средстава плаћања на рачунима корисника јавних средстава из става 7. овог члана, који се воде код те банке и доставља их Министарству месечно, односно по захтеву корисника или Министарства (став 8. члана 9. истог закона).

Законом о буџетском систему, у члану 2. став 1. тачка 42) прописано је да је Главна књига трезора пословна књига скупа свих рачуна која се води по систему двојног књиговодства, у којој се систематски обухватају стања и евидентирају све промене на имовини, обавезама, капиталу, приходима и расходима. У члану 11. став 2. истог закона, прописано је да се трансакције и пословни догађаји, укључујући приходе и расходе, као и стање и промене на имовини, обавезама и капиталу, евидентирају у главној књизи трезора, у складу са контним планом и на нивоима буџетске класификације прописане у члану 29. овог закона. Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем прописано је да се средства на рачунима књиже у оквиру групе економске класификације 121000 - Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, имају третман финансијске имовине и истовремено представљају капитал.

1) Динарска средства

(1.1) Динарска новчана средства буџета Републике Србије исказана су у укупном износу од 31.857.031 хиљаде динара, од чега на:

- подрачуну 840-1620-21 – Извршење буџета Републике Србије у износу од 28.074.685 хиљада динара;

- подрачуну 840-1720-12 – Средства за откуп станова бивших република у износу од 124.097 хиљада динара;

- подрачунима групе 721 – Други рачуни органа Републике Србије у износу од 3.510.085 хиљада динара, од чега се износ од 2.113.951 хиљаде динара односи на средства приватизације, а износ од 1.257.663 хиљада динара односи се на враћена средства из Програма мера подстицања пољопривредне производње за 2005. годину и на друге рачуне директних корисника буџета у износу од 138.472 хиљаде динара;

- на рачуну 780-5013-11 – Програм LEDiB у износу од 148.162 хиљаде динара;

- обвезнице које су издвојене у Централном регистру, депоу и клирингу хартија од вредности исказане су у износу од две хиљаде динара.

(1.2) У оквиру динарских новчаних средстава нису исказана средства у износу најмање од 19.094 хиљаде динара која се налазе на подрачунима организационих јединица Министарства финансија - Пореске управе у оквиру групе 621 – Рачуни органа Републике Србије и на подрачунима организационих јединица Управе за извршење кривичних санкција (заводи за извршење кривичних санкција) у оквиру групе 721 - Други рачуни органа Републике Србије.

2) Девизна средства

Стање девизних средстава на дан 31. децембар 2017. године у динарској противвредности исказано је у износу од 44.020.108 хиљада динара.

(2.1) Средства на девизном рачуну код домаћих банака исказана су у износу од 4.458.677 хиљада динара и односе се на:

- стање средстава на девизном рачуну отвореном 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 7746) у износу од 984.396 хиљада динара (8.309.049,75 евра);

- стање средстава на девизним рачунима Министарства привреде отвореним код Управе за трезор у вези са пословима приватизације у износу од 3.474.281 хиљаде динара.

(2.2) Средства на осталим девизним рачунима исказана су у износу од 39.561.431 хиљаде динара односе се на девизне рачуне код Управе за трезор и Народне банке Србије и чине их:

- редовни девизни рачун (Извршење буџета Републике Србије) на којем стање средстава износи 15.627.326 хиљада динара, односно 131.375.066,96 евра, 216.905,68 америчких долара, 406.734,48 швајцарских франака и 1.931,00 специјалних права вучења;

- средства у износу од 11.503.650 хиљада динара, односно 97.099.588,74 евра на девизним рачунима отвореним за реализацију пројеката који се финансирају из кредита код Европске инвестиционе банке (ЕИБ), а односе се на унапређење објеката правосудних органа, клиничке центре Републике Србије, истраживање и развој у јавном сектору, модернизацију школа, рехабилитацију и безбедност путева;

- средства у износу од 633.385 хиљада динара, односно 5.346.255,18 евра на девизним рачунима отвореним за реализацију пројеката који се финансирају из кредита код Међународне банке за обнову и развој (IBRD), а односе се на пројекат хитне санације од поплава, други пројекат здравства, за рехабилитацију и унапређење безбедности саобраћаја, пројекат подршке Агенцији за осигурање депозита;

- средства у износу од 553.172 хиљаде динара, односно 4.669.198,00 евра на девизним рачунима отвореним за реализацију пројеката који се финансирају из кредита код Развојне банке Савета Европе (СЕВ), а односе се на образовање за социјалну инклузију и изградњу и опремање нове затворске установе у Панчеву;

- средства у износу од 11.243.897 хиљада динара, односно 94.902.619,11 евра и 5.322,70 америчких долара на девизним рачунима отвореним за потребе Фонда за реституцију.

(2.3) Стање средстава на девизним рачунима на дан 31. децембар 2017. године исказано је мање за износ најмање од 8.697.029 хиљада динара, због примене Решења број: 401-00-4413/2017-06 од 22. децембра 2017. године. У тачки 1. наведеног решења одређено је да се стање средстава на дан 31. децембра текуће буџетске године на девизним рачунима донација директних корисника буџетских средстава Републике Србије, који се воде код Народне банке Србије, евидентира ванбилансно у главној књизи трезора која се води за буџет Републике Србије. На основу овог решења у Главној књизи трезора у оквиру ванбилансне активе и пасиве (економске класификације 351151 - Остала ванбилансна актива и 352151 - Остала ванбилансна пасива) извршено је евидентирање стања средстава на девизним рачунима донација на дан 31. децембар 2017. године у износу од 8.697.029 хиљада динара у оквиру извора финансирања 01 – Приходи из буџета. Наведена средства односе на донације од иностраних држава (извор финансирања 05), донације од међународних организација (извор финансирања 06) и помоћи ЕУ (извор финансирања 56). На овај начин мање је исказано стање средстава на дан 31. децембар 2017. године у оквиру групе економске класификације 121000 - Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности.

(2.4) Средства у износу најмање од 886.441 хиљаде динара на девизним подрачунима из групе 731 и групе 830 у оквиру консолидованог рачуна трезора Републике Србије, нису исказана као стање девизних средстава на дан 31. децембар 2017. године у оквиру групе економске класификације 121000 - Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности. Наведена средства односе се на салда на девизним рачунима директних корисника буџета који се воде код Управе за трезор у оквиру консолидованог рачуна трезора.

У оквиру система консолидованог рачуна трезора за девизна средства отворени су подрачуни за кориснике јавних средстава који припадају групама 630, 730, 731, 830, 831, 832, 920

и 921 и које су наведене у Правилнику о начину и поступку обављања платног промета, иако исте нису прописане Правилником о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора.

Налази:

(1) У Главној књизи нису евидентирана и у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године нису исказана стања средства на подрачунима из групе 721 – Други рачуни органа Републике Србије и групе 621 – Рачуни органа Републике Србије у износу од 19.094 хиљада динара, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 42), чланом 11. став 2. Закона о буџетском систему и чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(2) Стање средстава на девизним рачунима на дан 31. децембар 2017. године исказано је мање за износ најмање од 8.697.029 хиљада динара због примене Решења број: 401-00-4413/2017-06 од 22. децембра 2017. године, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 42), чланом 11. став 2. Закона о буџетском систему и чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(3) Средства у износу најмање од 886.441 хиљаде динара на девизним подрачунима из групе 731 и групе 830 у оквиру консолидованог рачуна трезора Републике Србије, нису исказана као стање девизних средстава на дан 31. децембар 2017. године у оквиру групе економске класификације 121000 - Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 42), чланом 11. став 2. Закона о буџетском систему и чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(4) У Правилнику о начину и поступку обављања платног промета у оквиру система консолидованог рачуна трезора за девизна средства наведене су групе подрачуна 630, 730, 731, 830, 831, 832, 920 и 921, иако исте нису прописане Правилником о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора.

Ризик:

(1) Неправилно евидентирана и неисказана стања средстава на рачунима Републике Србије и директних корисника буџета имају за последицу нетачне и непотпуне информације приказане у финансијским извештајима. (Налази (1), (2) и (3))

(2) Отварање подрачуна у оквиру група које нису прописане планом подрачуна има за последицу непотпуне информације о промету и стању на рачунима директних и индиректних корисника.

Препоруке:

Препоручује се Министарству финансија и Управи за трезор да:

(1) у складу са рачуноводственим правилима, у Главној књизи трезора у оквиру групе економске класификације 121000 - Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, евидентирају сва новчана средства буџета Републике Србије која се налазе на рачунима отвореним код Народне банке Републике Србије, Управе за трезор и пословних банака и иста исказе у финансијским извештајима; (Налази (1), (2) и (3))

(2) Решење о евидентирању стања средстава на девизним рачунима донација директних корисника буџета Републике Србије који се воде код Народне банке Србије број: 401-00-4413/2017-06 од 22. децембра 2017. године ставе ван снаге.

(3) Правилником о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора пропише план група подрачуна у оквиру система консолидованог рачуна трезора за девизна средства.

5.3.3.4. Краткорочна потраживања (конто 122000)

Стање краткорочних потраживања на дан 31. децембар 2017. године исказано је у износу од 314.074.291 хиљаду динара, што је мање за 2.777.844 хиљаде динара од стања на дан 31.

децембар 2016. године исказаног у износу од 316.852.135 хиљада динара. Структура и промене наведених потраживања приказани су у Табели 75.

Табела 75. Краткорочна потраживања

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Стање на дан 31.12.2016. године	Стање на дан 31.12.2017. године	Промене у 2017. години
0	1	2	3	4	5 (4-3)
1	122155	Остала потраживања државних органа и организација	63.284.792	65.917.445	2.632.653
2	122157	Спорна потраживања - од других органа и организација	10.161.033	8.039.660	(2.121.373)
3	122195	Потраживања за доспеле отплате по дугорочним пласманима	224.171.894	234.903.233	10.731.339
4	122197	Спорна потраживања - остала спорна потраживања	2.200.995	1.055.593	(1.145.402)
5	122198	Остала краткорочна потраживања	17.033.421	4.158.360	(12.875.061)
	122000	Укупно	316.852.135	314.074.291	(2.777.844)

1) Остала потраживања од државних органа и организација (конто 122155)

Салдо осталих потраживања државних органа и организација на дан 31. децембар 2017. године исказан је у износу од 65.917.446 хиљада динара, што је приказано у Табели 76.

Табела 76. Салдо осталих потраживања од државних органа и организација

у хиљадама динара

Ред. Бр.	Назив	Стање на дан 31.12.2016. године	Стање на дан 31.12.2017. године	Промене у 2017. години
0	1	2	3	4 (3-2)
1	Агенција за осигурање депозита - Развојна банка Војводине	903.402	155.634	(747.768)
2	Агенција за осигурање депозита - Нова Агробанка	8.422.553	8.422.553	0
3	Министарство финансија - РФЗО - доприноси за здравствено осигурање	1.306.570	1.556.535	249.965
4	Министарство финансија - РФПИО - доприноси за пензијско и инвалидско осигурање - повезивање стажа	0	6.103.133	6.103.133
I	Министарство финансија	10.632.525	16.237.855	5.605.329
1	Костолац - Зајам од Експорт импорт банке Кина	37.995.726	25.173.786	(12.821.940)
2	Костолац 2 - Зајам од Експорт импорт банке Кина	0	10.131.615	10.131.615
3	Електропривреда Србије - Зајам IBRD - 8449 (VSLN)	14.656.542	14.374.190	(282.352)
II	Министарство финансија и привреде - Управа за јавни дуг	52.652.268	49.679.591	(2.972.677)
III	Укупно	63.284.793	65.917.446	2.632.653

(1.1) Агенција за осигурање депозита

Потраживање од Агенције за осигурање депозита у износу од 8.578.187 хиљада динара мање је за 747.768 хиљада динара у односу на стање евидентирано на дан 31. децембар 2016. године када су иста потраживања исказана у износу од 9.325.955 хиљада динара.

Смањење потраживања од Агенције за осигурање депозита у износу од 747.768 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 у износу од 12.214 хиљада динара и

- конвертовање у капитал Републике Србије потраживања од комитента Развојне банке Војводине (Корпорација ФАП АД Прибој) у складу са Закључком Владе 05 број: 023-10184/2016-1 од 27. октобра 2016. године, у износу од 735.554 хиљаде динара.

(1.2) Потраживања по основу уплаћених доприноса за обавезно здравствено осигурање

Потраживање за плаћене доприносе за здравствено осигурање запослених у привредним друштвима у реструктурирању и поједним привредним субјектима са неразвијених подручја исказано је у износу од 1.556.535 хиљада динара и веће је за 249.965 хиљада динара у односу на стање истих потраживања на дан 31. децембар 2016. године исказано у износу од 1.306.570 хиљада динара.

Закључцима 05 бр. 180-1308/2017 од 14. фебруара 2017. године, 180-2669/2017 од 23. марта 2017. године, 401-3340/2017 од 10. априла 2017. године, 401-6465/2017 од 13. јула 2017.

године, 401-7104/2017 од 27. јула 2017. године, 401-9131/2017 од 22. септембра 2017. године, 401-9415/2017 од 28. септембра 2017. године и 401-12771/2017 од 28. децембар 2017. године, дата је сагласност Владе да се, по основу доприноса за обавезно здравствено осигурање обрачунатог на минималну зараду, изврши уплата Републичком фонду за здравствено осигурање и обавезала Фонд да овери здравствене исправе запосленима у привредним друштвима уместо којих је Република Србија извршила уплату обрачунатих доприноса. Наведеним закључцима привредна друштва нису ослобођена обавезе уплате доспелог доприноса за обавезно здравствено осигурање, кроз систем обједињене наплате пореза и доприноса. На основу ове обавезе и чињенице да је пренос средстава извршен на подрачун Републичког фонда за здравствено осигурање, евидентирано је потраживање од овог фонда.

(1.3) Потраживања по основу уплаћених доприноса за пензијско и инвалидско осигурање

Потраживање за плаћене доприносе за пензијско и инвалидско осигурање бивших запослених у субјектима приватизације и предузећима за професионалну рехабилитацију и запошљавања особа са инвалидитетом и бившим запосленима у стечајним дужницима над којима је стечај отворен 2015. и 2016. године, из буџета Републике Србије Републичком фонду за пензионо и инвалидско осигурање у складу са закључцима Владе, у износу од 6.103.133 хиљаде динара.

У складу са препоруком датом у Извештају о ревизији делова извештаја о извршењу буџета и правилности пословања Министарства финансија за 2016. годину, извршено је евидентирање потраживања по основу плаћених доприноса за пензијско и инвалидско осигурање бивших запослених у субјектима приватизације и предузећима за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом и бившим запосленима у стечајним дужницима над којима је стечај отворен 2015. и 2016. године, за 2015, 2016. и 2017. годину у укупном износу од 6.103.133 хиљаде динара. Закључцима Владе по основу којих је извршен пренос средстава Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање и Директивом о начину регулисања обавеза по основу уплаћеног доприноса за обавезно пензијско и инвалидско осигурање из буџета Републике Србије 18 број: 401-00-00328/2018 од 23. јануара 2018. године уређене су обавезе надлежних органа у поступку наплате потраживања.

(1.4) ЈП „Електропривреда Србије“ - Костолац Б фаза I и II

Потраживања од ЈП „Електропривреда Србије“ у вези са реализацијом зајма од Export - Import Bank of China за Пакет пројекат Костолац Б/1 фаза и Костолац Б/II фаза на дан 31. децембар 2017. године исказана су у износу од 35.305.401 хиљаде динара и мања су за 2.690.324 хиљаде динара од евидентираног потраживања на дан 31. децембар 2016. године које је износило 37.995.725 хиљада динара.

Промена у износу од 2.690.324 хиљаде динара односи се на:

- повећање потраживања по основу повучених средстава за реализацију пројеката у току 2017. године у износу од 4.659.516 хиљада динара (44.495.696,15 америчких долара) и
- смањење потраживања по основу обрачунате и евидентираних курсне разлике на дан 31. децембар 2017. године у износу од 6.018.104 хиљаде динара и отплате главнице у износу од 1.331.736 хиљада динара (12.665.733,93 америчких долара).

Потраживања су евидентирана на основу Уговора о преносу зајма 05 број: 48-2527/2012-1 од 28. маја 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 зајмодавца⁴⁷ и Закона о потврђивању Уговора о зајму између Владе Републике Србије, коју представља

⁴⁷ „Службени гласник РС-Међународни уговори“, број: 1/12

Министарство финансија, као Зајмопримац и Кинеска Export – Import банке као Зајмодавац⁴⁸, за кредит за повлашћеног купца за другу фазу Пројекта „Kostolac-B Power Plant Project“.

У члану 3. Уговора о преносу зајма број: 48-2527/2012-1 од 28. маја 2012. године уговорено је да се Стицалац права (ЈП „Електропривреда Србије“) обавезује да пет радних дана пре доспећа обавезе по Уговору о зајму, уплати износ у динарској противвредности по званичном продајном курсу за девизе Народне банке Србије на дан уплате на подрачун 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 2017. годину и нису евидентирана 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“, што је објашњено у оквиру тачке 5.1.3.2. Примања од иностраног задуживања.

(1.5) ЈП „Електропривреда Србије“ - Пројекат хитне санације од поплава

Потраживања од ЈП „Електропривреда Србије“ исказана су у износу од 14.374.190 хиљада динара и мања су за 282.352 хиљаде динара од евидентираног потраживања на дан 31. децембар 2016. године исказаног у износу од 14.656.542 хиљаде динара.

Потраживања су евидентирана на основу Подспоразума о зајму број: 401-468/2015-01 од 20. фебруара 2015. године закљученог у складу са Законом о потврђивању Споразума о зајму (Пројекат хитне санације од поплава) између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој⁴⁹ у вези реализације компоненте I зајма за Пројекат хитне санације од поплава IBRD - 84490 (VSLN).

Промена у износу од 282.352 хиљаде динара односи се на:

- повећање за повучена средства по основу наведеног зајма од Међународне банке за обнову и развој у износу од 318.699 хиљада динара (2.626.058,08 евра) и
- смањење за евидентирани обрачун курсне разлике на дан 31. децембар 2017. године у износу од 601.050 хиљада динара.

У члану 3. овог подспоразума уговорено је да се Стицалац права (ЈП „Електропривреда Србије“) обавезује да пет 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 противвредности 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 2017. годину и нису евидентирана 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“, што је објашњено у оквиру тачке 5.1.3.2. Примања од иностраног задуживања.

2) Спорна потраживања (конто 122157)

Стање спорних потраживања на дан 31. децембар 2017. године исказано је у износу од 8.039.660 хиљада динара и мање је за 2.121.373 хиљаде динара од спорних потраживања на дан 31. децембар 2016. године исказаних у износу од 10.161.033 хиљаде динара.

Промена се односи на:

⁴⁸ „Службени гласник РС-Међународни уговори“, број: 2/15

⁴⁹ „Службени гласник РС – Међународни уговори“, бр. 17/14

- умањење потраживања по основу уплата средстава од стране Завода за вредновање квалитета образовања и васпитања у укупном износу од 176 хиљада динара;
- умањење потраживања по основу обрачунатих и евидентираних курсних разлика за средства по пројекту Развојне банке Савета Европе (СЕВ) у износу од 2.740 хиљада динара;
- умањење потраживања по основу извршеног отписа дела потраживања Републике Србије са стањем на дан 31. децембар 2017. године у складу са Закључком Владе 05 Број: 401-1096/2018-1 од 16. марта 2018. године, тачка 1. у износу од 2.118.457 хиљада динара.

3) Потраживања за доспеле отплате по дугорочним пласманима (конто 122195)

Исказана су потраживања у износу од 234.903.233 хиљаде динара за доспеле отплате по дугорочним пласманима, а односе се на евидентирано регресно право у складу са чланом 22. Закона о јавном дугу⁵⁰ у износу од 233.997.783 хиљаде 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 и на потраживања у износу од 905.450 хиљада динара од јавних комуналних предузећа основаних од стране јединица локалне самоуправе по основу датог кредита из средстава зајма код KfW банке.

Ради евидентирања потраживања Републике Србије по основу наведеног права Управа за јавни дуг је дописом број: 401-333/2018-001 од 28. фебруара 2018. 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 77.

Табела 77. Приказ потраживања по основу дугорочних пласмана у хиљадама динара

Ред. Бр.	Опис	Стање на дан 31.12.2016. године	Стање на дан 31.12.2017. године	Промена у 2017. години
0	1	2	3	4 (3-2)
1	ЈП „Путеви Србије“	61.955.581	65.205.957	3.250.376
2	ЈП „Железнице Србије“	30.792.174	33.127.527	2.335.353
3	"Инфраструктура Железнице" ад	0	247.781	247.781
4	"Србија воз" ад	0	703	703
5	"Србија Карго" ад	0	19.377	19.377
6	„Air Serbia“ а.д. Београд	1.422.665	0	(1.422.665)
7	ЈП „Србијагас“	101.423.836	118.595.428	17.171.592
8	„Галеника“ ад	10.314.205	0	(10.314.205)
9	Јединице локалне самоуправе - зајам од KfW - топлане и водовод и канализација	823.053	905.450	82.397
10	Јединице локалне самоуправе - Косово и Метохија	847.288	1.177.055	329.767
11	РТБ Бор	603.645	534.449	(69.196)
12	ЈП "Електропривреда Србије"	6.389.454	5.406.534	(982.920)
13	Железара - АОФИ	2.160.765	2.369.454	208.689
14	Железара - Фонд за развој	6.821.845	6.634.471	(187.374)
15	Агрожив - Фонд за развој	617.362	537.525	(79.837)
16	"ЈП Емисиона техника и везе" ад	0	141.522	141.522
	Укупно:	224.171.873	234.903.233	10.731.360

Промена потраживања у износу од 10.731.360 хиљада динара, односи се на увећање потраживања по основу регресног права у износу од 42.754.507 хиљада динара и на умањење потраживања у износу од 32.023.167 хиљада динара

Јединице локалне самоуправе (Ниш, Лесковац, Смедерево, Краљево, Врање, Сомбор, Јагодина, Ваљево, Крагујевац) су извршиле отплату датих кредита у укупном износу од 485.033

⁵⁰ „Службени гласник РС“, бр. 61/05, 107/09, 78/11 и 68/15

хиљаде динара, која није евидентирана као примање од отплате датих кредита, што је објашњено у Извештају о ревизији делова финансијских извештаја, извештаја о јавном дугу и правилности пословања у области управљања јавним дугом код управе за јавни дуг за 2017. годину.

Умањење потраживања од привредног друштва „Air Serbia“ а.д. Београд на дан 31. децембар 2017. године у износу од 1.422.665 хиљада динара, извршено је у складу са Закључком Владе 05 Број: 401-4407/2017 од 11. маја 2017. године.

Потраживања од Акционарског друштва „Галеника“ Београд на дан 31. децембар 2017. године умањена су у износу од 10.314.205 хиљада динара у складу са Закључком Владе 05 Број: 023-7344/2017-1 од 4. августа 2017. године.

Промена потраживања Републике Србије као регресног права по основу плаћених гаранција по комерцијалним трансакцијама за дужника „Железара“ Смедерево у 2017. години, односи се на увећање за интервенције по овим гаранцијама у износу од 402.896 хиљада динара и умањење за курсне разлике салда у износу од 381.580 хиљада динара.

Потраживања од „Агрожив“ Житиште умањена су по основу наплате од продате опреме која је била средство обезбеђења за издату гаранцију у износу од 54.838 хиљада динара и за курсне разлике салда у износу од 24.998 хиљада динара. Фонд за развој Републике Србије је доставио обавештење о наплати дела потраживања од „Агрожив“ Житиште у укупном износу од 122.269 хиљада динара (главница 55.527 хиљада динара и затезна камата 66.742 хиљаде динара) и иста уплатио 9. августа 2017. године на одговарајући рачун за уплату јавних прихода.

У 2017. години евидентирана су потраживања Републике Србије као регресно право за гарантоване обавезе извршене према кредиторима по задужењима новоформираних друштава „Инфраструктура Железнице“ а.д. „Србија воз“ а.д. и „Србија Карго“ а.д. у укупном износу од 267.861 хиљаде динара, као и регресно право по задужењу ЈП „Емисиона техника и везе“ у износу од 141.522 хиљаде динара.

4) Остала спорна потраживања (конто 122197)

Стање осталих спорних потраживања на дан 31. децембар 2017. године исказано је у износу од 1.055.593 хиљаде динара и мање је за 1.145.402 хиљаде динара од осталих спорних потраживања на дан 31. децембар 2016. године. Структура осталих спорних потраживања приказана је у Табели 78.

Табела 78. Структура осталих спорних потраживања у хиљадама динара

Редни број	Опис	Стање на дан 31.12.2016. године	Стање на дан 31.12.2017. године	Промена у 2017. години
0	1	2	3	4 (3-2)
1	„21. мај Раковица“	1.000	0	(1.000)
2	Рекорд Инвест	8.000	0	(8.000)
3	Ресавица подземна експлоатација	305.000	305.000	0
4	Ресавица Јагодина	48.482	48.482	0
5	Рударско топионичарски басен Бор	702.948	702.111	(837)
6	ЈП "Србијашуме"	134.000	0	(134.000)
7	ЈМУ Радио - телевизија Србије	1.565	0	(1.565)
8	ХИП „Петрохемија“	1.000.000	0	(1.000.000)
	Укупно	2.200.995	1.055.593	(1.145.402)

Промена потраживања у износу од 1.145.402 хиљаде динара, односи се на:

- умањење потраживања по основу уплата средстава од стране ЈП „Србијашуме“ за отплату краткорочних кредита у износу од 134.000 хиљада динара;

- умањење потраживања по основу извршеног отписа дела потраживања Републике Србије са стањем на дан 31. децембар 2017. године у складу са тачком 1. Закључка Владе 05 Број: 401-1096/2018-1 од 16. марта 2018. године у износу од 10.565 хиљада динара, а односи се на потраживања од привредних друштава „21. мај Раковица“, „Рекорд Инвест“ и ЈМУ „Радио-телевизија Србије“;

- умањење потраживања у износу од 837 хиљада динара за РТБ „Бор“ по Закључку Владе 05 број: 023/5543/16 од 13. јуна 2016. године и Решењу Привредног суда у Зајечару Посл. бр. 3.

Рео. 4/2016 од 6. јула 2016. године (усаглашено стање и потписан ИОС на дан 31.12.2017. године, од 06. фебруара 2018.)

- умањење потраживања по основу отписа потраживања Републике Србије од „ХИП Петрохемија“ Панчево по Решењу Привредног суда у Панчеву Посл. Бр. 2. Рео. 3/2017 од 16. августа 2017. године, у износу од 1.000.000 хиљада динара.

5) Остала краткорочна потраживања (конто 122198)

Стање осталих краткорочних потраживања на дан 31. децембар 2017. године исказано је у износу од 4.158.359 хиљада динара и мање је за износ од 12.875.061 хиљаде динара од стања потраживања исказаних на дан 31. децембар 2016. године, што је приказано у Табели 79.

Табела 79. Структура осталих краткорочних потраживања у хиљадама динара

Редни број	Остала краткорочна потраживања	Стање на дан 31.12.2016. године	Стање на дан 31.12.2017. године	Промена у 2017. години
0	1	2	3	4 (3-2)
1	Застава аутомобили	2.792.180	2.858.060	65.880
2	Застава резервни делови	71.813	73.497	1.684
3	Застава специјални аутомобили	191.180	191.180	0
4	Застава - завод за здравствену заштиту радника	70.900	72.563	1.663
5	Застава камиони	747.294	764.926	17.632
6	Застава инпро	33.804	34.597	793
7	Застава хортикултура - агро	32.354	33.113	759
8	Група Застава возила	129.304	130.423	1.119
9	Закон о преузимању обавеза Петрохемије према НИС-у и претварању тих обавеза у јавни дуг РС	12.964.592	0	(12.964.592)
	Укупно	17.033.421	4.158.359	(12.875.062)

Промена потраживања у износу од 12.875.062 хиљаде динара односи се на:

- увећање потраживања у оквиру група Застава Крагујевац за укупан износ од 89.530 хиљада динара који се односи на обрачунату и приписану камату за период од 01.01-31.12.2017. године и

- умањење потраживања у износу од 12.964.592 хиљаде динара у вези „ХИП – Петрохемија“ Панчево:

Привредни суд у Панчеву је донео Решење Посл. Бр.2. Рео.3/2017 од 16.08.2017. године које је овером наведеног суда постало правоснажно дана 19. септембра 2017. године. Решењем се отвара стечајни поступак над акционарским друштвом за производњу петрохемијских производа, сировина и хемикалија „ХИП-Петрохемија“ Панчево (у даљем тексту: ХИП - Петрохемија) и регулишу услови и рокови намирена поверилаца разврстаних по класама, у односу на план реорганизације предлагача. Истим Решењем се обуставља стечајни поступак, а по правоснажности решења од 16. августа 2017. године потврђено је усвајање унапред припремљеног плана реорганизације који се сматра новим уговором за измирење потраживања која су у њему наведена.

Република Србија је преузела обавезе „ХИП – Петрохемија“ Законом о преузимању обавеза акционарског друштва за производњу петрохемијских производа, сировина и хемикалија „ХИП – Петрохемија“ Панчево према привредном друштву „Нафтна индустрија Србије“ а.д. Нови Сад и претварању тих обавеза у јавни дуг Републике Србије⁵¹, којим је уређен начин и динамика измирења преузетих обавеза у укупном износу до 105.000.000,00 евра са стањем на дан 30. новембар 2016. године, који ће се исплаћивати у шест полугодишњих рата до 15. јуна 2019. године (рата 16% обавезе), почевши од 31. децембра 2016. године (рата 20% обавезе).

На дан 31. децембар 2017. године потраживања Републике Србије по основу регресног права, регулисаног Законом о јавном дугу и наведеним законом о преузимању обавеза, према „ХИП – Петрохемија“ износила су 13.015.747 хиљада динара. У складу са наведеним Решењем Привредног суда у Панчеву, односно планом реорганизације, извршен је отпис дела потраживања Републике Србије од 47,67% у износу од 6.204.607 хиљада динара и за преостали део

⁵¹ „Службени гласник РС“, бр. 108/16

потраживања Републике Србије у износу од 6.811.141 хиљаде динара извршена је конверзија потраживања у акцијски капитал „ХИП – Петрохемија“, што је евидентирано као дугорочна домаћа финансијска имовина.

Стање потраживања од привредних друштава из Групе Застава је усаглашено дописом Министарства финансија – Управе за трезор број: 403-00-369-3/2018-001-003 од 1. марта 2018. године.

5.3.3.5. Краткорочни пласмани (конто 123000)

Стање краткорочних пласмана на дан 31. децембар 2017. године исказано је у износу од 31.595.344 хиљаде динара. Наведена средства евидентирана су у Главној књизи на економским класификацијама приказаним у Табели 80.

Табела 80. Структура исказаних краткорочних пласмана у хиљадама динара

Редни број	Опис	Стање на дан 31.12.2016. године	Стање на дан 31.12.2017. године	Промена у 2017. години
0	1	2	3	4 (3-2)
1	Акције	33.741.346	30.113.567	(3.627.779)
2	Краткорочно орочена девизна средства	13.441.276	1.481.777	(11.959.499)
	Укупно:	47.182.622	31.595.344	(15.587.278)

(1) Акције

Акције регистроване код Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности евидентирани су у износу од 30.113.567 хиљада динара са стањем на дан 31. децембар 2017. године и односе се на акције предузећа са чијим купцима су раскинути купопродајни уговори. Промена у износу од 3.621.779 хиљада динара односи се на искњижење вредности акција по основу извршене приватизације предузећа.

(2) Орочена средства

Пласирана – орочена девизна средства на дан 31. децембар 2016. године износе 1.481.777 хиљада динара и у Завршном рачуну су исказана као краткорочни финансијски пласмани. а односе се на средства Фонда за реституцију.

5.3.3.6. Активна временска разграничења (конто 131000)

Активна временска разграничења исказана су у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године у износу од 708.468.268 хиљада динара. што је мање за 243.056.988 хиљада динара од салда на дан 31. децембар 2016. године исказаног у износу од 951.525.266 хиљада динара.

Активна временска разграничења чине:

- обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 517.575.419 хиљада динара;
- остала активна временска разграничења у износу од 190.892.849 хиљада динара.

(1) Обрачунати неплаћени расходи и издаци односе се на:

- обавезе по основу преузетог јавног дуга (из ранијих година и дуга јавних предузећа и других органа и организација) у износу од 362.640.465 хиљада динара;
- обавезе по основу разлике између тржишне и номиналне вредности хартија од вредности у износу од 25.562.016 хиљада динара;
- обавезе по основу дисконта на дугорочне хартије од вредности деноминоване у динарима и у еврима у износу од 200.757;

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

- обавезе по основу КfW зајма (топлане, водовод и отпадне воде) у износу од 5.679.042 хиљаде динара;
- обавезе према Републичком фонду за здравствено осигурање за акције Галенике у износу од 153.744 хиљаде динара;
- обавезе према Народној банци Србије по уговорима Г.299, Г.132 и Г.840 у укупном износу од 3.451.436 хиљада динара;
- обавезе по Уредби о субвенционисању камата преко Фонда за развој Републике Србије – Министарство привреде у износу од 558.786 хиљада динара;
- обавезе по основу уговора о додели средстава подстицаја – Министарство привреде у износу од 16.508.378 хиљада динара;
- обавезе за део повучених средстава по основу кредита Руске Федерације (за део који није на класи 9.) у износу од 2.301.810 хиљада динара;
- обрачунске налоге спроведене у јануару 2018. године а који се односе на промене настале у децембру месецу 2017. године (IBRD 7746; EIB E-75 и EIB E-80) у износу од 2.459.913 хиљада динара;
- курсне разлике у укупном износу од 98.059.072 хиљаде динара.

Промене стања обрачунатих неплаћених расхода и издатака евидентирани у 2017. години односе се на евидентирање нових обавеза, отплату кредита и обрачунате курсне разлике на дан 31. децембар 2017. године.

Структура обрачунатих неплаћених расхода и издатака исказана је у Табели 81.

Табела 81. Обрачунати неплаћени расходи и издаци у хиљадама динара

Редни број	Обрачунати неплаћени расходи	Стање на дан 31.12.2016. године	Биланс стања - Стање на дан 31.12.2017. године	Промена у 2017. години	Напомене
1	Девизна штедња (грађани)	51.856.060	47.031.097	(4.824.963)	Отплата доспелих обавеза
2	Обавеза за зајам за привредни развој	955.800	907.620	(48.180)	Отплата доспелих обавеза
3	Париски клуб поверилаца	162.866.122	139.521.783	(23.344.339)	Отплата доспелих обавеза
4	Лондонски клуб поверилаца	22.888.485	16.946.455	(5.942.030)	Отплата доспелих обавеза
5	ПИО запослених и пољопривредника	3.381.789	3.379.087	(2.702)	Отплата доспелих обавеза
6	Експорт импорт банка Кина	30.948.060	23.569.705	(7.378.355)	Повлачења и отплата доспелих обавеза
7	IBRD Кредити	101.778.570	91.103.736	(10.674.834)	Повлачења и отплата доспелих обавеза
8	IDA Кредити	105.648	94.772	(10.876)	Отплата доспелих обавеза
9	KfW зајмови (топлане, водовод и отпадне воде)	5.490.808	5.679.042	188.234	Повлачења и отплата доспелих обавеза
10	Зајам од ЕУ	3.772	3.620	(152)	Отплата доспелих обавеза
11	Кредит од Владе Кувајта- репограм дуга	39.608.544	31.653.306	(7.955.238)	Отплата доспелих обавеза
12	Кредит од Владе Либије	5.231.578	4.426.765	(804.813)	Отплата доспелих обавеза
13	Кредит од Владе Француске	275.467	264.313	(11.154)	Разлика због курса на дан 31.12.2016. и 31.12.2017.
14	Кредит Руске федерације	0	2.301.810	2.301.810	Промена код овог кредита односи се на повучена средства која нису евидентирана на класи 9. као примање
15	Агенција за приватизацију и просвета (специјална права вучења)	105.203	94.374	(10.829)	Отплата доспелих обавеза
16	Хов (домаће и инострано тржиште)	29.738.935	25.562.016	(4.176.919)	Наплата из нових емисија и отплата доспелих ХОВ и на домаћем и иностраном тржишту
17	Дисконт на дугорочне ХОВ у динарима и еврима у 2017. години	0	200.757	200.757	Дисконт на дугорочне ХОВ у динарима и еврима у 2017. је евидентиран као обавеза и представља разлику између номиналне и тржишне вредности продатих ХОВ у 2017.
18	Обавеза према НБС (Војвођанска банка - примарна емисија Уг.бр.Г-299)	486.738	503.870	17.132	Обрачун и припис законске затезне камате
19	Обавеза према НБС Уг.бр.Г-840 кредит из примарне емисије	169.872	175.016	5.144	Обрачун и припис законске затезне камате и пребијање/отплата дела дуга
20	Обавеза према НБС Уг.бр.Г-132	2.698.048	2.772.550	74.502	Обрачун и припис законске затезне

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

кредит из примарне емисије					камате
21	Министарство привреде - Уредба о субв.кам. Фонд за развој и уговори за средс. подстицаја	0	17.067.165	17.067.165	Обавезе Министарства привреде по Уредби о субвенционисању камата преко Фонда за развој (558.786 х.д.) и обавезе по основу уговора о додели средстава подстицаја (16.508.378 х.д.)
22	Провизије (Абу Даби и ЕИВ)	0	55	55	
23	РФЗО (Галеника)	153.744	153.744	0	Стање непромењено
24	Закон о преузимању дуга (Веледрогерије)	463	0	(463)	Искњижаване обавезе по допису Управе за јавни дуг
25	Закон о преузимању дуга (Преузимање дуга Србијагаса према НИС-у)	11.392.635	3.643.776	(7.748.859)	Отплата доспелих обавеза
26	14810 обрачунски налози спроведени у јануару 2018. (IBRD 7746, ЕИВ Е75 и ЕИВ Е80)	0	2.459.913	2.459.913	Допис Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре за спровођење обрачунског налога (на терет апропријације економске класиф. 511) за обавезе извршене у периоду од 1.12. до 31.12.2017 године по наведеним кредитима у износима од 2.094.593 х.д. и 365.320 х.д.
27	Курсне разлике на дан 31.12.2017. године	278.602.378	98.059.072	(180.543.306)	
	Укупно	748.738.719	517.575.419	(231.163.300)	

(2) Остала активна временска разграничења односе се на:

- расходе и издатке из периода од 2006. до 2011. године финансиране из примања од иностраног задуживања у износу од 11.966.050 хиљада динара;
- расходе и издатке финансиране из пројектних зајмова који нису реализовани преко директних корисника буџета у износу од 157.829.310 хиљада динара;
- акције Агробанке у износу од 2.559.570 хиљада динара;
- обавезе према Републичком фонду пензијског и инвалидног осигурања за акције Енергопројекта у износу од 356.622 хиљаде динара;
- позајмицу Агенцији за осигурање депозита из кредита IBRD 8340 у износу од 17.588.935 хиљада динара;
- позајмицу из кредита ЕИВ 82642 (Арех М. привреде) у износу од 592.362 хиљаде динара.

Промене стања осталих активних временских разграничења евидентирани у 2017. години односе се на евидентирање нових обавеза, отплату кредита и обрачунате курсне разлике на дан 31. децембар 2017. године.

Структура осталих активних временских разграничења исказана је у Табели 82.

Табела 82. Структура осталих активних временских разграничења у хиљадама динара

Редни број	Остала активна временска разграничења	Биланс стања - Стање на дан 31.12.2016. године	Биланс стања - Стање на дан 31.12.2017. године	Промена у 2017. години	Напомене
1	ЕИВ кредити	42.414.174	39.046.822	(3.367.352)	Повлачења и отплата доспелих обавеза
2	ИДА кредити	3.921.699	2.978.303	(943.396)	Отплата доспелих обавеза
3	IBRD кредити	30.543.874	29.399.337	(1.144.537)	Повлачења и отплата доспелих обавеза
4	EBRD кредити	9.414.346	8.909.908	(504.438)	Повлачења и отплата доспелих обавеза
5	СЕВ кредити	930.346	685.839	(244.507)	Повлачења и отплата доспелих обавеза
6	Кредити из периода од 2006. до 2011. године	15.358.667	11.966.050	(3.392.617)	Отплата доспелих обавеза
7	Курсне разлике промета 13702	0	38	38	
8	Обавезе према Фонду ПИО	356.622	356.622	0	
9	Агробанка (акције)	2.559.570	2.559.570	0	
10	Кредит Владе Азербејџана	30.917.766	27.936.915	(2.980.851)	Повлачења и отплата

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

					дospelих обавеза
11	Обавезе по основу кредита за аутопут Обреновац - Љиг	19.427.917	19.427.917	0	
12	Кредит Владе Руске Федерације 800ml \$	29.444.231	29.444.231	0	
13	Позајмица из кред. ЕИВ 82642 (Арех М.привреде) Арех 6	0	592.362	592.362	Повлачење средстава
14	Дата позајмица Агенцији за осигурање депозита из кред. IBRD 8340	17.497.335	17.588.935	91.600	Повлачење средстава
	Укупно	202.786.547	190.892.849	(11.893.698)	

5.3.4. Обавезе (класа 200000)

Укупно стање обавеза на дан 31. децембар 2017. године исказано је у износу од 2.818.190.092 хиљаде динара, а приказано је у Табели 83.

Табела 83. Стање обавеза на дан 31. децембар 2017. године

Редни број	Економска класификација	Опис	Стање обавеза			Разлика 2017. и 2016. године
			2015. година	2016. година	2017. година	
1	2	3	4	5	6	7 (6-5)
1	210000	Дугорочне обавезе	2.707.622.471	2.796.953.688	2.542.056.255	(254.897.433)
2	220000	Краткорочне обавезе	14.109.458	681.865	0	(681.865)
3	240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	808.688	3.018.644	17.267.921	14.249.277
4	250000	Обавезе из пословања	1.249.794	1.250.806	510.366	(740.440)
5	290000	Пасивна временска разграничења	149.301.938	249.093.787	258.355.550	9.261.763
	200000	Свега обавезе	2.873.092.349	3.050.998.790	2.818.190.092	(232.808.698)

5.3.4.1. Дугорочне обавезе (конто 210000)

Дугорочне обавезе чине домаће дугорочне обавезе (приказане у Табели 84) у износу од 1.076.607.905 хиљада динара и стране дугорочне обавезе (приказане у Табели 85) у износу од 1.465.448.350 хиљаде динара и то:

- Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција у износу од 1.012.118.085 хиљада динара;
- Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција у износу од 3.451.437 хиљада динара;
- Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака у износу од 105.779 хиљада динара;
- Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора у износу од 9.614.800 хиљада динара;
- Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи у износу од 51.317.804 хиљаде динара;
- Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција у износу од 446.019.750 хиљада динара;
- Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада у износу од 502.187.130 хиљада динара;
- Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција у износу од 490.584.162 хиљада динара;
- Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака у износу од 16.946.456 хиљада динара и

- Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора у износу од 9.710.852 хиљаде динара.

Учешће дуга општег нивоа државе у бруто домаћем производу, не укључујући обавезе по основу реституције, на дан 31. децембар 2017. године износи 62,5% према подацима о бруто домаћем производу Републичког завода за статистику Србије за 2017. годину објављеним 28. фебруара 2018. године, што је изнад нивоа од 45% БДП-а, одређеног Законом о буџетском систему, односно износи 58,69% бруто домаћег производа, према подацима о бруто домаћем производу Републичког завода за статистику Србије за 2017. годину објављеним 1. октобра 2018. године.

Детаљнија објашњења стања јавног дуга на дан 31. децембар 2017. године садржана су у извештају који се односи на ревизију јавног дуга Републике Србије.

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

Табела 84. Домаће дугорочне обавезе

Опис задужења	Правни основ	Економска класификација	Валута	Уговорени износ у оригиналној валути	Стање дуга у ЕУР на дан 31.12.2017. године	Стање дуга на дан 31.12.2017. године у хиљадама динара - подаци Управе за јавни дуг	Стање дуга у РСД на дан 31.12.2017. године у хиљадама динара - подаци Управе за 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	211111	RSD	625.459.335.000	5.279.354.104	625.459.336	625.397.342	61.994
Дугорочне хартије од вредности емитоване на домаћем финансијском тржишту у еврима	одлуке о емисији државних записа и одлуке о емисији хартија од вредности	211111	EUR	3.194.475.000	3.194.475.000	378.458.078	378.319.315	138.763
Дугорочне хартије од вредности емитоване на домаћем финансијском тржишту у доларима	одлуке о емисији државних записа и одлуке о емисији хартија од вредности	211111	USD	61.890.000	51.777.821	6.134.258	6.134.258	0
Дугорочне штедне обвезнице деноминване у динарима	одлуке о емисији хартија од вредности	211111	RSD	195.734.000	1.652.144	195.734	195.734	0
Дугорочне штедне обвезнице деноминване у еврима	одлуке о емисији хартија од вредности	211111	EUR	17.484.500	17.484.500	2.071.436	2.071.436	0
Укупно обавезе по основу емитованих ХоВ, изузев акција - дугорочни записи и дугорочне обвезнице		211111		628.928.918.500	8.544.743.570	1.012.318.842	1.012.118.085	200.757
Укупно обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		211100		628.928.918.500	8.544.743.570	1.012.318.842	1.012.118.085	200.757
Обавеза Војвођанске банке а.д. Нови Сад према НБС	Уговор Г. бр. 299 од 13.01.2006.	211311	RSD	486.738.286	4.253.051	503.871	503.871	0
Обавезе СРЈ према НБС	Уговор Г. бр. 840 од 26.09.1995.	211311	RSD	169.872.067	1.477.267	175.016	175.016	0
Обавезе СРЈ према НБС	Уговор Г. бр. 132 од 23.02.2000.	211311	RSD	2.698.048.390	23.402.439	2.772.550	2.772.550	0
Укупно обавезе по основу дугорочних кредита од НБС		211311		3.354.658.743	29.132.758	3.451.437	3.451.437	0
Укупно обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		211300		3.354.658.743	29.132.758	3.451.437	3.451.437	0
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	892.857	105.779	105.779	0
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	0	0	0	0
Укупно обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		211411		25.500.000	892.857	105.779	105.779	0
Укупно обавезе по основу дугорочних		211400		25.500.000	892.857	105.779	105.779	0

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

кредита од домаћих пословних банака									
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 медицинског материјала и претварању тих обавеза у јавни дуг РС, Закључак 05 Број: 401-5871/2013-1 од 12.07.2013. године	211511	RSD	4.819.199.152	0	0	0	0	
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	30.756.250	3.643.776	3.643.776	0	
Преузимање обавеза ХИП ПЕТРОХЕМИЈА према привредном сруштву "НИС" ад Нови Сад	Закон о преузимању обавеза ХИП ПЕТРОХЕМИЈА Панчево према привредном друштву "Нафтна индустрија Србије" А.Д. Нови Сад и претварању тих обавеза у јавни дуг Републике Србије.	211511	EUR	105.000.000	50.400.000	5.971.024	5.971.024	0	
Укупно обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		211511		5.116.425.714	81.156.250	9.614.800	9.614.800	0	
Укупно обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		211500		5.116.425.714	81.156.250	9.614.800	9.614.800	0	
Грађани - Стара девизна штедња	Закон о регулисању јавног дуга СРЈ по основу девизне штедње грађана	211611	EUR	4.000.000.000	396.978.349	47.031.097	47.031.097	0	
Грађани - Зајам за привредни развој	Закон о регулисању обавеза РС по основу зајма за привредни развој	211611	EUR	56.000.000	7.661.007	907.620	907.620	0	
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	22.374.162	2.650.727	2.650.727	0	
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 основу неисплаћених пензија и новчаних накнада	211611	RSD	23.500.000.000	6.147.911	728.360	728.360	0	
Укупно обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		211611		47.556.000.000	433.161.429	51.317.804	51.317.804	0	
Укупно обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		211600		47.556.000.000	433.161.429	51.317.804	51.317.804	0	

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

Укупно домаће дугорочне обавезе		211000		684.981.502.957	9.089.086.864	1.076.808.662	1.076.607.905	200.757
Краткорочне хартије од вредности (државни записи)		221111	RSD	691.000.000	0	0	0	0
Укупно Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		221100		691.000.000	0	0	0	0
Укупно Краткорочне домаће обавезе		221000		691.000.000	0	0	0	0
Дисконт за краткорочне хов у 2017.	Решења о емисијама краткорочних ХОВ	241111	RSD	0		0	0	0
Укупно дисконт за краткорочне ХОВ у 2017.		241111		0	0	0	0	0
Дисконт за дугорочне ХОВ у динарима за 2017.	Одлуке о емисијама дугорочних ХОВ у динарима	241112	RSD	0	0	0	61.993	-61.993
Дисконт за дугорочне ХОВ у еврима за 2017.	Одлуке о емисијама дугорочних ХОВ у еврима	241112	RSD	0	0	0	138.764	-138.764
Укупно дисконт за дугорочне ХОВ у 2017.		241112		0	0	0	200.757	-200.757
Укупно дисконт за ХОВ у 2017.		241000		0	0	0	200.757	-200.757
Укупно домаће дугорочне обавезе - 211000 и 241000						1.076.808.662	1.076.808.662	0

Табела 85. Стране дугорочне обавезе

Опис задужења	Правни основ	Економска класификација	Валута	Уговорени износ у оригиналној валути	Стање дуга у ЕУР на дан 31.12.2017. године	Стање дуга на дан 31.12.2017. године у хиљадама динара - подаци Управе за јавни дуг	Стање дуга у РСД на дан 31.12.2017. године у хиљадама динара - подаци Управе за трезор
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	0	0	0
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	836.610.460	99.115.500	99.115.500
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	1.254.915.689	148.673.250	148.673.250
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	1.673.220.919	198.231.000	198.231.000
Укупно дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности,		212111		5.250.000.000	3.764.747.068	446.019.750	446.019.750

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

изузе акција							
Укупно дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузе акција		212100		5.250.000.000	3.764.747.068	446.019.750	446.019.750
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 (Закон о потврђивању Усаглашеног записника о консолидацији дуга СРЈ)	212211	USD	2.619.698.165	1.177.670.326	139.521.783	139.521.783
Укупно обавезе по основу дугорочних кредита од Париског клуба		212211		2.619.698.165	1.177.670.326	139.521.783	139.521.783
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	26.942.018	3.191.894	3.191.894
Export - Import Bank of China - Набавка скенера	Закон о потврђивању Уговора о државном концесионалном зајму за Пројекат Систем NUCSTECН™ за ин спекцију контејнера/возила између Владе РС као зајмопримца и Кинеске Export - Import Банке као зајмодавца	212221	CNY	204.900.000	17.533.450	2.077.235	2.077.235
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	154.470.826	18.300.576	18.300.576
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	212.485.968	25.173.786	25.173.786
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, коју представља Министарство финансија и привреде, као зајмопримца, и Кинеске Export - Import Банке, као зајмодавца,	212221	USD	301.000.000	192.677.921	22.827.074	22.827.074

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

	Уговор бр. РВС (2010) 20 Total (127)						
Export - Import Bank of China - Пројекат Костолац Б/П фаза	Закон о потврђивању Уговора о зајму за кредит за повлашћеног купца за другу фазу пакета 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	85.518.561	10.131.615	10.131.615
Export - Import Bank of China - Пројекат изградње аутопута Е763 (Сурчин-Обреновац)	Закон о потврђивању уговора о зајму за кредит за повлашћеног купца за пројекат изградње аутопута Е-763 (Деоница Сурчин-Обреновац) између Владе Републике Србије, коју представља Министарство финансија, као Зајмопримца и Кинеске експорт-импорт банке, као Зајмодавца	212221	USD	198.618.888	56.338.529	6.674.578	6.674.578
KFW - Рехабилитација локалног система грејања у Србији - фаза III	Уговор бр. 12550	212221	EUR	12.000.000	1.497.717	177.439	177.439
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	23.209.809	2.749.729	2.749.729
KFW - Водовод и рехабилитација у општинама средње величине у Србији I - фаза II	Закон о потврђивању Уговора о зајму и финансирању између KFW и РС	212221	EUR	25.000.000	14.817.369	1.755.454	1.755.454
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	9.199.967	1.089.945	1.089.945
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 (KFW - Финансирање мера енергетске ефикасности, пољопривреде и прехранбене индустрије)	212221	EUR	100.000.000	27.275.273	3.231.375	3.231.375
KFW - Пројекат енергетске ефикасности у јавним објектима	Закон о потврђивању Споразума о зајму између KfW, Франкфурт на Мајни и Републике Србије, у износу до 15.000.000 евра за Пројекат „Енергетске ефикасности у јавним објектима”	212221	EUR	15.000.000	881.928	631.182	631.182
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	46.000.000	5.327.652	104.485	104.485
Укупно обавезе по основу дугорочних кредита од извозно увозних банака		212221		2.184.890.765	828.176.987	98.116.367	98.116.367
Влада Републике Италије - Развој приватног	Закон о ратификацији Споразума	212291	EUR	33.250.000	0	0	0

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

сектора путем кредитне линије	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						
Влада Републике Италије	Закон о потврђивању Споразума између РС 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 предузећа"	212291	EUR	30.000.000	0	0	0
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	66.928.837	7.929.240	7.929.240
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	267.178.061	31.653.306	31.653.306
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	11.185.000	1.300.238	1.300.238
Либија - Неизмирене обавезе Републике Србије које проистичу из дуга бивше СФРЈ - измирење дела дуга испоруком фармацеутских производа компаније Хемофарм Вршац	Закон о ратификацији Споразума о социјалном осигурању између СФРЈ и Велике Социјалистичке Народне Либијске Арапске Џамахирије	212291	USD	51.453.486	51.453.486	4.426.765	4.426.765
Влада Републике Азербејџан - деоница Љиг - Бољковци, Бољковци - Таково и Таково - Прелјина 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 - Прелјина аутопута Е-763 у РС	212291	EUR	300.000.000	300.000.000	29.233.851	29.233.851
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	156.864.461	18.584.156	18.584.156
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	836.610.460	99.115.500	99.115.500
Фонд за развој Абу Дабија за буџетску подршку	Закон о потврђивању уговора о зајму између Владе РС и Фонда за развој Абу	212291	AED	3.673.000.000	334.689.745	39.651.598	39.651.598

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

	Дабија за буџетску подршку						
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	273.638.611	32.418.705	32.418.705
Фонд за развој Абу Дабија Развој система за наводњавање	Закон о потврђивању уговора о зајму између Владе Републике Србије и Фонда за развој Абу Дабија за финансирање развоја система за наводњавање - и фаза	212291		356.281.000	1.988.841	235.623	235.623
Укупно обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних влада		212291		7.330.884.523	2.300.537.501	264.548.982	264.548.982
Укупно обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		212200		12.135.473.453	4.306.384.814	502.187.132	502.187.132
IDA - Кредит за структурно прилагођавање	Уговор бр. SAC-3599-YF	212311	SDR	55.500.000	26.386.311	3.126.058	3.126.058
IDA - Кредит за развој приватног и банкарског сектора	Уговор бр. PFSAC I-3643-YF	212311	SDR	68.100.000	36.423.806	4.315.227	4.315.227
IDA - Други кредит за прилагођавање приватног и финансијског сектора	Уговор бр. PFSAC II-3780-YF	212311	SDR	58.700.000	38.373.065	4.546.161	4.546.161
IDA - Пројекат за финансирање структурног прилагођавања социјалног сектора	Уговор бр. SOSAC-3750-YF	212311	SDR	60.400.000	39.484.380	4.677.821	4.677.821
IDA - Други кредит за структурно прилагођавање	Уговор бр. SAC II-4017-YF	212311	SDR	30.100.000	25.043.224	2.966.938	2.966.938
IDA - Први кредит за програмски развој политике у приватном и финансијском сектору	Уговор бр. 4131-YF	212311	SDR	38.000.000	36.132.606	4.280.727	4.280.727
IDA - Пројекат промоције запошљавања	Уговор бр. LABORLIL-3753-YF	212311	SDR	1.779.857	1.163.528	137.846	137.846
IDA - Пројекат развоја школства	Уговор бр. MOES-3636-YF	212311	SDR	7.305.720	3.907.520	462.935	462.935
IDA - Пројекат за олакшавање трговине и саобраћаја у Југоисточној Европи	Уговор бр. TTFSE-3651-YF	212311	SDR	4.345.398	2.324.173	275.351	275.351
IDA - Пројекат здравства	Уговор бр. HIP-3768-YF	212311	SDR	14.692.747	9.604.868	1.137.915	1.137.915
IDA - Пројекат реконструкције саобраћаја у Србији	Уговор бр. TID-3909-YF	212311	SDR	36.665.414	28.326.678	3.355.938	3.355.938
IDA - Пројекат енергетске ефикасности у Србији	Уговор бр. NAP-3870-YF	212311	SDR	14.094.512	10.889.028	1.290.053	1.290.053
IDA - Пројекат техничке помоћи у приватизацији и реструктурирању банака и предузећа	Уговор бр. 3723-YF	212311	SDR	7.710.968	4.582.528	542.904	542.904
IDA - Пројекат за катастар непокретности и упис права у Србији	Уговор бр. RPRCP-3908-YF	212311	SDR	19.274.415	14.890.877	1.764.162	1.764.162
IDA - Пројекат омогућавања финансирања извоза	Уговор бр. SMECA-3693-YF	212311	SDR	8.345.237	4.463.514	528.805	528.805
IDA - Пројекат консолидације наплате и реформе пензионе администрације у Србији	Уговор бр. 4071-YF	212311	SDR	16.264.546	14.498.695	1.717.700	1.717.700
IDA - Пројекат ревитализације система за наводњавање и одводњавање Србије	Уговор бр. SAC II-4105-YF	212311	SDR	16.015.535	14.276.719	1.691.401	1.691.401
IDA - Додатно финансирање пројекта енергетске ефикасности за Србију	Уговор бр. 38701-YF	212311	SDR	6.276.077	7.086.594	839.568	839.568
IDA - Регионални развој Бора	Уговор бр. 43260-YF		SDR	6.600.000	0	0	0

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

Укупно обавезе по основу дугорочних кредита од Светске банке		212311		470.170.426	317.858.113	37.657.510	37.657.510
IBRD А - 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	262.681.991	31.120.645	31.120.645
IBRD В - 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	499.176.670	59.138.808	59.138.808
IBRD - Додатно финансирање пројекта Енергетске ефикасности за Србију	Уговор бр. 74660 (FSL)	212321	EUR	13.300.000	7.269.325	861.217	861.217
IBRD - Пружање унапређених услуга на локалном нивоу	Уговор бр. 75100 ((FSL)	212321	EUR	32.000.000	16.947.229	2.007.784	2.007.784
IBRD - Пројекат Регионални развој Бора	Уговор бр. 74640 ((FSL)	212321	EUR	11.230.000	3.944.862	467.358	467.358
IBRD - Рехабилитација система за наводњавање и одводњавање	Уговор бр. 74670 ((FSL)	212321	EUR	33.923.115	18.952.111	2.245.308	2.245.308
IBRD - Пројекат реформе пољопривреде у транзицији	Уговор бр. 74650 ((FSL)	212321	EUR	7.976.956	4.343.137	514.543	514.543
IBRD - Програмски развој приватног и финансијског сектора (PFDPL)	Уговор бр. 76510 (VSLN)	212321	EUR	34.900.000	33.444.670	3.962.280	3.962.280
IBRD - Коридор 10	Уговор бр. 77460 (VSLN)	212321	EUR	275.200.000	254.627.362	30.166.391	30.166.391
IBRD - Програмски зајам за развој приватног и финансијског сектора II	Уговор бр. 78250 (VSLN)	212321	EUR	70.800.000	70.800.000	8.387.867	8.387.867
IBRD - Програмски зајам за развој јавних финансија	Уговор бр. 77930 (VSLN)	212321	EUR	70.100.000	70.100.000	8.304.936	8.304.936
IBRD - Пројекат здравства	Уговор бр. 76950 (VSLN)	212321	EUR	10.154.580	7.190.458	851.873	851.873
IBRD - Додатно финансирање пројекта реконструкције саобраћаја	Уговор бр. 74630 (FSL)	212321	EUR	35.756.339	19.660.114	2.329.187	2.329.187
IBRD - Други програмски зајам за развој јавних финансија	Уговор бр. 80610 (FSL)	212321	EUR	73.529.412	73.529.412	8.711.228	8.711.228
IBRD - Пројекат осигурања ризика у случају елементарних непогода	Уговор бр. 80310 (FSL)	212321	USD	5.000.000	4.183.052	495.577	495.577
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	145.298.765	17.213.937	17.213.937
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	25.253.500	2.991.850	2.991.850
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	191.077.186	22.637.430	22.637.430
IBRD - Други пројекат здравства у Србији	Закон о потврђивању Споразума о зајму	212321	EUR	29.100.000	5.299.779	627.879	627.879

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

	(Други Пројекат развоја здравства Србије) између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој. Уговор бр. 83380 (VSLN)						
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	10.461.139	10.461.139
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	11.391.629	1.349.597	1.349.597
IBRD - Пројекат за унапређење конкурентности и запошљавања	Закон о потврђивању споразума о зајму (пројекат за унапређење конкурентности и запошљавања) између РС и ИБРД - 8528 YF	212321	EUR	89.500.000	18.942.786	2.244.203	2.244.203
IBRD - Програм модернизације и оптимизације јавне управе	Закон о потврђивању споразума о зајму (програм модернизације и оптимизације јавне управе) између РС и ИБРД - 8608 YF	212321	EUR	69.000.000	17.422.500	2.064.091	2.064.091
IBRD - Други програмски зајам за развој и реструктурирање државних предузећа	Уговор бр. 86540 (VSLN)	212321	EUR	89.800.000	89.800.000	10.638.848	10.638.848
IBRD - Додатно финансирање за Пројекат аутопут Коридор 10	Закон о потврђивању споразума о зајму (Додатно финансирање за пројекат аутопут Коридор 10) између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој - 8655-YF	212321	EUR	35.000.000	87.500	10.366	10.366
IBRD - Први програмски зајам за развојне политике у области јавних расхода и јавних предузећа	Уговор бр. 86940 (VSLN)	212321	EUR	182.600.000	182.600.000	21.633.115	21.633.115
Укупно обавезе по основу дугорочних кредита од IBRD		212321		3.124.644.443	2.122.324.039	251.437.457	251.437.457
EBRD - Коридор X	Закон о потврђивању Споразума о зајму (K10) између РС и Европске банке за обнову и развој	212331	EUR	150.000.000	59.857.502	7.091.480	7.091.480
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	19.462.212	2.305.741	2.305.741
Укупно обавезе по основу дугорочних кредита од EBRD		212331		250.000.000	79.319.714	9.397.221	9.397.221
EIB - Обнова регионалних болница	Уговор бр. 22265	212341	EUR	50.000.000	27.728.985	3.285.128	3.285.128
EIB - Пројекат обнове школа	Уговор бр. 22994	212341	EUR	25.000.000	16.900.595	2.002.259	2.002.259
EIB - Apex Global 1	Уговор бр. 21630	212341	EUR	20.000.000		0	0

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

ЕИВ - Арех Global 2	Уговор бр. 22592	212341	EUR	45.000.000	9.494.796	1.124.874	1.124.874
ЕИВ - Арех зајам за МСП 3	Уговор бр. 24938	212341	EUR	250.000.000	49.797.473	5.899.641	5.899.641
ЕИВ - Општинска и регионална инфраструктура	Уговор бр. 24744	212341	EUR	50.000.000	46.870.381	5.552.861	5.552.861
ЕИВ - Истраживање и развој у јавном сектору	Уговор бр. 25497	212341	EUR	200.000.000	107.250.000	12.706.197	12.706.197
ЕИВ - Пројекат модернизације школа	Уговор бр. 25610	212341	EUR	50.000.000	27.262.922	3.229.912	3.229.912
ЕИВ - Клинички центри/А	Уговор бр. 23761	212341	EUR	80.000.000	56.524.390	6.696.597	6.696.597
ЕИВ - Арех зајам за МСП 4	Уговор бр. 26110	212341	EUR	249.388.652	93.491.399	11.076.178	11.076.178
ЕИВ - Коридор X (E-80)	Уговор бр. 0546 (25872)	212341	EUR	265.000.000	203.866.332	24.152.595	24.152.595
ЕИВ - Коридор X (E-75)	Уговор бр. 25198	212341	EUR	314.000.000	250.487.522	29.675.933	29.675.933
ЕИВ - Унапређење објеката правосудних органа	Уговор бр. 31147	212341	EUR	15.000.000	15.000.000	1.777.091	1.777.091
ЕИВ - Апекс зајам за мала и средња предузећа	Уговор бр. 82461	212341	EUR	150.000.000	120.732.769	14.303.537	14.303.537
ЕИВ - Рехабилитација и безбедност путева	Уговор бр. 82640	212341	EUR	100.000.000	26.000.000	3.080.290	3.080.290
ЕИВ - Општинска и регионална инфраструктура Б	Уговор бр. 25002	212341	EUR	25.000.000	2.931.968	347.358	347.358
ЕИВ - Унапређење објеката правосудних органа Б	Уговор бр. 81657	212341	EUR	26.000.000	4.000.000	473.891	473.891
ЕИВ - Апекс зајам за мала и средња предузећа и друге приоритете	Уговор бр. 82462	212341	EUR	150.000.000	5.000.000	592.364	592.364
Укупно обавезе по основу дугорочних кредита од ЕИВ		212341		2.064.388.652	1.063.339.532	125.976.705	125.976.705
СЕВ - Клизишта II (реконструкција и обнова стамбене инфраструктуре)	Уговор бр. 1593	212351	EUR	20.000.000	5.530.000	655.154	655.154
СЕВ - Избеглице (обезбеђење трајних стамбених јединица)	Уговор бр. 1528	212351	EUR	10.000.000	1.041.561	123.396	123.396
СЕВ - Клизишта I (реконструкција и обнова стамбене инфраструктуре)	Уговор бр. 1571	212351	EUR	10.000.000	5.852.000	693.302	693.302
СЕВ - Рехабилитација и превенција након поплава у Војводини	Уговор бр. 1539	212351	EUR	9.600.000	3.840.000	454.935	454.935
СЕВ - Обезбеђење смештаја за младе истраживаче у Србији	Уговор бр. 1711	212351	EUR	35.000.000	26.638.275	3.155.908	3.155.908
СЕВ - Образовање за социјалну инклузију	Уговор бр. 1746	212351	EUR	28.500.000	9.910.833	1.174.163	1.174.163
СЕВ - Обезбеђење смештаја за младе истраживаче у Србији 2	Уговор бр. 1739	212351	EUR	70.000.000	25.910.256	3.069.658	3.069.658
СЕВ - Модернизација затвора у Панчеву	Уговор бр. 1764	212351	EUR	18.000.000	17.733.333	2.100.916	2.100.916
Укупно обавезе по основу дугорочних кредита од СЕВ		212351		201.100.000	96.456.258	11.427.433	11.427.433
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	461.607.056	54.687.834	54.687.834
Укупно обавезе по основу дугорочних кредита од осталих мултилатералних институција		212391		388.370.952	461.607.056	54.687.834	54.687.834
Укупно обавезе по основу дугорочних		212300		6.498.674.473	4.140.904.712	490.584.161	490.584.161

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

кредита од мултилатералних институција							
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. - 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	212411	USD	1.080.000.000	143.041.016	16.946.455	16.946.455
Укупно обавезе по основу дугорочних кредита од Лондонског клуба		212411		1.080.000.000	143.041.016	16.946.455	16.946.455
Societe Generale Bank Paris - Финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга РС према иностранству	Закон о задуживању Републике Србије код Societe Generale уз гаранцију Светске банке, Уговор између РС и Societe Generale Bank Paris	212491	EUR	292.600.000	0	0	0
Укупно обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних пословних банака		212491		292.600.000	0	0	0
Укупно обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		212400		1.372.600.000	143.041.016	16.946.455	16.946.455
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	15.300.000	1.812.632	1.812.632
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	66.667.000	7.898.219	7.898.219
Укупно обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		212511		249.500.000	81.967.000	9.710.852	9.710.852
Укупно обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		212500		249.500.000	81.967.000	9.710.852	9.710.852
Укупно стране дугорочне обавезе		212000		25.506.247.926	12.355.077.611	1.465.448.350	1.465.448.350

У Извештају о примљеним кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2017. године, у делу који се односи на Преглед обавеза по основу јавног дуга Републике Србије на дан 31. децембар 2017. године (Стање дуга и отплате главнице и камате током 2017. године):

- исказани су подаци о стању домаћих дугорочних обавеза у укупном износу од 1.076.808.662 хиљаде динара, који не одговарају исказаном стању домаћих дугорочних обавеза на ОП 1076 Биланса стања на дан 31. децембар 2017. године у износу од 1.076.607.905 хиљада динара, што је мање за 220.757 хиљаде 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 241112 - Обавезе по основу отплате камата на дугорочне домаће хартије од вредности и исказане су на позицији ОП 1174 Биланса стања на дан 31. децембар 2017. године у износу од 220.757 хиљада динара. На овај начин су више исказане обавезе по основу камата, а мање исказане дугорочне обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција.

У вези са наведеном разликом дата је препорука у Извештају о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2016. годину, по којој су Министарство финансија, Управа за јавни дуг и Управа за трезор предузели мере и Правилником о изменама и допунама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁵² уредиле ову област. Наведена измена примењује се од 2018. године.

Налаз:

(1) Учешће дуга општег нивоа државе, не укључујући обавезе по основу реституције, у бруто домаћем производу, на дан 31. децембар 2017. године износи 62,50%, што је изнад нивоа од 45% БДП-а, одређеног Законом о буџетском систему, у оквиру општих фискалних правила.

(2) Обавезе који се односе на дисконт по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција на дан 31. децембар 2017. године, евидентирани су у Главној књизи и исказане у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године на економским класификацијама у оквиру групе 241 – Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања у укупном износу од 220.757 хиљада динара, уместо у оквиру категорија 21 - Дугорочне обавезе на економским класификацијама које се односе на евидентирање обавеза по основу номиналне вредности емитованих хартија од вредности изузев акција, како је то прописано чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем који се примењивао у 2017. години.

Мере предузете у поступку ревизије:

(1) Министарство финансија, Управа за трезор и Управа за јавни дуг су поступили по препоруци Државне ревизорске институције датој у Извештају о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2016. годину и Извештају о ревизији делова финансијских извештаја, извештаја о јавном дугу и правилности пословања у области управљања јавним дугом код Управе за јавни дуг за 2016. годину, и уредили област евидентирања расхода по основу дисконта Правилником о изменама и допунама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем који је објављен у „Службеном гласнику РС“, број: 20/18 и у примени је од 2018. године.

5.3.4.2. Обавезе по основу субвенција (конто 242000)

Стање обавеза по основу субвенција исказано је на дан 31. децембар 2017. године у износу од 17.067.164 хиљаде динара и чине га:

- обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима у износу од 558.786 хиљада динара;
- обавезе по основу субвенција приватним предузећима у износу од 16.508.378 хиљада динара.

⁵² „Службени гласник РС“ број: 20/2018

(1) Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима исказане у износу од 558.786 хиљада динара на економској класификацији 242119 – Обавезе по основу текућих субвенција осталим јавним нефинансијским предузећима односе се на:

- стање обавеза по Уредби о условима за субвенционисање камата за кредите за одржавање ликвидности и финансирање трајних обртних средстава у 2014. години у износу од 537.240 хиљада динара;

- стање обавеза по уредбама о условима и критеријумима за субвенционисање каматне стопе за потрошачке кредите и кредите за правна лица, односно финансијски лизинг, за набавку одређених трајних потрошних добара и туристичких путовања које су донете 2009, 2010. и 2011. године, у износу од 1.162 хиљаде динара (за 9.737,31 евра), настале задужењем банака по одобреним потрошачким кредитима, а које нису извршене до 31. децембра 2017. године;

- стање обавеза по уредбама наведеним у АLINEИ 2 у износу од 10.754 хиљаде динара настале задужењем банака за период од 2013. до 2016. године по одобреним потрошачким кредитима, а које нису извршене до 31. децембра 2017. године;

- стање обавеза по уредбама о условима за субвенционисање камата за кредите за одржавање ликвидности и финансирање обртних средстава и извозних послова и кредите за инвестиције које су донете 2010, 2011, 2012. и 2013. године, у износу од 9.630 хиљада динара, настале задужењем банака по одобреним кредитима за инвестиције и кредитима за ликвидност, а које нису извршене до 31. децембра 2017. године.

Наведене обавезе евидентирани су у складу са препоруком датом у Извештају о ревизији делова извештаја извршења буџета и правилности пословања Министарства привреде за 2016. годину.

(2) Обавезе по основу субвенција приватним предузећима исказане су у износу од 16.508.378 хиљада динара, а односе се на преузете обавезе по основу уговора о додели средстава подстицаја.

Министарство привреде је у складу са препоруком датом у Извештају о ревизији делова извештаја извршења буџета и правилности пословања Министарства привреде за 2016. годину, доставило допис број: 401-00-45/24/2018-03 од 13. марта 2018. године Управи за трезор о извршеном евидентирању прузетих обавеза у помоћним књигама министарства у наведеном износу. У прилогу наведеног дописа налази се и табеларни преглед обавеза по основу уговора о додели средстава подстицаја и аналитичка картица помоћне књиге - конто 242411.

5.3.4.3. Обавезе по основу донација, дотација и трансфера (конто 243000)

У складу са тачком 3. Закључка Владе 05 Број: 401-1096/2018-1 од 16. марта 2018. године и Прилогом 3, извршен је отпис обавеза буџета Републике Србије на дан 31. децембар 2017. године у укупном износу од 808.688 хиљада динара на економским класификацијама 243311 – Обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике (807.576 хиљада динара) и 243314 - Обавезе по основу текућих трансфера нивоу општина (1.112 хиљаде динара).

5.3.4.4. Остале обавезе (конто 254000)

Стање осталих обавеза износи 510.366 хиљада динара (у 2016. години 1.250.806 хиљада динара) односе се на пренета стања обавеза из 2008. и 2010. године и то:

- према Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 356.622 хиљаде динара у складу са Закључком Владе 05 број: 023-4485/2010-1 од 17. јуна 2010. године по основу преноса без накнаде 891.556 акција „Енергопројект холдинг“ а.д. Београд;

- према Републичком фонду здравственог осигурања у износу од 153.744 хиљаде динара у складу са Закључком Владе 05 број: 023-4835/2008-1 од 14. новембра 2008. године на име трошкова вођења спора између оснивача „Галеника“ АД који је вођен пред Међународним арбитражним судом који је у целости сносио Републички завод за здравствено осигурање и да буде исплаћен Републичком заводу за

здравствено осигурање без обрачунате камате из средстава остварених од продаје капитала у поступку приватизације „Галеника“ АД.

Промена у износу од 740.440 хиљада динара односи се на отпис обавеза у складу са тачком 3. Закључка Владе 05 Број: 401-1096/2018-1 од 16. марта 2018. године и то:

- обавеза из ранијих година из односа буџета и буџетских корисника (2000. до 2004. година) са стањем на дан 31. децембар 2017. године у износу од 739.221 хиљаде динара (обавезе према буџету Федерације, Управи царина, Државној заједници Србије и Црне Горе, Републичкој дирекцији за путеве и другим корисницима средстава буџета);

- отпис осталих обавеза из пословања у износу од 1.219 хиљада динара које се односе на пренета стања обавеза из ранијих година.

Наведене обавезе описане су у Извештају о ревизији Нацрта закона о Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. годину број: 400-235/2012-001 од 21. децембра 2012. године.

У Главној књизи трезора нису евидентирани обавезе према Јавном предузећу „Електропривреда Србије“ по основу издатих потврда пензионерима, сагласно Уредби о начину исплате неисплаћених пензија и новчаних накнада Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање⁵³. Чланом 7. наведене уредбе прописано је да обавезе према Јавном предузећу „Електропривреда Србије“ и Јавном предузећу „Србијашуме“ настале по основу плаћања електричне енергије, односно куповине угља или огревног дрвета, на начин прописан овом уредбом, извршава Република Србија. У Записнику о усаглашавању потраживања и обавеза број: 403-00-337/18-001-003 од 22. јануара 2018. године, Јавно предузеће „Електропривреда Србије“ је навело да од Министарства финансија потражује износ од 51.202 хиљаде динара по основу неизмирених обавеза Републике Србије за продају електричне енергије и угља у вези са издатим потврдама од стране Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање.

Налаз:

(1) У Главној књизи трезора нису евидентирани и у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године нису исказане обавезе у износу од 51.202 хиљаде динара према Јавном предузећу „Електропривреда Србије“ по основу издатих потврда пензионерима, сагласно Уредби о начину исплате неисплаћених пензија и новчаних накнада Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање.

Ризик:

(1) Неевидентирани и неисказане обавезе имају за последицу непотпуне информације приказане у финансијским извештајима.

Препорука:

(1) Препоручује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да у сарадњи са Јавним предузећем „Електропривреда Србије“ прикупе потребну документацију и изврше евидентирања обавеза Републике Србије у Главној књизи трезора и искажу их у финансијским извештајима.

5.3.4.5. Пасивна временска разграничења (конто 291000)

Салдо пасивних временских разграничења на дан 31. децембар 2017. године исказан је у износу од 258.355.550 хиљада динара и чине га:

- разграничени приходи и примања (конто 291100) у износу од 243.825.290 хиљада динара.

- остала пасивна временска разграничења (конто 291900) у износу од 14.530.260 хиљада динара.

1) Разграничени приходи и примања (конто 291191)

Структура и промене разграничених прихода и примања дати су у Табели 86.

Табела 86. Стање разграничених прихода и примања на дан 31.12.2017. године

⁵³ „Службени гласник РС“, број 38/99

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

у хиљадама динара

Редни број	Опис	Стање на дан 31.12.2016. године	Стање на дан 31.12.2017. године	Промене у 2017. години
0	1	2	3	4 (3-2)
Република:				
1	Агробанка (емисиона премија*26.000)	2.559.570	2.559.570	-
2	Робне резерве спорна потраживања	41.577	-	(41.577)
3	СЕВ за избеглице станови (2009)	-	-	-
4	IBRD 7746 (коридор 10) 2010.	47.963	46.021	(1.942)
5	ЕПС: позајмица из 1997-1998.	24.685	24.685	-
6	ЕПС: потраживање за камату по Закључку Владе из 2011.	295.038	295.038	-
7	Кредит Владе Италије 504030 камата	4.293	-	(4.293)
Укупно Република:		2.973.126	2.925.314	(47.812)
1	ЈП "Путеви Србије"	60.608.806	63.859.182	3.250.376
2	"Железнице Србије" ад Београд	30.792.174	33.127.527	2.335.353
3	"Инфраструктура Железнице"	-	247.781	247.781
4	"Србија воз"	-	703	703
5	"Србија Карго"	-	19.377	19.377
6	"JAT AIRWAYS" / Air Serbia ад Београд	1.422.665	-	(1.422.665)
7	ЈП "Србијагас"	101.423.836	118.595.428	17.171.592
8	"Галеника" ад Београд	10.314.205	-	(10.314.205)
9	Фонд за развој "Железара Смедерево"	6.821.845	6.634.471	(187.374)
10	Фонд за развој "Агрожив"	617.362	537.525	(79.837)
11	АОФИ - "Железара Смедерево"	2.160.765	2.369.454	208.689
12	3 општине на КИМ (Косовска Митровица, Звечан, Зубин Поток)	847.288	1.177.056	329.768
13	KfW водовод (Смедерево, Лесковац, Јагодина, Врање)	65.714	129.350	63.636
14	KfW топлане (Крагујевац, Ниш, Краљево, Сомбор, Зрењанин, Пирот, Крушевац, Суботица, Шабац, Чачак)	757.339	776.100	18.761
15	Привредна банка у стечају за Апекс 2 и 3 и кредит Владе Италије	1.189.245	1.456.386	267.141
16	Потраживања за превремену отплату кр.Вл Италије 33.5 мил	-	241.493	241.493
17	Потраживања за превремену отплату кр.Вл Италије 30 мил	-	140.288	140.288
18	IBRD - Opportunity Bank	226	217	(9)
19	Преузете обавезе ЕПС	6.389.454	5.406.534	(982.920)
20	Преузете обавезе за ЈП "Путеви Србије"	1.346.775	1.346.775	-
21	ЈП Емисиона техника и везе ад	-	141.522	141.522
22	РТБ Бор	603.645	534.449	(69.196)
Управа за јавни дуг		225.361.344	236.741.618	11.380.274
Укупно Република konto 291191		228.334.470	239.666.932	11.332.462
Органи државне управе:				
1	Застава (потраживање за повезивање стажа)	4.068.830	4.158.359	89.529
2	Министарство финансија - камата за повезивање стажа-више предузећа	14.743	-	(14.743)
3	Министарство финансија - обвезнице (градови)	-	-	-
4	Министарство финансија - обвезнице (општине)	-	-	-
5	ЕИБ здравље (2009) 504015 (11900)	-	-	-
6	IBRD: 7464 (Министарство енергетике и заштите животне средине) (14600) и 7510 (мин.здр.просвете,рада) (11900)	-	-	-
7	Средства на девизним рачунима директних корисника код Народне банке Србије	9.120.011	-	(9.120.011)
Укупно органи државне управе:		13.203.584	4.158.359	(9.045.225)
Свега 291191		241.538.054	243.825.291	2.287.237

Разграничени остали приходи и примања односе се на потраживања за доспеле отплате по дугорочним пласманима и то:

- у износу од 233.997.785 хиљада динара по основу регресног права и по основу преузетих обавеза јавних предузећа и других привредних друштава;
- у износу од 2.925.314 хиљаде динара по основу спорних потраживања (Агробанка, Електропривреда Србије, робне резерве, итд.);
- у износу од 4.158.359 хиљада динара по основу исплаћених доприноса за обавезно пензијско осигурање запослених у аутомобилској индустрији „Застава“;
- у износу од 905.450 хиљада динара од јавних комуналних предузећа за измирене обавезе према KfW банци;

- у износу од 1.838.383 хиљаде динара по основу дуга Привредне банке и Opportynitu Bank (1.456.603 хиљаде динара) и за превремене отплате кредита Влади Републике Италије исплаћене из буџета Републике Србије (381.780 хиљада динара за 3.234.597,51 евра).

Промене у стању разграничених осталих прихода и примања односе се на:

- отпис потраживања од привредног друштва „Air Serbia“ а.д. Београд у износу од 1.422.665 хиљада динара (11.522.139,55 евра) на дан 29. децембар 2016. године настала на основу датих позајмица и плаћених обавеза по основу издатих гаранција од стране Републике Србије, у 2017. години у складу са Закључком Владе 05 Број: 401-4407/2017 од 11. маја 2017. години;

- конверзија потраживања од акционарског друштва „Галеника“ Београд у износу од 10.314.205 хиљада динара у капитал и отпис дела потраживања у циљу спровођења мера за припрему и растерећење обавеза овог субјекта приватизације у складу са Закључком 05 Број: 023-7344/2017-1 од 4. августа 2017. године, што је описано у оквиру економске класификације 111911 - Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама.

2) Остала пасивна временска разграничења (конто 291919)

Остала пасивна временска разграничења исказана су у износу од 14.530.260 хиљада динара (у 2016. години 7.555.713 хиљада динара) и чине их:

- потраживања за средства додељена јавним комуналним предузећима на нивоу јединица локалне самоуправе за спровођење Програма рехабилитација локалног система грејања у износу од 4.105.253 хиљаде динара и за спровођење Програма водоснабдевања и канализације у оквиру јединица локалне самоуправе у износу од 2.765.339 хиљада динара, у вези са реализацијом кредита од KfW банке,

- потраживања по основу плаћених доприноса за здравствено осигурање запослених у привредним друштвима у реструктурирању и поједним привредним субјектима са неразвијених подручја у износу од 1.556.535 хиљада и по основу уплаћеног доприноса за пензијско и инвалидско осигурање бивших запослених у субјектима приватизације и предузећима за професионалну рехабилитацију и запошљавања особа са инвалидитетом и бившим запосленима у стечајним дужницима над којима је стечај отворен 2015. и 2016. године, из буџета Републике Србије Републичком фонду за пензионо и инвалидско осигурање по Закључку Владе, у износу од 6.103.133 хиљаде динара, што је описано у оквиру конта 122155 - Остала потраживања од државних органа и организација.

Промена у оквиру осталих пасивних разграничења у 2017. години износи 6.974.548 хиљада динара, од чега је повећање потраживања 7.265.813 хиљада динара и смањење у износу од 291.265 хиљада динара.

Повећање потраживања у укупном износу од 7.265.813 хиљада динара односи се на:

- потраживања од јавно комуналних предузећа на нивоу јединица локалне самоуправе по основу реализације кредита од KfW банке – топлане (Закон о потврђивању Споразума о зајму и програму за Програм рехабилитације система даљинског грејања у Србији - фаза IV, на 45.000.000 евра) у износу од 367.922 хиљаде динара;

- потраживања од јавно комуналних предузећа на нивоу јединица локалне самоуправе по основу реализације кредита од KfW банке – водоводи (Закон о потврђивању Уговора о зајму и финансирању између KfW и РС за Пројекат водовод и рехабилитација у општинама средње величине у Србији 1 - фаза II, на 25.000.000 евра) у износу од 248.752 хиљаде динара;

- потраживања од јавно комуналних предузећа на нивоу јединица локалне самоуправе по основу реализације кредита од KfW банке – водоводи (Закон о потврђивању Уговора о зајму и финансирању између KfW и РС за Пројекат Водовод и рехабилитација у општинама средње величине у Србији 2 - фаза II, на 17.500.000 евра) у износу од 280.793 хиљаде динара;

- потраживања од јавно комуналних предузећа на нивоу јединица локалне самоуправе – водоводи (Закон о потврђивању Уговора о зајму за Програм водоснабдевања и пречишћавања отпадних вода у општинама средње величине у Србији III у износу до 46.000.000 евра између KfW-а и Републике Србије) у износу од 15.248 хиљада динара;

- потраживања по основу плаћених доприноса за здравствено осигурање запослених у привредним друштвима у реструктурирању и поједним привредним субјектима са неразвијених подручја у износу од 249.965 хиљада динара;

- потраживања по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање бивших запослених у субјектима приватизације и предузећима за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом и бившим запосленима у стечајним дужницима над којима је стечај отворен 2015. и 2016. године, у износу од 6.103.133 хиљаде динара.

Смањење потраживања у износу од 291.265 хиљада динара односи се на:

- отплату дуга од стране јавно комуналних предузећа на нивоу јединица локалне самоуправе – топлане (Закон о потврђивању Уговора о зајму и финансирању између КФВ банке и Републике Србије за пројекат „Рехабилитација локалног система грејања у Србији - фаза III“, на 12.000.000 евра) у износу од 291.265 хиљада динара.

5.3.5. Капитал и утврђивање резултата пословања

Упоредни преглед утврђеног резултата пословања дат је у Табели 87.

Табела 87. Утврђивање резултата пословања у 2016. и 2017. години у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	31.12.2016. године	31.12.2017. године
1	321121	Вишак прихода и примања - суфицит	5.841.521	35.452.538
2	321122	Мањак прихода и примања - дефицит	0	0
3	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	3.425.485	3.785.929
4	321312	Дефицит из ранијих година	1.696.619.017	1.764.897.440

1) Вишак прихода и примања - суфицит

У Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године на ОП - 1229 исказан је вишак прихода и примања - суфицит у износу од 35.452.538 хиљада динара и односи се на суфицит исказан у износу од 81.481.588 хиљада динара коригован за средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине утрошена за обавезе по кредитима у износу од 28.809.237 хиљада динара и за набавку финансијске имовине у износу од 17.219.814 хиљада динара.

2) Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година

У Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године на ОП – 1231 исказан је нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 3.785.929 хиљада динара и садржи почетно стање на дан 1. јануар 2017. године неутрошених средстава корисника из извора 13 у износу од 891.298 хиљада динара, увећано за нераспоређени вишак сопствених прихода буџетских корисника у износу од 1.227.588 хиљада динара и нераспоређени вишак примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.667.043 хиљада динара.

3) Дефицит из ранијих година

У Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године на ОП – 1232 исказан је дефицит из ранијих година у износу од 1.764.897.440 хиљада динара и састоји се од коригованог дефицита из ранијих година на дан 1. јануар 2017. године у износу од 1.696.619.017 хиљада динара и корекције извршене у 2017. години у износу од 68.278.423 хиљаде динара.

5.3.6. Ванбилансна актива и пасива

У Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године на ОП 1073 исказана је Ванбилансна актива у износу од 584.375.504 хиљаде динара (у 2016. години 737.641.454 хиљада динара). Ванбилансна актива се састоји из:

- авала и других гаранција у износу од 208.859.102 хиљаде динара и
- остале ванбилансне активе у износу од 375.516.402 хиљаде динара.

1) Авали и друге гаранције (конто 351141)

У 2017. години у ванбилансној евиденцији исказане су обавезе Републике Србије – обавезе за које је Република Србија гарант, у износу од 208.859.102 хиљаде динара, што је мање за 55.906.814 хиљада динара од стања исказаног на дан 31. децембар 2016. године у износу од 264.765.916 хиљада динара.

Наведене обавезе чине:

- индиректне обавезе које се односе на унутрашњи дуг у износу од 26.785.778 хиљада динара и
- индиректне обавезе које се односе на спољни дуг у износу од 182.073.324 хиљаде динара.

Структура исказаних индиректних обавеза по корисницима које се односе на унутрашњи и спољни дуг, дата је у Табели 88.

Табела 88. Структура индиректних обавеза Републике Србије у 2017. години

у хиљадама динара

Редни број	Поверилац	Корисник	Стање индиректних обавеза на дан 31.12.2016.		Стање индиректних обавеза на дан 31.12.2017.		Разлика 31.12.2017-31.12.2016. у 000 динара
			у 000 евра	у 000 динара	у 000 евра	у 000 динара	
1	2	3	4	5	6	7	8 (7-5)
1	UniCredit Bank	Air Serbia a.d.	7.923	978.281	3.962	469.334	(508.947)
2	Societe Generale		7.923	978.281	3.962	469.334	(508.947)
3	Banca Intesa ad		6.667	823.149	4.444	526.545	(296.604)
	Укупно Air Serbia a.d. Београд		22.513	2.779.711	12.368	1.465.213	(1.314.498)
4	EBRD - 29147	Агенција за контролу летења Србије и Црне Горе	2.308	284.974	-	-	(284.974)
5	EIB		14.449	1.784.057	10.549	1.249.730	(534.327)
	Укупно Контрола лета		16.757	2.069.031	10.549	1.249.730	(819.301)
6	EBRD	Железнице	131.287	16.210.270	124.984	14.807.218	(1.403.052)
7	EIB		98.706	12.187.415	92.863	11.001.774	(1.185.641)
8	ЕУРОФИМА		48.368	5.972.060	36.762	4.355.242	(1.616.818)
9	Кувајтски фонд за арапски развој		27.242	3.363.664	24.382	2.888.624	(475.040)
	Укупно АД Железнице Србије		305.603	37.733.409	278.991	33.052.858	(4.680.551)
10	EIB	Аеродром "Никола Тесла"	6.499	802.421	5.668	671.473	(130.948)
	Укупно Аеродром "Никола Тесла"		6.499	802.421	5.668	671.473	(130.948)
11	UniCredit Bank	Галеника	13.500	1.666.876	7.500	888.545	(778.331)
12	Комерцијална банка		7.500	926.042	5.000	592.364	(333.678)
	Укупно Галеника а.д.		21.000	2.592.918	12.500	1.480.909	(1.112.009)
13	EIB	Град Београд	221.658	27.368.618	214.392	25.399.579	(1.969.039)
	Укупно Град Београд		221.658	27.368.618	214.392	25.399.579	(1.969.039)
14	EIB	Град Нови Сад	15.000	1.852.085	14.698	1.741.288	(110.797)
	Укупно Град Нови Сад		15.000	1.852.085	14.698	1.741.288	(110.797)
15	EBRD	Град Суботица	6.284	775.846	7.289	863.554	87.708
	Укупно Град Суботица		6.284	775.846	7.289	863.554	87.708
16	Unicredit bank	ЈАТ Техника	4.750	586.493	4.150	491.662	(94.831)
	Укупно ЈАТ Техника д.о.о.		4.750	586.493	4.150	491.662	(94.831)
17	EBRD	ЈП Емисиона техника и везе	16.728	2.065.428	14.497	1.717.556	(347.872)
	Укупно ЈП Емисиона техника		16.728	2.065.428	14.497	1.717.556	(347.872)
18	EIB	ЈП ЕМС	39.967	4.934.800	37.712	4.467.731	(467.069)
19	IDA		1.595	196.999	1.316	155.930	(41.069)
	Укупно ЈП ЕМС		41.562	5.131.799	39.028	4.623.661	(508.138)
20	EBRD - 27005	ЈП ЕПС	281.814	34.796.279	255.910	30.318.373	(4.477.906)
21	EIB - 22264		13.960	1.723.673	12.493	1.480.119	(243.554)
22	KfW - 12261		56.300	6.951.541	80.465	9.532.925	2.581.384
23	Влада Републике Пољске		13.754	1.698.274	9.310	1.102.998	(595.276)
24	IDA - 4090		12.750	1.574.274	10.518	1.246.077	(328.197)
25	ЈСА		4.230	522.254	28.720	3.402.542	2.880.288
	Укупно ЈП ЕПС		382.808	47.266.295	397.416	47.083.034	(183.261)
26	Emirates Advanced Research & Technology L.L.C	ЈП Југоимпорт - СДПР	2.942	363.233	-	-	(363.233)
27	Српска банка - НДР		33.358	4.118.831	16.756	1.985.103	(2.133.728)

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

	Алжир						
	Укупно ЈП Југоимпорт - СДП		36.300	4.482.064	16.756	1.985.103	(2.496.961)
28	EBRD - 22705	ЈП Путеви	77.548	9.575.002	62.100	7.357.157	(2.217.845)
29	EIB - 21631		315.964	39.012.839	304.788	36.109.062	(2.903.777)
	Укупно ЈП Путеви Србије		393.512	48.587.841	366.888	43.466.219	(5.121.622)
30	Banca Intesa ad	ЈП Србијагас	120.376	14.863.077	58.059	6.878.399	(7.984.678)
31	Societe Generale		22.500	2.778.127	32.000	3.791.126	1.012.999
32	Erste banka		20.000	2.469.446	12.000	1.421.672	(1.047.774)
33	Komercijalna banka		10.000	1.234.723	6.000	710.836	(523.887)
34	Addiko bank a.d. Београд		17.500	2.160.765	10.500	1.243.963	(916.802)
35	UniCredit Bank a		73.550	9.081.389	42.793	5.069.887	(4.011.502)
36	Vojvodjanska banka		11.250	1.389.064	1.250	148.091	(1.240.973)
37	Sberbank Srbija		17.500	2.160.765	-	-	(2.160.765)
38	OTP banka Srbija		15.893	1.962.356	7.874	932.852	(1.029.504)
39	AIK banka		15.625	1.929.287	9.842	1.166.065	(763.222)
40	EBRD		28.947	3.574.198	23.684	2.805.932	(768.266)
41	Deutsche Bank AG - London		28.088	3.468.118	-	-	(3.468.118)
42	Amsterdam Trade Bank N.V.		4.706	581.046	-	-	(581.046)
43	Credit Suisse London		31.250	3.858.509	6.250	740.454	(3.118.055)
44	NBG BANK MALTA LTD	13.393	1.653.675	7.874	932.853	(720.822)	
	Укупно ЈП Србијагас		430.578	53.164.545	218.126	25.842.130	(27.322.415)
45	Нуро Алпе Адриа Банк а.д. Београд	Општина Звечан	752	92.828	-	-	(92.828)
	Укупно Општина Звечан		752	92.828	-	-	(92.828)
46	Нуро Алпе Адриа Банк а.д. Београд	Општина Зубин поток	752	92.828	-	-	(92.828)
	Укупно Општина Зубин поток		752	92.828	-	-	(92.828)
47	Нуро Алпе Адриа Банк а.д. Београд	Општина Косовска Митровица	1.504	185.656	-	-	(185.656)
	Укупно Општина Косовска Митровица		1.504	185.656	-	-	(185.656)
48	Комерцијална банка	Фонд за развој РС - Железара Смедерево	750	92.604	-	-	(92.604)
49	Банка Интеса		-	-	-	-	-
	Свега Фонд за развој РС		750	92.604	-	-	(92.604)
50	Банка Поштанска штедионица	АОФИ- Железара Смедерево	2.500	308.680	-	-	(308.680)
	Свега АОФИ		2.500	308.680	-	-	(308.680)
51	Export Development Canada	РТБ Бор	120.483	14.876.333	84.822	10.049.090	(4.827.244)
	Укупно РТБ Бор		120.483	14.876.333	84.822	10.049.090	(4.827.244)
52	EIB - 26107	ФИАТ доо	96.042	11.858.482	64.792	7.676.043	(4.182.439)
	Укупно ФИАТ доо		96.042	11.858.482	64.792	7.676.043	(4.182.439)
	СВЕГА ИНДИРЕКТНЕ ОБАВЕЗЕ:		2.144.335	264.765.915	1.762.930	208.859.102	(55.906.814)

Структура индиректних обавеза исказаних према даваоцима кредита за унутрашњи и спољни дуг дата је у Табели 89.

Табела 89. Структура индиректних обавеза РС према даваоцима кредита

Редни број	Давалац кредита	Стање датих гаранција на дан 31.12.2016. исказано у 000 евра	Стање датих гаранција на дан 31.12.2016. исказано у 000 динара	Стање датих гаранција на дан 31.12.2017. исказано у 000 евра	Стање датих гаранција на дан 31.12.2017. исказано у 000 динара
Индиректне обавезе-унутрашњи дуг					
1	Addiko bank a.d. Београд	17.500	2.160.765	10.500	1.243.963
2	Banca Intesa ad	127.043	15.686.226	62.503	7.404.944
3	Erste banka	20.000	2.469.446	12.000	1.421.672
4	Нуро Алпе Адриа Банк а.д. Београд	3.008	371.312	0	0
5	OTP banka Србија	15.893	1.962.356	7.874	932.852
6	Sberbank Србија	17.500	2.160.765	0	0
7	Societe Generale	30.423	3.756.408	35.962	4.260.460

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

8	UniCredit Bank	99.723	12.313.039	58.405	6.919.428
9	Vojvodjanska banka	11.250	1.389.064	1.250	148.091
10	AIK banka	15.625	1.929.287	9.842	1.166.065
11	Банка Поштанска штедионица	2.500	308.680	0	0
12	Комерцијална банка	18.250	2.253.369	11.000	1.303.200
13	Српска банка - НДР Алжир	33.358	4.118.831	16.756	1.985.103
Свега индиректне обавезе-унутрашњи дуг у EUR		412.073	50.879.548	226.092	26.785.778
Индиректне обавезе-спољни дуг					
1	Влада Републике Пољске	13.754	1.698.274	9.310	1.102.998
2	Кувајтски фонд за арапски развој	27.242	3.363.664	24.382	2.888.624
3	KfW	56.300	6.951.541	80.465	9.532.925
4	Amsterdam Trade Bank N.V.	4.706	581.046	0	0
5	Credit Suisse London	31.250	3.858.509	6.250	740.454
6	Deutsche Bank AG - London	28.088	3.468.118	0	0
7	EBRD	544.916	67.281.997	488.464	57.869.790
8	EIB	822.245	101.524.390	757.955	89.796.799
9	Emirates Advanced Research & Technology L.L.C	2.942	363.233	0	0
10	IDA	14.345	1.771.273	11.834	1.402.007
11	JICA	4.230	522.254	28.720	3.402.542
12	NBG BANK MALTA LTD	13.393	1.653.675	7.874	932.853
13	Export Development Canada	120.483	14.876.333	84.822	10.049.090
14	ЕУРОФИМА	48.368	5.972.060	36.762	4.355.242
Свега индиректне обавезе-спољни дуг у EUR		1.732.262	213.886.367	1.536.838	182.073.324
Свега индиректне обавезе-унутрашњи и спољни дуг		2.144.335	264.765.915	1.762.930	208.859.102

Промене у стању индиректних обавеза настале у периоду 01.01 – 31.12.2017. године исказане су у износу од 55.906.814 хиљада динара, а односе се на: повучена средства одобрених кредита за које је Република Србија дала гаранције у укупном износу од 13.675.192 хиљаде динара, отплаћене обавезе по издатим гаранцијама Републике Србије у укупном износу од 56.044.862 хиљаде динара и курсне разлике у укупном износу од 13.537.144 хиљаде динара.

Извршене отплате гарантованих обавеза, као и отплате по основу преузетих обавеза Републике Србије према привредним друштвима, утицале су на повећање потраживања Републике Србије по основу регресног права, што је објашњено у оквиру потраживања за доспеле отплате по дугорочним пласманима.

(1) Повучена средства по основу одобрених кредита за које је Република Србија дала гаранције у износу од 13.675.192 хиљаде динара, односе се на спољни дуг и приказано је у Табели 90.

Табела 90. Структура повучених средстава кредита по основу датих гаранција Републике Србије у 2017. години

Ред. Број	Давалац кредита	Корисник кредита/гаранције	Основ задуживања	Валута	Уговорени износ у валути	Износ повлачења у 2017. години	
						у валути	у 000 динара
1	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	2.303.239	279.987
2	EBRD	АД Инфраструктура Железнице Србије	Закон о потврђивању Уговора о гаранцији (АД Железнице Србије: Рехабилитација пруга) између Републике Србије и Европске банке за обнову и развој - "Службени гласник РС - Међународни уговори", бр. 3/2012 од 9.11.2012. године	EUR	91.500.000	13.254.489	1.600.379
3	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	3.943.554	471.780
4	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	EUR	80.000.000	2.326.519	288.333

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

			19.10.2011. године				
5	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	2.369.272	287.176
6	EIB	Град Београд	Закон о потврђивању Уговора о гаранцији између Републике Србије и Европске инвестиционе банке "Град Београд мост на Сави/А, Град Београд мост на Сави/Б и прилазни путеви" ("Сл. гласник РС - Међународни уговори", бр. 1/2012 од 2.3.2012. године.)	EUR	90.000.000	3.135.134	374.356
7	EIB	ЈП Путеви 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	40.000.000	6.000.000.000	725.092
8	EIB	АД Железнице Србије	Закон о потврђивању Уговора о гаранцији између Републике Србије и Европске инвестиционе банке (Пројекат обнове железница II) "Сл. гласник РС - Међународни уговори", бр. 102/2007 од 7.11.2007. године.	EUR	80.000.000	1.252.341	150.892
9	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	120.201	14.263
10	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	12.974.583	1.594.168
11	KfW	ЈП ЕПС	Закон о давању гаранције Републике Србије KfW - Службени гласник РС-, бр. 121/2012 од 24.12.2012.	EUR	65.000.000	19.212.828	2.321.758
12	JICA	ЈП ЕПС	Закон о давању гаранције Републике Србије у корист Јапан International Cooperation Agency по задужењу Јавног предузећа „Електропривреда Србије”, Београд, 29.2.2012 СГ 15/12	JPY	28.252.000.000	3.462.432.031	3.087.871
13	Societe Generale banka Srbija	ЈП Србијагас	Закон о давању гаранције Републике Србије у корист Societe Generale Banke Srbija A.D. Београд, за измиривање обавеза Јавног предузећа "Србијагас" Нови Сад по основу уговора о дугорочном кредиту за изградњу разводног гасовода Александровац - Брус - Копаник - Рашка - Нови Пазар - Тутин ("Службени гласник РС" број 112/2015)	EUR	20.000.000	20.000.000	2.479.137
Укупно повучено - спољни дуг							13.675.192

(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 евидентирани на економској класификацији 613111 и 351141 умањењем обавеза, у 2017. години износе 33.116.316 хиљада динара, а односе се на отплате домаћим банкама у износу од 16.713.035 хиљада динара и страним банкама и кредиторима у износу од 16.403.281 хиљаду динара. Отплате по гаранцијама Републике Србије домаћим банкама приказане су у Табели 91.

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

Табела 91. Отплате по гаранцијама датим домаћим кредиторима

у хиљадама динара

Редни број	Обавезе по гаранцијама / кредитима - даваоцима кредита	Корисник кредита	Опис/намена	Отплате по гаранцијама у 2016. години	Отплате по гаранцијама у 2017. години	
1	UniCredit bank	"Air Serbia"	Ревитализација авио компаније, оспособљавање флоте и радови на моторима и најам два авиона	488.905	478.965	
2	Societe Generale bank		Ревитализација авио компаније, оспособљавање флоте и радови на моторима и најам два авиона	488.905	478.965	
3	Banca Intesa		одржавање текуће ликвидности	273.557	269.687	
Укупно "Air Serbia"				1.251.367	1.227.617	
4	UniCredit bank	Галеника а.д. Београд	рефинансирање постојећих краткорочних обавеза	738.978	726.010	
5	Комерцијална банка		рефинансирање постојећих краткорочних обавеза	308.126	301.527	
6	АИК банка а.д. Ниш		рефинансирање постојећих краткорочних обавеза	1.848.627	0	
7	Социете Генерале банк		рефинансирање постојећих краткорочних обавеза	801.053	0	
Укупно Галеника а.д. Београд				3.696.784	1.027.537	
8	Banca Intesa	ЈП "Србијагас"	Уговор о дугорочном кредиту и одржавање текуће ликвидности	5.744.781	4.391.040	
9	Војвођанска банка		одржавање текуће ликвидности	1.077.482	1.214.647	
10	UniCredit bank		Уговор о дугорочном кредиту и одржавање текуће ликвидности	3.267.377	2.247.127	
11	Societe Generale bank		Уговор о дугорочном кредиту и одржавање текуће ликвидности	1.294.052	1.111.295	
12	ОТП Банка		одржавање текуће ликвидности	566.112	587.333	
13	Sberbank		одржавање текуће ликвидности	2.158.687	2.124.242	
14	Erste Bank		Уговор о дугорочном кредиту	986.334	970.511	
15	Комерцијална банка а.д. Београд		Уговор о дугорочном кредиту	493.167	361.307	
16	Addico bank		Уговор о дугорочном кредиту	863.042	632.288	
17	АИК банка		Уговор о дугорочном кредиту	128.935	364.041	
18	више банака			0	84.725	
Укупно ЈП "Србијагас"				16.579.968	14.088.556	
19	Addico bank		Општине Косовска Митровица, Зубин Поток и Звечан	Уговор о дугорочном кредиту	246.337	369.325
Укупно општине КИМ				246.337	369.325	
Укупно отплате по гаранцијама домаћим банкама				21.774.456	16.713.035	

Отплате по гаранцијама Републике Србије страним банкама и кредиторима приказане су у Табели 92.

Табела 92. Отплате по гаранцијама датим страним кредиторима

у хиљадама динара

Редни број	Обавезе по гаранцијама даваоцима кредита корисницима и опис	Корисник кредита	Опис/намена	Отплате у 2016. години	Отплате у 2017. години
1	EBRD	ЈП "Путеви Србије"	Пројекат обнове путева Аутопут Београд - Нови Сад и мост код Бешке	2.577.650	2.169.471
			Пројекат обилазница око Београда		
2	EIB		Пројекат хитне санације саобраћаја	1.775.402	2.170.821
			Пројекат обнове путева		
			Пројекат европских путева Б		
			Рехабилитација моста Газела		
			Рехабилитација путева и мостова		
			Обилазница око Београда	0	
		Обилазница око Београда Б	0		
Укупно ЈП "Путеви Србије"				4.353.052	4.340.292
3	Deutsche bank, London	ЈП "Србијагас"	Пројекат Јужни ток	2.792.014	3.472.493
			Финансирање текуће ликвидности		
			Финансирање текуће ликвидности		

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

4	Credit Suisse AG		Финансирање текуће ликвидности	2.932.193	3.029.782
5	Amstredam trade bank N.V.		Финансирање текуће ликвидности	289.325	580.947
6	NBG Malta		Финансирање текуће ликвидности	257.988	359.929
7	EBRD		Рефинансирање краткорочних зајмова, одржавање и побољшање мреже и изградња подземног складишта гаса	646.530	313.921
Укупно ЈП "Србијас"				6.918.050	7.757.072
8	EBRD	ЈП Железнице Србије	Санација коридора X	3.006.040	1.982.213
			Возна средства		
8	EBRD	ЈП Инфраструктура Железнице Србије	Пројекат рехабилитације и модернизације мреже пруга на Коридору X (бивши42262)	овај део није био раздвојен у 2016. години и налази се у оквиру износа од 3.006.040 х.д.	395.380
			Рехабилитација пруга дуж коридора 10 (бивши 41125)		
9	EIB	ЈП Железнице Србије	Пројекат обнове железница	834.342	856.578
			Пројекат обнове железница 2		
10	EUROFIMA	ЈП Железнице Србије	Набавка железничког материјала	2.278.000	938.560
Укупно ЈП Железнице Србије				6.118.382	3.777.351
Укупно ЈП Инфраструктура Железнице Србије					395.380
11	Erste GCIB Finsnce I.B.V. Amsterdam	Галеника а.д. Београд	Рефинансирање краткорочних обавеза према пословним банкама	802.098	0
Укупно Галеника а.д.				802.098	0
12	EBRD	ЈП Емисиона техника и везе	Прелазак са аналогног на дигитални сигнал	0	133.186
Укупно ЈП Емисиона техника и везе				0	133.186
13	Европска Унија	ЈП Железнице Србије; ЈП Путеви Србије; ЕПС	Репрограм кредита за конверзију потраживања у капитал	5.513.386	0
Укупно Европска Унија				5.513.386	0
Укупно отплате по гаранцијама страним банкама				23.704.968	16.403.281

(3) Отплате обавеза по гаранцијама по комерцијалним трансакцијама које су дали Фонд за развој Републике Србије и Агенција за осигурање и финансирање извоза у корист „Железара“-е Смедерево, а Република Србија гарантовала за испуњење обавеза наведених даваоца гаранције, регулисано је одговарајућим закључцима Владе из 2013. године. Гаранције су дате домаћим банкама и кредиторима по кредитима домаћим комитентима, извршене су из буџета Републике Србије и евидентирани на економској класификацији 615111 и 351141 умањењем обавеза, у износу од 402.539 хиљада динара.

(4) Отплате гарантованих обавеза по гаранцијама које је Република Србија дала домаћим и ино банкама и кредиторима по кредитима домаћим комитентима, извршене од стране корисника кредита, у 2017. години износе 20.294.152 хиљада динара, за које је умањена ова ванбилансна евиденција.

Укупне отплате по гаранцијама Републике Србије приказане су у Табели 93.

Табела 93. Отплате по гаранцијама

у хиљадама динара

Редни број	Корисник кредитагаранције	Извршене обавезе по гаранцијама 351141	Извршене отплате по гаранцијама 613111	Извршене отплате по гаранцијама 615111	Извршено из средстава корисника	Разлика 6 (2-3-4-5)	Напомена 7
	1	2	3	4	5	6	7
1	Аеродром "Никола Тесла"	100.483	0	0	100.483	0	
2	Агенција за контролу лета СЦГ	758.252	0	0	758.252	0	
3	Електромержа Србије	296.347	0	0	296.347	0	
4	Електропривреда Србије	5.695.692	0	0	5.695.692	0	
5	ФИАТ	3.739.395	0	0	3.739.395	0	
6	Галеника	1.027.537	1.027.537	0	0	0	
7	AIR Serbia	1.227.616	1.227.616	0	0	0	
8	JAT Техника	72.815	0	0	72.815	0	

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и
правилности пословања Београд за 2017. годину

9	ЈП Емисиона техника и везе	269.593	133.186	0	136.407	0	
10	ЈП Путеви Србије	4.261.074	4.340.293	0	0	(79.219)	разлика због куповине у децембру за извршење у јануару
11	Србијагас	26.459.854	21.845.628	0	4.702.897	(88.672)	разлика у примени курса
12	Југоимпорт СДПР	2.034.405	0	0	0	2.034.405	извоз робе и умањење обавеза по гаранцији
13	Југоимпорт СДПР	362.602	0	0	0	362.602	извршено је искњижавање, гаранција престала да важи
14	Град Београд	1.261.709	0	0	1.261.709	0	
15	Нови Сад	36.082	0	0	36.082	0	
16	Суботица	165.491	0	0	165.491	0	
17	Косовска Митровица	184.663	184.663	0	0	0	
18	Зубин Поток	92.331	92.331	0	0	0	
19	Звечан	92.331	92.331	0	0	0	
20	РТБ Бор	3.328.582	0	0	3.328.582	0	
21	Железнице Србије	3.780.087	3.777.350	0	0	2.737	разлика због куповине у децембру за извршење у јануару
22	Инфраструктура Железнице Србије	395.380	395.380	0	0	0	
23	Железара	402.539	0	402.539	0	0	
		56.044.861	33.116.316	402.539	20.294.152	2.231.854	

2) Остала ванбилансна актива (конто 351151)

У 2017. години у ванбилансној евиденцији – остала ванбилансна актива исказана су потенцијална потраживања Републике Србије у износу 375.516.402 хиљаде динара (у 2016. години 472.875.538 хиљада динара).

У оквиру ове рачуноводствене области евидентирају се потраживања Републике Србије од привредних субјеката за обавезе према ино и домаћим повериоцима које су преузете од стране Републике Србије.

Структура исказаних потраживања по основу преузетих обавеза Републике Србије у 2017. години је дата у Табели 94.

Табела 94. Потенцијална потраживања Републике Србије

у хиљадама динара

Редни број	Потраживања буџета РС од корисника	Ванбилансна актива на дан 31.12.2016.	Ванбилансна актива на дан 31.12.2017.	Разлика 31.12.2017/31.12.2016.
1	2	3	4	5 (4-3)
1	Агенција за осигурање депозита	411.127.258	303.538.790	(107.588.468)
2	Славија банка	3.888.157	3.888.157	0
3	Српска банка	11.645.846	14.497.769	2.851.923
4	Фонд за развој Републике Србије	46.214.277	44.894.657	(1.319.620)
5	Девизни рачуни донација - Решење број: 401-00-4413/2017-06 од 22.12.2017.	0	8.697.029	8.697.029
	Укупно:	472.875.538	375.516.402	(97.359.136)

У току 2017. године, евидентирано је смањење остале ванбилансне активе, односно потенцијалних потраживања Републике Србије у износу од 97.359.136 хиљада динара, а односи се на увећање потенцијалних обавеза у укупном износу од 360.760.457 хиљада динара и на умањење потраживања у укупном износу од 458.119.593 хиљаде динара.

(1) Агенција за осигурање депозита (у даљем тексту Агенција) је кориговала и ускладила стање дуга према Републици Србији у чије име и за рачун управља потраживањима по основу иностраних кредита/зајмова (Париски и Лондонски клуб поверилаца, IBRD, кредит Републике Кине, Фонд за развој Републике Србије и кредит Европске уније), куповине у целости резервисаних билансних потраживања банака (curve out), потраживања преузетих од банака у стечају и Развојне банке Војводине а.д. Нови Сад и Српске банке а.д. Београд, а у складу са дописом број: 1126/18 од 30. априла 2018. године и дописом број: 1444/18 од 29. маја 2018. године упућеним Министарству финансија, Управи за трезор којим је обавестила исте о неусклађености књиговодственог и стварног стања у својим пословним књигама са стањем на дан 31. децембар 2017. године. Пописом на дан 31. децембар 2017. године је установљена неусклађеност књиговодственог и стварног стања у пословним књигама Агенције због неадекватног и неажурног књижења у банкама и банкама у стечају и преноса неусклађених потраживања на Агенцију; неблагоприятно обавештавање Државног правобранилаштва о статусима и окончањима судских поступака; корекција обрачунате камате у случајевима отварања стечаја над дужницима; није вршено усклађивање у складу са признатим/оспореним потраживањима у стечајним поступцима и усклађивање у валути у којој је признато потраживање у стечајним поступцима и други.

Агенција је:

- умањила потраживање исказано на дан 31. децембар 2016. године у износу од 411.127.258 хиљада динара и

- увећала потенцијалне обавезе према Републици Србији за износ од 286.099.813 хиљада динара - за потраживања преузета од банака у стечају и 17.438.977 хиљада динара – за потраживања curve out (укупно 303.538.790 хиљада динара), као резултат наведеног усклађивања књиговодственог и стварног стања;

- увећала потенцијалне обавезе према Републици Србији за обрачунату камату и курсне разлике у 2017. години на основу усаглашавања на дан 31. децембар 2017. године за потраживања која се односе на Српску банку, у износу од 3.629.980 хиљада динара;

- умањила потраживање конверзијом истих у капитал Републике Србије од два комитента Српске банке у укупном износу од 637.141 хиљаде динара (стечајни дужник Тигар ад Пирот по Закључку Владе у износу од 579.419 хиљада динара и ФАП Корпорација по Закључку Владе 05 број: 023-10184/2016-1 од 27. октобра 2016. године у износу од 57.722 хиљаде динара);

- умањила потраживања од комитената Српске банке по основу решења Привредних судова о закључивању стечајних поступака над дужницима и непостојања података и обезбеђења за једног дужника, у укупном износу од 5.988 хиљада динара;

- умањила потраживања наплатом по основу репрограмираних обавеза према ино и домаћим повериоцима (Париски и Лондонски клуб, IBRD, кредит Републике Кине, Европска унија, Фонд за развој Републике Србије) од јавних предузећа и наплатом накнаде Агенцији по истом основу у укупном износу од 134.929 хиљада динара и извршила пренос у буџет Републике Србије на одговарајући рачун за уплату јавних прихода;

(2) У складу са Закључком Владе 05 број: 420-14261/2015 од 8. јануара 2016. године на основу којег је ванбилансно евидентирано потраживање од Фонда за развој Републике Србије, Фонд за развој Републике Србије је Министарству привреде доставио Извештај према којем је потраживање Републике Србије умањено за износ од 1.319.619 хиљада динара, тако да на дан 31. децембар 2017. године износи 44.894.658 хиљада динара. Наведено потраживање чине:

- износ од 44.621.690 хиљада динара (номинални износ од 29.493.630 хиљада динара увећан за припадајуће камате и курсне разлике у износу од 15.128.060 хиљада динара);

- износ од 272.968 хиљада динара (номинални износ од 201.087 хиљада динара увећан за припадајуће камате и курсне разлике у износу од 71.881 хиљаде динара) по основу позајмица из буџета датих из приватизационих примања по Закључку Владе из 2005. године.

(3) У складу са Решењем број: 401-00-4413/2017-06 од 22. децембра 2017. године ванбилансно је евидентирано потраживање на девизним рачунима донација директних корисника буџетских средстава Републике Србије који се воде код Народне банке Србије и Управе за трезор, у износу од 8.697.029 хиљада динара. На овај начин је више исказана ванбилансна евиденција, а мање исказана финансијска

имовина, што је описано у оквиру групе економске класификације 121000 - Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности.

(4) Депозити (одузета новчана средства) на девизним рачунима, на рачунима из групе 802 – Рачуни судских депозита и 804 – Други посебни депозити нису евидентирани у ванбилансној евиденцији у износу најмање од 7.129.993 хиљада динара.

Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем прописано је да се у оквиру економске класификације 351 – Ванбилансна актива поред осталог књижи туђа роба и материјал и остала ванбилансна актива.

Средства у износу од 507.966 хиљада динара која се на дан 31. децембар 2017. године налазе на рачунима из групе 804 - Други посебни депозити односе се на депозите директних корисника буџета Републике Србије, остварене кроз делокруг рада.

Износ од 5.403.685 хиљада динара односи се на средства (судске депозите) која се на дан 31. децембар 2017. године налазе на рачунима из групе 802 – Рачуни судских депозита и настали су из делокруга рада судова.

На девизним рачунима отвореним код Народне банке Србије са стањем на дан 31. децембар 2017. године налазе се средства у износу најмање од 1.218.342 хиљада динара која се односе на депозите (одузета новчана средства) остварене из делокруга рада директних корисника буџета.

Налаз:

(1) У ванбилансној евиденцији нису евидентирани депозити (одузета новчана средства) на девизним рачунима и на рачунима из групе 802 – Рачуни судских депозита и 804 – Други посебни депозити у износу најмање од 7.129.993 хиљаде динара, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

(1) Неевидентирана и неисказана одузета новчана средства која се налазе на депозитним рачунима имају за последицу непотпуне информације приказане у финансијским извештајима.

Препорука:

(1) Препоручује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да у ванбилансној активи и пасиви евидентирају депозите који се налазе на девизним рачунима отвореним код Народне банке Србије и динарским рачунима отвореним код Управе за трезор и исти искажу у финансијским извештајима.

Мере предузете у поступку ревизије:

(1) Министарство финансија и Управа за трезор су, у поступку ревизије, формирали радну групу која би предложила прописе ради уређења начина евидентирања у Главној књизи трезора средстава депозита (одузета новчана средства) на девизним рачунима, на рачунима из групе 802 – Рачуни судских депозита и 804 – Други посебни депозити и начина извештавања о истим. (Доказ: Решење о образовању Радне групе за рад на уређивању начина евидентирања и извештавања у Главној књизи трезора о средствима депозита који се воде на рачунима у платном промету број: 119-01-381/2018-01 од 5. октобра 2018. године.)

5.3.7. Биланси стања субјеката ревизије

У поступку ревизије извршен је увид у Билансе стања на дан 31. децембар 2017. године 11 директних корисника буџета Републике, чији финансијски извештаји чине саставни део Завршног рачуна буџета Републике Србије у којима је исказана имовина и обавезе које нису евидентирани у Главној књизи трезора и које нису исказане у Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2017. годину. и то:

- нефинансијска имовина у припреми у износу најмање од 30.421.427 хиљада динара;

- краткорочни пласмани у износу најмање од 248.639 хиљада динара;
- краткорочна потраживања у износу најмање од 398.397 хиљада динара;
- обавезе из пословања у износу најмање од 4.813.949 хиљада динара;
- остале обавезе у износу најмање од 12.285 хиљада динара.

Чланом 2. став 1. тачка 42) Закона о буџетском систему прописано је да је Главна књига трезора пословна књига скупа свих рачуна која се води по систему двојног књиговодства, у којој се систематски обухватају стања и евидентирају све промене на имовини, обавезама, капиталу, приходима и расходима.

У члану 11. став 2. и 3. истог закона прописано је да се трансакције и пословни догађаји, укључујући приходе и расходе, као и стање и промене на имовини, обавезама и капиталу, евидентирају у главној књизи трезора, у складу са контним планом и на нивоима буџетске класификације прописане у члану 29. овог закона и да се у главној књизи трезора Републике Србије, односно трезора локалне власти води посебна евиденција за сваког директног и индиректног корисника буџетских средстава. Уредбом о буџетском рачуноводству поред осталог је прописано 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 се подаци из главних књига директних и индиректних корисника синтетизују и књиже у главној књизи трезора на основу периодичних извештаја и завршних рачуна (члан 12. став 2.).

Нефинансијска имовина у припреми у износу од 30.421.427 хиљада динара која није евидентирана у Главној књизи исказана је у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године Министарства финансија у износу од 17.434.122 хиљаде динара, Министарство финансија – Пореска управа у износу од 301.330 хиљада динара, Министарства привреде у износу од 10.564.620 хиљада динара, Министарство просвете, науке и технолошког развоја у износу од 1.485.848 хиљада динара, Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања у износу од 634.946 хиљада динара.

Краткорочни пласмани у износу од 248.639 хиљада динара који нису евидентирани у Главној књизи исказани су у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године Министарства финансија – Пореске управе у износу од 15.528 хиљада динара, Министарства државне управе и локалне самоуправе у износу од 2.238 хиљада динара, Министарства привреде у износу од 6.728 хиљада динара, Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности у износу од 1.259 хиљада динара, Министарства просвете, науке и технолошког развоја у износу од 184.929 хиљада динара, Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања у износу од 37.370 хиљада динара, Управе за јавне набавке у износу од 145 хиљада динара и Републичког секретаријата за јавне политике у износу од 442 хиљаде динара.

У Главној књизи нису евидентирана и Билансу стања на дан 31. децембар 2016. године нису исказана потраживања у износу од 398.397 хиљада динара који нису евидентирани у Главној књизи исказани су у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године Министарства државне управе и локалне самоуправе у износу од 367 хиљада динара, Министарства привреде у износу од 135.537 хиљада динара, Министарства просвете, науке и технолошког развоја (Студентски стандард) у износу од 261.791 хиљаде динара, Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања у износу од 80 хиљада динара, Управе за јавне набавке у износу од 477 хиљада динара и Републичког секретаријата за јавне политике у износу од 145 хиљада динара.

Обавезе из пословања у износу од 4.813.949 хиљада динара које нису евидентирани у Главној књизи исказане су у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године Агенције за борбу против корупције у износу од 193 хиљаде динара, Министарства финансија у износу од 700 хиљада динара, Министарства финансија – Пореске управе у износу од 97.278 хиљада динара, Министарства привреде у износу од 4.674.351 хиљаде динара, Министарства просвете, науке и технолошког развоја у износу од 38.805 хиљада динара, Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања у износу од 2.305 хиљада динара и Управе за јавне набавке у износу од 317 хиљада динара.

Остале обавезе по основу службених путовања, услуга по уговору и социјалне помоћи у износу од 12.285 хиљада динара које нису евидентирани у Главној књизи исказане су у Билансу стања на дан 31.

децембар 2017. године Министарства просвете, науке и технолошког развоја у износу од 5.351 хиљаде динара и Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања у износу од 6.934 хиљаде динара.

Налаз

(1) У Главној књизи није евидентирана и у Завршном рачуну буџета Републике Србије није исказана имовина у износу најмање од 31.068.463 хиљада динара и обавезе у износу најмање од 4.826.234 хиљада динара, које су исказане у Билансима стања на дан 31. децембар 2017. године директних корисника буџета (11 директних корисника буџета), од чега се у износу најмање од 30.421.427 хиљада динара односи на нефинансијску имовину у припреми, у износу најмање од 248.639 хиљада динара односи на дате авансе, депозите, кауције и остале краткорочне пласмане, у износу најмање од 398.397 хиљада динара односи на краткорочна потраживања, у износу најмање од 4.813.949 хиљада динара односи на обавезе из пословања и у износу најмање од 12.285 хиљада динара односи на остале обавезе, што није у складу са чл 11. став 2. и 12. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 2. став 1. тачка 42) и чланом 11. ст. 2. и 3. Закона о буџетском систему.

Ризик:

(1) Неевидентирање имовине и обавеза у Главној књизи и неисказивање у финансијским извештајима има за последицу непотпуне и нетачне податке о имовини и обавезама Републике Србије исказане у Завршном рачуну буџета Републике Србије.

Препорука

(1) Препоручује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да обезбеде да се имовина и обавезе директних корисника буџета Републике евидентира у Главној књизи и исказе у Завршном рачуну буџета Републике Србије.

У поступку ревизије утврђени су налази и у вези са истим дате препоруке, предузете су мере и активности исправљања уочених неправилности код субјеката ревизије:

1) Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности

Налаз:

(1) У Обрасцу 1 – Биланс стања Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности, мање су исказана Пренета неутрошена средства – конто 311700 у износу од 14.660 хиљада динара и није извршен тачан обрачун резултата пословања, односно мање је исказан Вишак прихода и примања – суфицит у износу од 9.474 хиљаде динара, што није у складу са чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

(2) Пословне помоћне књиге Повереника нису свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама јер не приказују стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама и изворима финансирања јер стања исказана у помоћним књигама и евиденцијама нису усклађена, односно нису тачно утврђена тако да је вредност имовине (Активе) и извора те имовине - капитала (Пасиве) у Извештају – Биланс стања подцењена за износ од 9.009 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. и чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик:

(1) Неправилним исказивањем резултата пословања и пренетих неутрошених средстава јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

(2) Уколико се настави са нетачним и несвеобухватним евидентирањем трансакција у вези са стањем и променама на имовини, потраживањима, обавезама и изворима финансирања у помоћним

књигама и евиденцијама јавља се ризик да ће у финансијским извештајима бити обелодањени нетачни подаци о истим.

Препорука:

Препоручујемо одговорним лицима Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности да:

(1) у финансијском извештају Биланс стања исказују стање пренетих неутрошених средстава из ранијих година и да резултат пословања утврде у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

(2) устроје свеобухватне и тачне евиденције о стању и променама на имовини, потраживањима, обавезама и изворима финансирања, да пре сачињавања финансијских извештаја за исте изврши прописана усклађивања и тачне податке пренесу у финансијске извештаје у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2) Републичког секретаријата за јавне политике

Налаз:

(1) Секретаријат није евидентирао у помоћној књизи (нити је исказао у Билансу стања на дан 31.12.2017. године – Образац 1) вредност нематеријалне имовине у припреми (израда и имплементација јединственог информационог система за планирање и праћење спровођења јавних политика) у износу од 19.920 хиљада динара на Нематеријална имовина у припреми – конто 016181, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 9. и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, а у вези са чланом 2. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

(2) Секретаријат није евидентирао/исказао примљене менице и банкарске гаранције у вредности од 8.742 хиљаде динара у помоћној књизи и Билансу стања – Образац 1 (ванбилансна актива/пасива конта 351100/352100), што није у складу са чланом 9. и 10. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 9. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 6. став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик:

(1) Услед неевидентирања у помоћној књизи вредности нематеријалне имовине у припреми, постоји ризик да имовина Републике Србије није заштићена.

(2) Услед поступања на описани начин, постоји ризик нетачног евидентирања примљених меница и банкарских гаранција у помоћној књизи и исказивања у Билансу стања – Образац 1 (ванбилансна актива/пасива конта 351100/352100).

Препорука:

Препоручује се одговорним лицима Секретаријата да врше:

(1) евидентирање нематеријалне имовине у припреми у помоћној књизи (на Нематеријална имовина у припреми – конто 016181 док је у току израда и имплементација јединственог информационог система за планирање и праћење спровођења јавних политика, а након стављања у употребу на Компјутерски софтвер

– конто 016111), као и исказивање у билансу стања на дан 31.12. године за коју се сачињава у складу са прописима о буџетском систему.

(2) исказивање примљених меница и банкарских гаранција у Билансу стања – Образац 1 (ванбилансна актива/пасива конта 351100/352100).

Мере предузете у поступку ревизије

(1) Секретаријат је у току ревизије евидентирао три примљене менице и две банкарске гаранције у вредности од 8.742 хиљаде динара у помоћној књизи (ванбилансна актива/пасива конта 351100/352100) – налог за књижење помоћне књиге број: 321 од 14. маја 2018. године.

5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима

Подаци исказани у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године објашњени су у оквиру Напомене 5.1. Извештај о извршењу буџета.

5.5. Извештај о новчаним токовима

Подаци о приходима, примањима, расходима и издацима исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године објашњени су у оквиру Напомене 5.1. Извештај о извршењу буџета.

5.5.1. Мањак новчаних прилива

На ОП 4435 – Мањак новчаних прилива исказан је износ од 2.574.288 хиљада динара и представља разлику између:

1) новчаних прилива	1.599.368.740 хиљада динара
2) новчаних одлива	1.601.943.028 хиљада динара

На ОП 4001 – Новчани приливи исказан је износ од 1.599.368.740 хиљада динара, а састоји се од:

1) Текућих прихода	1.114.006.456 хиљада динара
2) Примања од продаје нефинансијске имовине	5.936.024 хиљада динара
3) Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	479.426.260 хиљада динара

На ОП 4171 – Новчани одливи исказан је износ од 1.601.943.028 хиљада динара, а састоји се од:

1) Текућих расхода	953.526.316 хиљада динара
2) Издатака за нефинансијску имовину	84.934.575 хиљада динара
3) Издатака за отплату главнице у набавку финансијске имовине	563.482.137 хиљада динара

Новчаним приливима и одливима нису обухваћени сви приходи и примања и сви расходи и издаци, што је објашњено у оквиру Напомена 5.1, 5.2. и 5.3.

5.5.2. Салдо готовине на почетку године

На ОП 4436 - Салдо готовине на почетку године исказан је износ од 81.119.537 хиљада динара, а састоји се из:

- почетног стања исказаног на конту 121111 у износу од 28.074.685 хиљада динара;
- почетног стања исказаног на конту 121411 у износу од 4.458.677 хиљада динара;
- почетног стања исказаног на конту 121414 у износу од 39.561.431 хиљаде динара;
- почетног стања исказаног на конту 121719 у износу од 3.782.346 хиљада динара.

5.5.3. Кориговани новчани приливи за примљена средства у обрачуну

На ОП 4437 - Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну исказан је износ од 1.615.378.590 хиљада динара, а састоји се од:

- 1) новчаних прилива 1.599.368.740 хиљада динара;
- 2) корекције новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 16.009.850 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 16.009.850 хиљада динара. а састоји се од:

- камате на средства реституције у износу од 19.223 хиљаде динара;
- прилив претходно орочених средстава у износу од 11.484.109 хиљада динара;
- промене на рачуну - кредит Владе Италије 2 у износу од 206.582 хиљаде динара;
- средства кредита у износу од 3.702.915 хиљада динара која су евидентирана као почетно стање на дан 1. јануар 2017. године на девизним рачунима отвореним за ту намену, а односе се на Пројекат „Аутопут Коридор 10 (Е-75)“ који се финансира у складу са Законом о потврђивању Финансијског уговора између Републике Србије и Европске инвестиционе банке⁵⁴ и на Пројекат „Коридор 10 Аутопут (Е-80) Фаза 1“ у складу са Законом о потврђивању Финансијског уговора Коридор 10 Аутопут (Е-80) Фаза 1 између Републике Србије и Европске инвестиционе банке⁵⁵;
- примања која су остварена у износу од 597.022 хиљаде динара по основу Закона о потврђивању Финансијског уговора између Републике Србије и Европске инвестиционе банке⁵⁶, а односе се на Програм „Рехабилитација и безбедност путева“, што је објашњено у оквиру Напомене 5.1.3.2.

5.5.4. Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну

На ОП 4439 - Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну исказан је износ од 1.620.620.988 хиљада динара који се састоји од:

- 1) новчаних одлива..... 1.601.943.028 хиљада динара;
- 2) корекције новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000..... 18.677.960 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 18.677.960 хиљада динара, који се састоји од:

- курсне разлике салда на девизним рачунима у износу од 1.619.003 хиљаде динара;
- промена на подрачунима из групе 720 и 721 у износу од 1.077.670 хиљада динара и промена на девизним рачунима које се односе на послове приватизације у износу од 202.116 хиљада динара, што је објашњено у оквиру Напомена 3.1.1. и 5.3.3.3;
- искњижених средстава на девизним рачунима донација и другим девизним рачунима у износу од 9.120.011 хиљада динара због примене Решења број: 401-00-4413/2017-06 од 22. децембра 2017. године, што је објашњено у оквиру Напомене 5.3.3.3.
- износа од 3.445.054 хиљада динара који се односи на плаћања извршена са наменских девизних рачуна отворених за реализацију кредита Владе Италије (Програм развоја приватног сектора као подршке малим и средњим предузећима кроз систем домаћих банака и Програм развоја приватног сектора као подршке малим и средњим предузећима кроз систем домаћих банака), што је објашњено у Извештају о ревизији делова финансијских извештаја, Извештаја о јавном дугу и правилности пословања у области управљања јавним дугом код Управе за јавни дуг за 2017. годину;

⁵⁴ „Службени гласник РС – Међународни уговори“, број: 108/09

⁵⁵ „Службени гласник РС – Међународни уговори“, број: 3/11

⁵⁶ „Службени гласник РС – Међународни уговори“, број: 6/14

- износа од 1.333.610 хиљада динара који се односи на Пројекат „Аутопут Коридор 10 (Е-75)“ у складу са Законом о потврђивању Финансијског уговора између Републике Србије и Европске инвестиционе банке (ЕИВ 25198)⁵⁷, што је објашњено у оквиру Напомене 5.1.5.1. и 5.3.3.6.

- износа од 760.983 хиљаде динара који се односи на Пројекат „Коридор 10 Аутопут (Е-80) Фаза 1“ у складу са Законом о потврђивању Финансијског уговора Коридор 10 Аутопут (Е-80) Фаза 1 између Републике Србије и Европске инвестиционе банке (ЕИВ 25872)⁵⁸, што је објашњено у оквиру Напомене 5.1.5.1. и 5.3.3.6.

- износа од 335.564 хиљада динара који се односи на Пројекат „Рехабилитација и безбедност путева“ у складу са Законом о потврђивању Финансијског уговора између Републике Србије и Европске инвестиционе банке (ЕИВ 82640)⁵⁹, „Рехабилитација и безбедност путева“ што је објашњено у оквиру Напомене 5.1.5.1. и 5.3.3.6.

- износа од 474.504 хиљаде динара који се односи на Пројекат рехабилитације путева и унапређења безбедности саобраћаја у складу са Законом о потврђивању Споразума о зајму (Пројекат рехабилитације путева и унапређења безбедности саобраћаја) између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој (IBRD 82550)⁶⁰, што је објашњено у оквиру Напомене 5.1.5.1. и 5.3.3.6.

- износа од 309.445 хиљада динара који се односи на Пројекат „Аутопут Коридор 10“ у складу са Законом о потврђивању Споразума о зајму (Пројекат аутопут Коридор 10) између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој (IBRD 7746)⁶¹, што је објашњено у оквиру Напомене 5.1.5.1. и 5.3.3.6.

5.5.5. Салдо готовине на крају године

На ОП 4442 - Салдо готовине на крају године исказан је износ од 75.877.139 хиљада динара који се састоји од:

- салда готовине на почетку године81.119.537 хиљада динара;
- увећан за корекцију прилива за примљена средства у обрачуну...1.615.378.590 хиљада динара;
- умањен за кориговани одлив за исплаћена средства у обрачуну..1.620.620.988 хиљада динара.

Салдо готовине на крају године исказан је у износу мањем за 9.602.564 хиљада динара, што је објашњено у оквиру Напомене 5.3.3.3.

5.6. Остали делови Завршног рачуна

5.6.1. Извештај о примљеним донацијама у 2017. години

Извештај о примљеним донацијама за 2017. годину садржи податке о примљеним донацијама у укупном износу од 9.288.726 хиљада динара. а састоји се од примљених донација директних корисника буџетских средстава у износу од 6.944.711 хиљада динара и од примљених донација индиректних корисника буџетских средстава из консолидованих извештаја у износу од 2.344.015 хиљада динара.

У 2017. години у Главној књизи евидентирани су приходи од донација у износу од 6.944.711 хиљада динара, а утрошена средства донација исказана су у износу од 6.580.309 хиљада динара, што је мање за износ од 364.402 хиљада динара.

Приходи од донација у 2017. години исказани су у укупном износу од 6.944.711 хиљада динара у оквиру следећих извора финансирања:

⁵⁷ „Службени гласник РС – Међународни уговори“, број: 108/09

⁵⁸ „Службени гласник РС – Међународни уговори“, број: 3/11

⁵⁹ „Службени гласник РС – Међународни уговори“, број: 6/14

⁶⁰ „Службени гласник РС – Међународни уговори“, број: 6/14

⁶¹ „Службени гласник РС – Међународни уговори“, број: 90/09

- 05 – Донације од иностраних земаља 2.125.779 хиљада динара;
- 06 – Донације од међународних организација 757.318 хиљада динара;
- 08 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица 72.474 хиљада динара;
- 56 – Финансијска помоћ Европске уније 3.989.140 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 6.580.309 хиљада динара и чине их:

(1) текући расходи извршени у укупном износу од 5.730.347 хиљада динара исказани у оквиру следећих извора финансирања:

- 05 – Донације од иностраних земаља 2.013.330 хиљада динара;
- 06 – Донације од међународних организација 584.646 хиљада динара;
- 08 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица 12.596 хиљада динара;
- 56 – Финансијска помоћ Европске уније 3.119.775 хиљада динара.

(2) издаци за нефинансијску имовину извршени у укупном износу од 849.962 хиљаде динара исказани у оквиру следећих извора финансирања:

- 05 – Донације од иностраних земаља 75.913 хиљада динара
- 06 – Донације од међународних организација 68.267 хиљада динара
- 08 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица 5.197 хиљада динара
- 56 – Финансијска помоћ Европске уније 700.585 хиљада динара

Расходи и издаци финансирани из неутрошених средства донација из ранијих година извршени су у 2017. години у износу од 264.862 хиљаде динара, а чине их:

- текући расходи 225.510 хиљада динара;
- издаци за нефинансијску имовину 39.352 хиљада динара.

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 у износу најмање од 3.747.155 хиљада динара, што је објашњено у оквиру Напомене 5.1.1.2. и 5.3.3.3, а не располаже подацима о донацијама примљеним у натуралном облику (роба и услуге).

Неуједначено поступање корисника буџетских средстава у начину уговарања, реализацији, евидентирању и извештавању о примљеним донацијама, последица је непостојања процедура о једнообразном поступању, као и довољне и потпуне законске регулативе у вези са дефинисањем донација, начином уговарања, начином и роком достављања података о закљученим уговорима, примљеним донацијама и извршеним расходима и издацима из донација.

Област донација је уређена на различите начине. У члану 2. став 1. тачка 45) Закона о буџетском систему донација је дефинисана као наменски бесповратан приход, који се остварује на основу писаног уговора између даваоца и примаоца донације. У смислу Закона о донацијама и хуманитарној помоћи⁶², 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.

Такође, у делу извештавања о примљеним и реализованим донацијама, указујемо на различите одредбе прописа које уређују ову област, као и чињеницу да није прописан изглед и садржај извештаја о донацијама. Извештај о примљеним донацијама је саставни део Завршног рачуна буџета Републике Србије у складу са чланом 79. Закона о буџетском систему, а у складу са чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству преглед примљених донација (домаћих и страних) је саставни део образложења финансијских извештаја.

⁶² „Службени лист СРЈ“, бр. 53/01, 61/01 - испр. и 36/02 и „Службени гласник РС“, број: 101/05 - др. закон

Ради уређења области донација и утврђивања процедура о једнообразном поступању буџетских корисника у погледу обавезног евидентирања и извештавања о примљеним донацијама и ради прописивања форме и садржаја извештаја о примљеним донацијама који је саставни део завршног рачуна, дате су препоруке претходних година у извештајима о извршеним ревизијама завршних рачуна буџета Републике Србије.

Налаз:

(1) Подаци о примљеним донацијама које се воде у Управи за трезор не обухватају укупно примљене донације које су евидентирани на рачунима код Народне банке Србије, као и друге донације које су корисници директно примили у новчаном или натуралном облику, што је последица неуређености области донација.

Ризик:

(1) Непотпуни 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 претходним извештајима о ревизији завршних рачуна буџета Републике Србије, да уреди област донација, односно начин уговарања, реализацију, евидентирање и извештавање о примљеним донацијама и с тим у вези формира евиденцију уговорених и примљених донација у корист Републике Србије, директних и индиректних корисника буџета Републике и на бази усаглашених података о примљеним донацијама сачињава неопходне извештаје.

5.6.2. Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве у 2017. години

Стална и текућа буџетска резерва уређене су Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Законом о буџету Републике Србије за 2017. 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 укупном износу од 2.002.000 хиљада динара, од чега за текућу буџетску резерву (пројекат 0001) у износу од 2.000.000 хиљада динара и за сталну буџетску резерву (пројекат 0002) у износу од 2.000 хиљада динара.

У току 2017. године нису коришћена средства сталне буџетске резерве.

На основу 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 садржана 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 2.216.193 хиљаде динара и

(2) преглед донетих решења о уносу у текућу буџетску резерву и распоређивање на буџетске кориснике у укупном износу од 44.161.469 хиљада динара.

У току 2017. године, у Службеном гласнику Републике Србије, објављено је 201 решење о употреби средстава текуће буџетске резерве и о уносу дела апропријација у текућу буџетску резерву и распоређивање на буџетске кориснике.

Чланом 61. Закона о буџетском систему прописано је да ако у току године дође до промене околности која не угрожава утврђене приоритете унутар буџета, Влада доноси одлуку да се износ апропријације који није могуће искористити, пренесе у текућу буџетску резерву и може се користити за намене које нису предвиђене буџетом или за намене за које нису предвиђена средства у довољном обиму

(став 13.); да укупан износ преусмеравања из става 13. овог члана закона, почев од буџета Републике Србије за 2015. годину, не може бити већи од износа разлике између максимално могућег износа средстава текуће буџетске резерве утврђеног овим законом и буџетом одобрених средстава текуће буџетске резерве (став 14.). У складу са чланом 69. став 3. истог закона, текућа буџетска резерва опредељује се највише до 4% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине планирани су Законом о буџету Републике Србије за 2017. годину у износу од 1.092.883.504 хиљада динара. У складу са прописаним обрачуном, максимално могући износ текуће буџетске резерве за 2017. годину износи 43.715.340 хиљада динара, од чега је, истим законом, за ове намене утврђен износ од 2.000.000 хиљада динара. Дозвољено преусмеравање апропријација за 2017. годину (дозвољен унос дела апропријација у текућу буџетску резерву и распоређивање из исте) износи 41.715.340 хиљада динара. Решењима о уносу у текућу буџетску резерву и распоређивањем на буџетске кориснике извршено је преусмеравање дела апропријација у укупном износу од 43.951.348 хиљада динара, од чега се износ од 2.414.925 хиљада динара односи на оснивање нових директних корисника и промену надлежности постојећих.

У току 2017. године основано је пет нових директних корисника буџета (Канцеларија националног савета за координацију сарадње са Руском федерацијом и Народном Републиком Кином, Кабинет министра без портфеља задужен за иновације и технолошки развој, Канцеларија за информационе технологије и електронску управу, Министарство за европске интеграције, Министарство заштите животне средине у чијем саставу су Агенција за заштиту животне средине и Зелени фонд Републике Србије) и престанак постојања два директна корисника (Дирекција за електронску управу и Канцеларија за европске интеграције). У складу са чланом 61. ст. 1-5. Закона о буџетском систему за оснивање и рад ових директних корисника буџета Републике обезбеђена су средства у укупном износу од 2.541.669 хиљада динара, од чега из текуће буџетске резерве 126.744 хиљаде динара и преносом у текућу буџетску резерву средстава одређених кориснику и распоређивањем новообразованом кориснику у износу од 2.414.925 хиљада динара.

Из средстава утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2017. годину у оквиру апропријација извршне власти, решењима о преносу средстава у текућу буџетску резерву и распоређивањем истих на кориснике, дозвољен је и извршен пренос средстава (дела апропријација) судској власти. Пренос дела апропријација између извршне и судске власти извршен је на основу решења бр. 401-10633, 401-11559 и 401-11887 у износу од 322.550 хиљада динара.

Налаз:

(1) Из средстава утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2017. годину у оквиру апропријација извршне власти, решењима о преносу средстава у текућу буџетску резерву и распоређивањем истих на кориснике, дозвољен је и извршен пренос средстава (дела апропријација) између извршне и судске власти у износу од 322.550 хиљада динара, иако је чланом 61. став 12. Закона о буџетском систему прописано да се апропријације не могу преносити између законодавне, извршне и судске власти.

Мере предузете у поступку ревизије:

(1) Ради уређења области текуће буџетске резерве, односно преноса средстава између законодавне, извршне и судске власти, у поступку ревизије извршена је измена и допуна Закона о буџетском систему, тако што је брисан став 12 у члану 61. наведеног закона. (Доказ: Закон о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број: 95/18))

5.6.3. Извештај о задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова и Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године

Подаци исказани у Извештају о примљеним кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2017. године објашњени су у оквиру Напомене 5.1. Извештај о извршењу буџета и Напомене 5.3. Биланс стања на дан 31. децембар 2017. године.

Детаљнија објашњења стања јавног дуга и трансакција у вези са јавним дугом садржана су у извештају који се односи на ревизију јавног дуга Републике Србије за 2017. годину.

6. 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 уочено је непоштовање одредби Закона о јавним набавкама у делу који се односи на примену чл. 31, 39. и 134.

У поступку ревизије извршен је увид у 128 поступака јавних набавки код 6 директних корисника буџета и утврђено пет неправилности у укупном износу од 2.096 хиљада динара. Преглед броја поступака јавних набавки по корисницима у којима је утврђена неправилност дат је у Табели 95.

Табела 95. Преглед броја поступака јавних набавки по корисницима у којима су утврђене неправилности

						у хиљадама динара
Редни број	Назив буџетског корисника	Број ревидираних ЈН	Број утврђених неправилности у делу ЈН	Број препорука у делу ЈН	Износ неправилности	Опис неправилности
1	Повереник за информације од јавног значаја и заштиту података о личности	7	2	2	370	<p>1. За набавку услуга комуникације, Повереник за информације од јавног значаја и заштиту података о личности је у 2017. години, преузео обавезе и извршио плаћања у укупном износу од 326 хиљада динара, без спроведених поступака јавне набавке мале вредности, и то:</p> <p>1) за услуге IP телефоније, у износу од 24 хиљаде динара;</p> <p>2) за услуге интернета, у износу од 212 хиљада динара;</p> <p>3) за услуге мобилне телефоније, у износу од 90 хиљада динара;</p> <p>што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.</p> <p>2. За набавку бензина G Drive 100, Повереник за информације од јавног значаја и заштиту података о личности је у 2017. години, преузео обавезе и извршио плаћања у укупном износу од 44 хиљаде динара, мимо спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.</p>
2	Републички секретаријат за јавне политике	3	3	2	1.726	<p>1. Секретаријат није обезбедио конкуренцију (прикупљањем понуда) приликом набавке разноврсних услуга на основу уговора о делу у укупном износу од 1.546 хиљада динара (брuto), што није у складу са чланом 39. став 2. и 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.</p> <p>2. Секретаријат је извршио набавку бензина у 2016. и 2017. години у износу од 180 хиљада динара изван спроведених поступака јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 31. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.</p>

						3. Секретаријат нема службеника за јавне набавке, јер државни службеник распоређен на радно место за правне послове и набавке нема положен стручни испит за службеника за јавне набавке, иако је укупна вредност планираних јавних набавки добара и услуга у 2017. години 70.280 хиљада динара (из чега следи да је виша од петоструког износа из члана 39. став 1. Закона о јавним набавкама $5 \times 5.000 = 25.000$ хиљада динара), у којем случају наручилац мора да има најмање једног службеника за јавне набавке, што није у складу са чланом 134. Закона о јавним набавкама.
Укупно		10	5	4	2.096	

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 2017. годину наведених корисника.

7. Потенцијалне обавезе

Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор 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 потенцијал 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 потенцијалних обавеза и потенцијалних потраживања, које су сачињене на бази евиденција о судским споровима директних корисника буџета Републике Србије код којих је вршена ревизија финансијских извештаја и правилности пословања за 2017. годину, а у којима се наведени корисници јављају као тужилац или тужена страна.

Према достављеним подацима субјеката ревизије директних корисника буџета Републике Србије обухваћени поступком ревизије финансијских извештаја и правилности пословања за 2017. годину, укупне потенцијалне обавезе код три корисника износе 138.921 хиљаду динара, а потенцијална потраживања износе 1.324 хиљада динара, чији преглед дајемо у Табели 96.

Табела 96. Потенцијалне обавезе и потенцијална потраживања Републике Србије код субјеката ревизије

Редни број	Субјект ревизије	Потенцијална обавеза		Потенцијално потраживање	
		Број спорова (предмета)	Износ	Број спорова (предмета)	Износ
1	Министарство државне управе и локалне самоуправе	5	410	0	0
2	Агенција за борбу против корупције	1	0	0	0

3	Министарство финансија - Управа за трезор	6	138.511	3	1.324
	Укупно:	12	138.921	3	1.324

Потенцијане обавезе Републике Србије су највећим делом исказане на економским класификацијама ванбилансне евиденције, а у вези са обавезама по основу јавног дуга за гаранције које је Република Србија дала домаћим и ино банкама и кредиторима по кредитима домаћим комитентима и за гаранције по комерцијалним трансакцијама које су дали Фонд за развој Републике Србије и Агенција за осигурање и финансирање извоза, што је детаљно описано у оквиру Напомене 5.3.6.

8. Препоруке из претходне године

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности Одазивног извештаја на Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2016. годину, 08 број: 401-00-4768/2017 од 27. марта 2017. године.

У Извештају о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2016. годину за утврђене неправилности дато је 25 препорука.

I Поступање по препорукама у ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије

1) За прву тачку налаза у делу који се односи на наплату прихода и примања и управљање рачунима за уплату јавних прихода препоручено је министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да:

(1) наставе са започетим активностима како би обезбедили 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

Министарство је **прихватило** дату препоруку уз образложење да ће у циљу поступања по наведеној препоруци, без одлагања предузети све неопходне мере из своје надлежности како би обезбедили дневно распоређивање наплаћених прихода са рачуна из групе 845, 848, 849 и 843.

У образложењу је такође наведено да сва нераспоређена средства која се налазе на наведеним рачунима не припадају Извршењу буџета Републике Србије, нити је усмерење свих средстава у надлежности Управе за трезор, јер та средства у поступку распореда припадају другим корисницима јавних средстава.

На дан 31. децембар 2017. године стање на наведеним рачунима износи 260.456 хиљада динара, што је објашњено у оквиру Напомене 5.1.1.

2) За другу тачку налаза у делу који се односи на евидентирање и исказивање прихода од донација препоручено је министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да:

(2) обезбеде евидентирање у Главној књизи наплаћених прихода од донација преко девизних рачуна и исте исказе као приход текућег периода.

Министарство и Управа за трезор нису поступили по препоруци образлажући да су „одржали састанак на којем је закључено следеће: Стање средстава на дан 31. децембра текуће буџетске године на девизним рачунима донација директних корисника буџетских средстава Републике Србије, који се воде код Народне банке Србије, евидентирати ванбилансно у главној књизи трезора која се води за буџет Републике Србије.“ Тај став је садржан у Решењу о евидентирању стања средстава на девизним рачунима донација директних корисника буџета Републике Србије који се воде код Народне банке Србије број: 401-00-4413/2017-06 од 22. децембра 2017. године, које су доставили у прилогу Одазивног извештаја.

У образложењу оваквог става, Министарство је навело да је:

- „у члану 14, тачка 6) Закона о буџетском систему прописано да су јавни приходи: донације, трансфери и финансијска помоћ Европске уније;
- у члану 49. став 2. истог закона прописано да се јавни приходи и примања уплаћују преко уплатних рачуна јавних прихода које посебним актом прописује министар;
- на основу члана 49. став 2. и члана 96. Закона о буџетском систему министар финансија донео је Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- у члану 2. наведеног правилника прописано да се јавни приходи и примања уплаћују искључиво преко рачуна за уплату јавних прихода;
- прописан План рачуна за уплату јавних прихода, у оквиру консолидованог рачуна трезора;
- у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2017. годину обрачунски налози се користе за евидентирање прихода, расхода и/или издатака у оквиру одређених апропријација на извору 56 – финансијска помоћ ЕУ и спроводе по добијању обавештења о извршеном плаћању од стране Министарства финансија – Сектора за уговарање и финансирање програма из средстава ЕУ;
- у Закону о буџету Републике Србије за 2018. годину у складу са препоруком Државне ревизорске институције додат став: „Ради евидентирања остварених прихода Управа за трезор ће испостављати и извршавати обрачунске налоге преко рачуна за уплату јавних прихода и примања.”.

Даље, у образложењу се наводи да су „донације наменски бесповратни приход, чије је коришћење везано за испуњење одређених предуслова, који су утврђени писаним уговором између даваоца и примаоца донације. Приход од донације исказује се у години трошења као приход и расход/издатак и представља уравнотежену трансакцију која нема утицаја на резултат. Неиспуњење услова утврђених уговором подразумева враћање средстава донатору, тако да би евидентирање неутрошених донација са девизних рачуна у Народној банци Србије, као текућег прихода, умањило приход и резултат у наредном периоду“.

Министарство тврди да се „препука не може спровести, образлажући да је заснована на различитом схватању одредбе члана 4. став 3. тачка 1) Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁶³ позивајући се да је истим прописано да наплаћени приходи у текућој години, који се односе на наредну годину, а књижени су на одговарајућим субаналитичким контима класе 7 и класе 2, исказују се као приход текуће године“.

Такође наводе да „средства са салдом на девизним рачунима донација нису конвертована у динаре, да није било динарског новчаног тока према рачунима класе 7 (уплатни рачуни), па није ни наплаћен приход, нити је било књижења на приходним рачунима, да би се сматрао приходом текуће године. Наведеним решењем наложен је исправан налог за евидентирање поменутих средстава.“

Достављено образложење и донето решење о ванбилансном евидентирању стања средстава на девизним рачунима донација директних корисника буџетских средстава Републике Србије у главној књизи трезора, нису у складу са прописима и рачуноводственим правилима, односно није у складу са Законом о буџетском систему и са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да основа за вођење буџетског рачуноводства јесте готовинска основа (став 1), да се трансакције и остали догађаји евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате (став 2.); да финансијски извештаји на готовинској основи садрже информације о извору средстава прикупљених у току одређеног периода, намени за коју су средства искоришћена у салду готовинских средстава, на дан извештавања (став 4.); да основ за мерење резултата у финансијским извештајима јесте салдо готовинских средстава и еквивалената и да резултат у финансијским извештајима састављеним у складу са готовинском основом, представља промену износа готовине и готовинских еквивалената.

Из наведених одредби произилази да се средства уплаћена кориснику буџетских средстава по основу уговора о донацији књиговођствено евидентирају као приходи даном прилива средстава, без

⁶³ „Службени гласник РС”, број 18/15

обзира да ли се средства уплаћују на девизни или динарски рачун, те да позивање на чињеницу да „средства нису конвертована у динаре“, није од утицаја на рачуноводствено обухватање прихода и примања по готовинској основи.

Због свега напред наведеног понавља се препорука о правилном евидентирању прихода од донација као прихода текућег периода, што је објашњено у оквиру Напомене 5.1.1.1.

3) За трећу и четврту тачку налаза у делу који се односи на евидентирање прихода и примања препоручено је министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да

(3) примања од продаје нефинансијске имовине планира и евидентира у складу са прописаним изворима финансирања или уколико је потребно другачије уреди изворе финансирања за приходе и примања које остварује Република Србија

(4) обезбеде евидентирање прихода и примања у Главној књизи у складу са прописаним економским класификацијама и изворима финансирања

Министарство и Управа за трезор су прихватили препоруку и доставили допис број: 06-00-000-44/2018-03 од 20. марта 2018. године, у којем наводе да је „дана 12. марта 2018. године одржан састанак у Министарству финансија на коме је закључено следеће:

- Потребно је сагледати одредбе Закона о буџетском систему које дефинишу опште приходе и примања и надлежности финансирања Републике Србије, јединица локалне самоуправе и организација за обавезно социјално осигурање. С тим у вези, Министарство финансија ће у што краћем року иницирати састанак и са представницима организација за обавезно социјално осигурање, ради сагледавања начина за решавање поменутог проблема за све нивое власти;

- Министарство финансија ће поступити по препорукама Државне ревизорске институције и приликом прве измене Закона о буџетском систему укључити измене које су потребне, а затим је потребно да се у складу са изменама изврши усклађивање подзаконских аката“.

4) За пету и шесту тачку налаза у делу који се односи на евидентирање и исказивање стања средстава на рачунима, препоручено је министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да

(5) на основу извода и у складу са променама у Главној књизи евидентира сва новчана средства буџета Републике Србије која се налазе на рачунима отвореним код Народне банке Србије, Управе за трезор и пословних банака и иста искаже у финансијским извештајима

Управа за трезор је делимично поступила по датој препоруци тако што је

- на дан 31. децембар 2017. године евидентирала део средстава на девизним рачунима применом исправног курса за одговарајућу валуту;

- на дан 31. децембар 2017. године евидентирала и исказала део новчаних средстава буџета Републике Србије и директних корисника буџета Републике Србије која се налазе на рачунима отвореним код Народне банке Србије, Управе за трезор и пословних банака.

Средства директних корисника буџета која се налазе на девизним рачунима донација отвореним код Народне банке Србије и Управе за трезор нису евидентирани у оквиру економске класификације 121 – Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности, што је објашњено у оквиру Напомене 5.3.3.3.

5) За седму тачку налаза у делу који се односи на евидентирање обавеза који се односе на дисконт по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција препоручено је министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да:

(6) обавезе по основу дисконта евидентирају на прописаним економским класификацијама које се односе на евидентирање обавеза по основу номиналне вредности емитованих хартија од вредности, изузев акција или уколико је то потребно другачије уредите исказивање обавеза по основу дисконта

Министарство, Управа за трезор и Управа за јавни дуг су поступили по наведеној препоруци и извршили измене и допуне Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС”, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17 и 114/17), које су објављене у

„Службеном гласнику РС”, број 20 од 16. марта 2018. године, а у вези са уређењем евидентирања обавеза и исплата по основу дисконта на домаће краткорочне хартије од вредности.

Допуњена су субаналитичка конта и описи тих конта:

- 441112 - Дисконти на домаће краткорочне хартије од вредности;

- 441122 - Дисконти на домаће дугорочне хартије од вредности.

Избрисана су субаналитичка конта и описи тих конта:

- 611122 - Дисконти на домаће дугорочне хартије од вредности, изузев акција

- 612122 - Дисконти на дугорочне хартије од вредности, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту.

6) За осму тачку налаза која се односи на консолидоване финансијске извештаје, препоручено је министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да:

(7) уреди начин и поступак консолидације прихода и примања, расхода и издатака директних и индиректних корисника буџета Републике Србије и уреди начин и поступак сачињавања консолидованих финансијских извештаја Републике Србије који ће укључивати све податке и информације неопходне за одлучивање.

Министарство и Управа за трезор су прихватили препоруку образлажући да „у 2016. години у систем извршења буџета укључени су индиректни корисници (правосудни органи), а у складу са Програмом реформе управљања јавним финансијама 2016-2020. кроз меру 16 – Унапређење обухвата и квалитета извештавања о извршењу буџета у циљу даље интеграције индиректних буџетских корисника у 2018. години укључене су установе културе и заводи за извршење кривичних санкција, чиме ће свеобухватност и тачност консолидованих података бити већа“.

7) За девету, десету, једанаесту и дванаесту тачку налаза које се односе на усаглашавање помоћних књига са Главном књигом трезора, усаглашавањем потраживања и дугорочне финансијске имовине и на попис учешћа Републике Србије у капиталу привредних друштва, банака и других облика организовања, препоручено је министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да:

(8) у сарадњи са надлежним органима државне управе, привредним друштвима и финансијским институцијама изврши усаглашавање пласираних кредита, учешћа капитала и потраживања са подацима евидентираним у Главној књизи, изврши попис финансијске имовине и прикупи валидна документа о оспореним износима, у складу са тим изврши неопходна евидентирања и подзаконским актом уреди надлежност и одговорност обављања послова који се односе потврђивање стања на дан 31.12. и попис финансијске имовине Републике Србије.

Министарство и Управа за трезор су делимично поступили по препоруци тако што су:

- у вези са налазом да стање дугорочне домаће финансијске имовине (конто 111000) евидентирано у Главној књизи и помоћним књигама Министарства привреде и Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања није усаглашено на дан 31. децембар 2016. године у износу од 2.722.000 хиљада динара, упутили дописе у којима наводе да је потребно да ова министарства предузму одређене мере и активности ради усаглашавања помоћних књига са Главном књигом трезора. У складу са дописом Министарства привреде број: 401-00-1419/2018-03/1 од 21. марта 2018. године извршене су потребне исправке учешћа капитала у износу од 1.722.000 хиљада динара и у истом износу евидентирање кредита осталим домаћим јавним финансијским институцијама, чиме је извршено усаглашавање помоћних књига овог министарства са Главном књигом трезора. Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је оспорило евидентирања учешћа у капиталу у износу од 999.999 хиљада динара.

- у вези са налазом да стање краткорочних потраживања евидентирано у Главној књизи трезора није усаглашено на дан 31. децембар 2016. године за износ од 1.620.541 хиљаду динара, а у складу са Закључком Владе о отпису потраживања, учешћа и обавеза буџета Републике Србије 05 број: 401-1096/2018/1 од 16. марта 2018. године, извршен је отпис потраживања Републичке дирекције за робне резерве у износу од 1.564.410 хиљада динара, Беобанке АД у стечају у износу од 3.930 хиљада динара, Фабрике ауто мотора „21. мај“ – Раковица, Београд у износу од 1.000 хиљада динара и ЈП „Електропривреде Србије“ у износу од 51.202 хиљада динара.

- у вези са налазом да дугорочна домаћа финансијска имовина евидентирана у Главној књизи трезора као стање на дан 31. децембар 2016. године и која се односи на Републику Србију као носиоца потраживања, није усаглашена са корисницима кредита у износу најмање од 6.249.142 хиљада динара, Управа за јавни дуг је извршила усаглашавање наведених потраживања са корисницима KFW кредита;

- у вези са налазом да учешћа Републике Србије у капиталу привредних друштава, банака и других облика организовања евидентирана у Главној књизи у износу најмање од 477.055.815 хиљада динара нису потврђена, односно нису пописана на дан 31. децембар 2016. године, у складу са Решењем о образовању комисије за попис стања домаћих акција и осталог капитала који се односе на учешће Републике Србије у капиталу привредних друштава, банака и других облика организовања број: 119-01-94-2/2018-06 од 3. априла 2018. године извршен је ванредни попис акцијског капитала Републике Србије који се води код Централног регистра хартија од вредности, док друга фаза ванредног пописа акцијског и осталог капитала Републике Србије код Централног регистра хартија од вредности и Агенције за привредне регистре није завршена.

8) За тринаесту тачку налаза која се односи на евидентирање и исказивање нефинансијске имовине Републике Србије, препоручено је министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да:

(9) 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.

Управа за трезор је прихватила препоруку образлажући да ће наставити сарадњу са Републичком дирекцијом за имовину Републике Србије у циљу успостављања евиденције о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије и наводећи да је на сајту Управе за трезор постављено Обавештење корисницима јавних средстава у својини Републике Србије у вези са доставом образаца СВИ-1 и СВИ-2 у циљу свеобухватнијег броја потребних података о имовини Републике Србије.

9) За четрнаесту и петнаесту тачку налаза које се односе на неисказану имовину и обавезе директних корисника буџета Републике Србије, препоручено је министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да:

(10) обезбеде да се имовина и обавезе директних корисника буџета Републике евидентира у Главној књизи и искаже у Завршном рачуну буџета Републике Србије.

Управа за трезор је делимично поступила по препоруци тако што је у складу са дописом Министарства привреде број: 401-00-2/73/2017-03 од 8. децембра 2017. године и број: 401-00-45/24/2018-03 од евидентирала обавезе према банкама по основу субвенционисане камате за дате кредите на основу достављеног извештаја и усаглашеног стања са Фондом за развој Републике Србије, али није предузела мере и активности ради евидентирања имовине и обавеза исказаних у Билансима стања на дан 31. децембар директних корисника буџета Републике Србије.

II Поступање по препорукама у ревизији правилности пословања

10) За прву тачку налаза која се односи на уређење главне књиге и помоћних књига трезора Републике Србије и корисника јавних средстава, препоручено је министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да:

(11) ближе уреди начин евидентирања и садржину главне књиге и помоћних књига трезора Републике Србије и корисника јавних средстава у складу са овлашћењем из члана 11. Закона о буџетском систему, посебно у делу евидентирања имовине и обавеза.

Наведена препорука је прихваћена уз образложење да су „интезивиране планиране и орочене активности да се што професионалније уреди буџетски рачуноводствени систем, што ће се свакако постићи реализацијом Програма за унапређење управљања јавним финансијама, односно применом Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор. Програмом реформе управљања јавних

финансија 2016-2020 предвиђен је постепени прелазак на обрачунско рачуноводство у складу са МРС за јавни сектор (IPSAS).“

11) За другу тачку налаза која се односи на уређење начина евидентирања и исказивања, трансакција које се обављају преко подрачуна корисника буџетских средстава, препоручено је министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да:

(12) уреди начин евидентирања и исказивања, односно обелодањивања података и информација о трансакцијама које се обављају преко подрачуна корисника буџетских средстава отворених код Министарства финансија - Управе за трезор, рачуна отворених код Народне банке Србије или рачуна код пословних банака

Наведена препорука је прихваћена уз образложење да су „започете активности на уређењу начина евидентирања и исказивања, односно објављивања података и информација о трансакцијама које се обављају преко подрачуна корисника буџетских средстава отворених код Министарства финансија - Управе за трезор, рачуна отворених код Народне банке Србије или рачуна код пословних банака.“

12) За трећу тачку налаза која се односи на уређење начина евидентирања и исказивања, трансакција које се обављају преко подрачуна корисника буџетских средстава, препоручено је министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да:

(13) настави са започетим активностима како би укључили 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.

Наведена препорука је прихваћена уз образложење да је „основана радна група за утврђивање стања подрачуна трезора Републике Србије. Подрачуни за које не постоји основа за даљи рад или коришћена средства нису у складу са Правилником о плану подрачуна консолидованог рачуна Трезора предмет су укидања. Одређени број подрачуна је већ укинут, а с обзиром на велики број подрачуна Управа за трезор наставља са започетим активностима.“

13) За четврту тачку налаза која се односи на управљање подрачунима и рачунима за уплату јавних прихода, препоручено је министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да:

(14) настави са започетим активностима како би обезбедили уплате 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.

Наведена препорука је прихваћена уз образложење да је „Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна прописани су рачуни за уплату јавних прихода. Одговорност за обезбеђење уплате јавних прихода на прописане рачуне за уплату јавних прихода је на органима који достављају инструкције за уплату тих прихода.“

У поступку ревизије Завршног рачуна Републике Србије за 2017. годину, утврђено је стање средстава на дан 31. децембар 2017. године на рачунима из групе 845, 848 и 849 у износу најмање од 260.456 хиљада динара, због чега је Управа за трезор упутила дописе корисницима наведених рачуна.

14) За пету тачку налаза која се односи на евидентирање прихода и примања обрачунским налогом, препоручено је министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да:

(15) у оквиру рачуна за уплату јавних прихода и примања не врши евидентирање прихода и примања обрачунским налозима без законом прописаних овлашћења или уколико је потребно другачије уреди могућност наплате прихода и примања

По наведеној препоруци је делимично поступљено уз образложење да је „Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину у чл. 42. и 43. наведено да ради евидентирања остварених примања по основу зајмова односно прихода који се односе на финансијску помоћ ЕУ, Управа за трезор испоставља и извршава обрачунске налоге преко рачуна за уплату јавних прихода и примања.“

Наведеним поступањем нису дата овлашћења за постојање могућности евидентирања осталих прихода и примања обрачунским налогом преко рачуна за уплату јавних прихода.

15) За осму тачку налаза која се односи на планирање и исказивање примања од иностраних задуживања, препоручено је министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да:

(16) у сарадњи са надлежним органима државне управе настави са започетим активностима у вези планирања примања од иностраних задуживања по основу програмских и пројектних зајмова и реализацијом истих кроз систем извршења буџета, односно да настави са започетим активностима да се подаци о примљеним и реализованим средствима кредита које спроводе јавна предузећа и друга привредна друштва, односно други облици организовања, као ванбуџетски корисници, исказују у Завршном рачуну буџета Републике Србије у складу са Извештајем о примљеним кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова

Поступљено је по препоруци, тако што је чланом 38. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину („Службени гласник РС”, број 99/16) прописано да су директни корисници буџетских средстава који учествују у реализацији пројектних и програмских зајмова, који се према споразумима о зајмовима закљученим између Републике Србије и зајмодаваца, не извршавају преко подрачуна за Извршење буџета Републике Србије, дужни на основу Извештаја у складу са Правилником о извештавању о реализацији пројеката и програма који се финансирају из извора финансирања 11 - Примања од иностраних задуживања („Службени гласник РС”, број 25/15), да спроведу обрачунске налоге преко подрачуна извршења буџета Републике Србије на терет апропријација економских класификација планираних за наведене намене, ради евидентирања динарске противвредности плаћања извршених у инострану валуту, а у корист примања од иностраних задуживања, најкасније последњег дана у месецу за текући месец.

Истим чланом прописано је да сви споразуми о зајмовима који се закључују у 2017. години и који представљају директну обавезу Републике Србије морају бити исказани у финансијским плановима корисника буџетских средстава Републике Србије.

16) За девету тачку налаза која се односи на образложење одступања између одобрених средстава и извршења буџета, препоручено је министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да:

(17) у образложењу одступања између одобрених средстава и извршења буџета наведе и одступања од планиране реализације, односно образложи пројектне активности и апропријације у оквиру којих није било извршења или су реализоване у мањем обиму од планираног

Поступљено је у складу са датом препоруком и упућен је допис директним буџетским корисницима да приликом достављања финансијских извештаја за 2017. годину, доставе и објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења, односно образложење апропријација у оквиру којих није било извршења буџета или су реализоване у већем или мањем обиму од планираног.

17) За десету и једанаесту тачку налаза која се односи на уређење начина и поступка припреме и састављања завршног рачуна буџета Републике Србије и облика и садржаја образаца, препоручено је министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да:

(18) уреде начин и поступак припреме и састављања завршног рачуна буџета Републике Србије, као и облик и садржај образаца на којима се припрема и исказује завршни рачун за Републику Србију;

(19) понављамо препоруке дате министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор у претходном извештају 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 и да преиспитају начин утврђивања резултата пословања и у складу са тим изврше потребне корекције.

Наведене препоруке су прихваћене уз образложење да ће „приликом израде новог закона којим се уређује буџетски систем бити разматрана потреба и начин исказивања фискалног резултата у обрасцима завршног рачуна, наводећи одредбе Закона о буџетском систему и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

18) За дванаесту тачку налаза која се односи на пренос средстава (дела апропријација) од извршне власти судској власти, препоручено је министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да:

(20) препоручује се министарству надлежном за област финансија да решења о употреби текуће буџетске резерве предлаже на усвајање у складу са прописима

Министарство је прихватило препоруку уз образложење „да како не би долазило до различитог тумачења одредаба Закона о буџетском систему, приликом наредних измена и допуна Закона о буџетском систему прецизираће се наведена одредба прописана чланом 61. став 12. тог закона.“

III Препоруке за које нису дата изјашњења, а по којима је поступање проверено кроз поступак ревизије

У Одазивном извештају на Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2016. годину, 08 број: 401-00-4768/2017 од 27. марта 2017. године није наведено поступање по пет препорука препоруци и нису наведене предузете мере за исправљање неправилности у вези датих препорука и то.

19) За шесту тачку налаза која се односи на финансијско управљање и контролу препоручено је министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да:

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

Централна јединица за хармонизацију континуирано спроводи обуке руководилаца и запослених код корисника јавних средстава о успостављању финансијског управљања и контроле, што је објашњено у Напомени 3.

20) За седму тачку налаза која се односи на интерну ревизију препоручено је министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да:

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.

Централна јединица за хармонизацију континуирано спроводи обуке интерних ревизора и обезбеђује полагање испита за стицање лиценце интерног ревизора, што је објашњено у Напомени 3.

21) За једанаесту тачку налаза која се на уређење области донација поновљена је препорука министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да:

(21) Понављамо препоруку дату министарству надлежном за област финансија у претходним извештајима о ревизији завршних рачуна буџета Републике Србије, 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 на бази усаглашених података о примљеним донацијама сачињава неопходне извештаје;

Имајући у виду предузете активности ранијих година на уређењу ове области, а које нису довршене, поново ће се дати препорука, што је објашњено у Напомени 5.6.1.

У делу који се односи на извршење буџета и финансијске извештаје корисника буџета:

22) За деветнаесту тачку налаза која се односи на обрачун и исплату накнада по основу уговора о привременим о повременим пословима из средстава обезбеђених у оквиру економске класификације 411

– Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), препоручено је директним корисницима буџета Републике Србије и Управа за трезор да:

(11) расходе на име накнада по основу уговора о привременим и повременим пословима извршавају у складу са прописаним економским класификацијама.

У Одазивном извештају на Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2016. годину, 08 број: 401-00-4768/2017 од 27. марта 2017. године није наведено поступање по наведеној препоруци и нису наведене предузете мере за отклањање утврђене неправилности у вези евидентирања и исплате накнада по основу уговора о привременим и повременим пословима закљученим у оквиру обављања делокруга послова директних корисника буџета Републике Србије, а за које обрачун и исплату накнада врши Управа за трезор из средстава обезбеђених у оквиру економске класификације 411 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде).

У поступку ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2017. годину достављен је доказ о поступању по наведеној препоруци. Министарство финансија и Управа за трезор су обавестили директног корисника буџетских средстава да расходе на име ангажовања лица по основу уговора о обављању привремених и повремених послова, планира, извршава и евидентира у складу са чланом 29. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему, чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Упутством за припрему буџета. У складу са датом препоруком и наведеним прописима, у Закону о буџету Републике Србије за 2018. годину на економској класификацији 423 – Услуге по уговору планирана су средства на име расхода за ангажована лица по основу уговора о обављању привремених и повремених послова. У 2018. години, директни корисник буџета Републике је расходе на име ангажовања лица по основу уговора о обављању привремених и повремених послова извршавао из средстава обезбеђених у оквиру групе економске класификације 423 - Услуге по уговору. (Доказ: Извештај о извршеним плаћањима број 4 од 11.01.2018. године)

23) За петнаесту тачку налаза која се односи на чињеницу да је утврђено право за 56 државних службеника и намештеника на рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) у распону од 416 до 636 сати у току 2016. године, иако су ограничења утврђена Законом о раду и Законом о платама државних службеника и намештеника, препоручено је директним корисницима буџета Републике Србије и Управа за трезор да:

(12) врше контролу одобреног броја сати рада дужег од пуног радног времена (прековремени рад) и на бази евиденција које воде за сваког државног службеника и намештеника ограниче могућност прекорачења прописаног броја сати, Министарство финансија се није одазвало.

У Одазивном извештају на Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2016. годину, 08 број: 401-00-4768/2017 од 27. марта 2017. године није наведено поступање по наведеној препоруци и нису наведене предузете мере за отклањање утврђене неправилности у вези контроле одобреног броја сати рада дужег од пуног радног времена за запослене код директних корисника буџета за које обрачун и исплату плата, додатака и накнада врши Управа за трезор.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ
ЗА 2017. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ:

1. Биланс стања на дан 31.12.2017. године - Образац 1	227
2. Биланс прихода и расхода - Образац 2	235
3. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3	245
4. Извештај о новчаним токовима - Образац 4	250
5. Извештај о извршењу буџета - Образац 5	261
6. Збирни извештај буџета Републике Србије - Биланс стања на дан 31.12.2017. године	283
7. Консолидовани извештај буџета Републике Србије - Биланс прихода и расхода - Образац 2.....	291
8. Консолидовани извештај буџета Републике Србије - Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3	301
9. Консолидовани извештај буџета Републике Србије - Извештај о новчаним токовима - Образац 4.	306
10. Консолидовани извештај буџета Републике Србије - Извештај о извршењу буџета - Образац 5...	317

1. Биланс стања на дан 31.12.2017. године – Образац 1

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
				0	2	6	8	3																													
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 СТАЊАна дан 31.12.2017. 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)	2.337.802.384	2.919.361.148	615.349.640	2.304.011.508
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	2.337.802.384	2.919.361.148	615.349.640	2.304.011.508
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	1.393.656.175	1.913.989.488	606.803.804	1.307.185.684
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	1.099.015.821	1.407.253.954	391.255.360	1.015.998.594
1005	011200	Опрема	292.833.469	501.648.917	212.592.158	289.056.759
1006	011300	Остале некретнине и опрема	1.806.885	5.086.617	2.956.286	2.130.331
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)	88.893	238.273	94.193	144.080
1008	012100	Култивисана имовина	88.893	238.273	94.193	144.080
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)	84.470	150.874	3.657	147.217
1010	013100	Драгоцености	84.470	150.874	3.657	147.217
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	933.612.355	986.854.432	68.985	986.785.447
1012	014100	Земљиште	927.697.865	980.052.283	68.985	979.983.298
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде	5.914.490	6.802.149		6.802.149
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У				

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
		ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)				
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми				
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	10.360.491	18.128.081	8.379.001	9.749.080
1019	016100	Нематеријална имовина	10.360.491	18.128.081	8.379.001	9.749.080
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)				
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
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)	2.108.600.959	1.851.559.701		1.851.559.701
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	711.921.399	721.544.659		721.544.659
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	705.572.793	715.576.988		715.576.988
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности. изузев акција	1.749	1.678		1.678
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама	37.732.588	39.520.265		39.520.265
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама	54.894.312	38.822.930		38.822.930
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама	38.759.098	48.888.977		48.888.977
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	25.156.629	24.227.685		24.227.685
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима	2.470.389	7.060.757		7.060.757
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	546.558.028	557.054.696		557.054.696
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)	6.348.606	5.967.671		5.967.671
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности. изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама	1.323.356	1.099.960		1.099.960
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	5.025.250	4.867.711		4.867.711
1048	112800	Страни финансијски деривати				
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА. ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ. ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ. ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	445.154.294	421.546.774		421.546.774

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
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА. ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ. ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	81.119.537	75.877.139		75.877.139
1051	121100	Жиро и текући рачуни	17.703.819	28.074.685		28.074.685
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун	58.555.702	44.020.108		44.020.108
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства	4.860.016	3.782.346		3.782.346
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	316.852.135	314.074.291		314.074.291
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	316.852.135	314.074.291		314.074.291
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	47.182.622	31.595.344		31.595.344
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси. депозити и кауције				
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји	33.741.346	30.113.567		30.113.567
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	13.441.276	1.481.777		1.481.777
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	951.525.266	708.468.268		708.468.268
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	951.525.266	708.468.268		708.468.268
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	748.738.719	517.575.419		517.575.419
1071	131300	Остала активна временска разграничења	202.786.547	190.892.849		190.892.849
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	4.446.403.343	4.770.920.849	615.349.640	4.155.571.209
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	737.641.454	584.375.504		584.375.504

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)	3.050.998.790	2.818.190.092
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	2.796.953.688	2.542.056.255
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	1.079.679.666	1.076.607.905
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности. изузев акција	997.835.215	1.012.118.085
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција	3.354.659	3.451.437
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	531.372	105.779
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора	21.764.771	9.614.800
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи	56.193.649	51.317.804
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)	1.717.274.022	1.465.448.350

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности. изузев акција	614.960.325	446.019.750
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада	550.873.368	502.187.130
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција	476.965.118	490.584.162
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака	59.016.479	16.946.456
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора	15.458.732	9.710.852
1092	212600	Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
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)	681.865	
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)	681.865	
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности. изузев акција	681.865	
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)		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
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)		
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 расходе		
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
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 природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
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		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
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 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)	3.018.644	17.267.921
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)	2.209.957	200.757
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	2.209.957	200.757
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)		17.067.164
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		558.786
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		16.508.378
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)	808.687	
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	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		
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)	1.250.806	510.366
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)	1.250.806	510.366
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	739.221	
1210	254200	Остале обавезе буџета	510.366	510.366
1211	254900	Остале обавезе из пословања	1.219	
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	249.093.787	258.355.550
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	249.093.787	258.355.550
1214	291100	Разграничени приходи и примања	241.538.074	243.825.290
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	7.555.713	14.530.260
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	1.395.404.553	1.337.381.117
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	3.082.756.564	3.063.040.090
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	3.082.756.564	3.063.040.090
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	2.337.802.384	2.304.011.508
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	10.397.132	5.997.598
1224	311400	Финансијска имовина	597.490.604	608.774.643
1225	311500	Извори новчаних средстава	62.483.321	56.291.103
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	12.330.116	15.106.600
1228	311900	Остали сопствени извори	83.047.271	84.853.834
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	5.841.521	35.452.538
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	3.425.485	3.785.929

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1232	321312	Дефицит из ранијих година	1.696.619.017	1.764.897.440
		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		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	4.446.403.343	4.155.571.209
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	737.641.454	584.375.504

Датум. 14. јун 2018. године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Наредбодавац

2. Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године – Образац 2

Образац 2

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
				0	2	6	8	3																													
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 ПРИХОДА И РАСХОДА
у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. 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)	1.042.074.452	1.119.942.480
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	1.036.768.241	1.114.006.456
2003	710000	ПОРЕЗИ (2004 + 2008 + 2010 + 2017 + 2023 + 2030 + 2033 + 2040)	898.662.574	981.174.097
2004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 2005 до 2007)	121.914.530	158.880.341
2005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	47.675.368	55.561.051
2006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица	74.239.162	103.319.290
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)	2.931	3.808
2011	713100	Периодични порези на непокретности	199	122
2012	713200	Периодични порези на нето имовину		
2013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	43	212
2014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	2.689	3.474
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)	474.572.428	502.541.031
2018	714100	Општи порези на добра и услуге	453.502.638	479.266.462
2019	714300	Добит фискалних монопола		
2020	714400	Порези на појединачне услуге	122.151	159.839
2021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	20.947.639	23.114.730
2022	714600	Други порези на добра и услуге		

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 2024 до 2029)	36.426.716	39.707.883
2024	715100	Царине и друге увозне дажбине	36.426.716	39.707.883
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)	103.841	105.388
2031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници		
2032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати	103.841	105.388
2033	717000	АКЦИЗЕ (од 2034 до 2039)	265.615.515	279.934.329
2034	717100	Акцизе на деривате нафте	143.942.989	147.820.924
2035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине	91.766.512	99.082.162
2036	717300	Акцизе на алкохолна пића	12.355.357	13.336.620
2037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића		
2038	717500	Акциза на кафу	2.891.667	2.916.984
2039	717600	Друге акцизе	14.658.990	16.777.639
2040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 2041 до 2046)	26.613	1.317
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	26.613	1.317
2043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица		
2044	719400	Остали једнократни порези на имовину		
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)		37
2048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 2049 до 2052)		37
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		37
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)	8.468.548	6.888.112
2058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (2059 + 2060)	6.530.445	2.125.779
2059	731100	Текуће донације од иностраних држава	6.530.445	2.125.779
2060	731200	Капиталне донације од иностраних држава		
2061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 2062 до 2065)	1.933.348	4.746.458
2062	732100	Текуће донације од међународних организација	1.030.455	711.039
2063	732200	Капиталне донације од међународних организација	21.351	46.390
2064	732300	Текуће помоћи од ЕУ	881.542	3.289.866

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ		699.163
2066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067 + 2068)	4.755	15.875
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	4.755	15.875
2068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти		
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	129.291.907	125.322.546
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)	39.360.092	36.115.060
2071	741100	Кamate	15.976	76.896
2072	741200	Дивиденде	13.682.945	22.851.919
2073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација		
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања		
2075	741500	Закуп непроизведене имовине	25.661.171	13.186.245
2076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	39.298.455	38.487.380
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	1.403.018	1.507.162
2079	742200	Таксе и накнаде	22.816.513	23.109.959
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	15.078.924	13.870.259
2081	742400	Импутирани продаје добара и услуга		
2082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 2083 до 2088)	6.959.167	7.048.121
2083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела	619.537	624.134
2084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе	145.013	489.085
2085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	4.268.692	3.970.689
2086	743400	Приходи од пенала	23.329	-12.437
2087	743500	Приходи од одузете имовинске користи	479.403	672.229
2088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	1.423.193	1.304.421
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)	101.641	73.523
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	100.406	73.523
2091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.235	
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	43.572.552	43.598.462
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	43.572.552	43.598.462
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	345.041	621.664
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)	345.041	621.664
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	345.041	621.664
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	171	
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)	171	
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	171	
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		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	5.306.211	5.936.024
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112)	3.097.243	3.113.876
2108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2109)	1.245.231	2.700.124
2109	811100	Примања од продаје непокретности	1.245.231	2.700.124
2110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (2111)	1.852.012	413.677
2111	812100	Примања од продаје покретне имовине	1.852.012	413.677
2112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2113)		75
2113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		75
2114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2115 + 2117 + 2119)	1.964.333	2.060.696
2115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (2116)	1.964.333	2.060.696
2116	821100	Примања од продаје робних резерви	1.964.333	2.060.696
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)	244.635	761.452
2125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (2126)	244.635	761.448
2126	841100	Примања од продаје земљишта	244.635	761.448
2127	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (2128)		
2128	842100	Примања од продаје подземних блага		
2129	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (2130)		4
2130	843100	Примања од продаје шума и вода		4
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	994.431.124	1.038.460.891
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	960.320.547	953.526.316
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	226.972.528	237.014.581
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	175.855.244	184.040.962
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	175.855.244	184.040.962
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	35.441.682	37.143.141
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	25.049.929	26.264.134
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	9.070.963	9.496.831
2139	412300	Допринос за незапосленост	1.320.790	1.382.176
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	297.964	573.869
2141	413100	Накнаде у природи	297.964	573.869
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	3.020.234	2.663.029
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	341.928	222.842
2144	414200	Расходи за образовање деце запослених	75.840	69.310
2145	414300	Отпремнине и помоћи	1.424.849	1.179.957

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	1.177.617	1.190.920
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	10.890.505	11.191.807
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	10.890.505	11.191.807
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	1.338.332	1.272.424
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.338.332	1.272.424
2151	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (2152)	128.567	129.349
2152	417100	Посланички додатак	128.567	129.349
2153	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (2154)		
2154	418100	Судијски додатак		
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	76.606.701	78.800.865
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	15.443.126	16.335.124
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	755.487	773.696
2158	421200	Енергетске услуге	7.266.834	7.581.747
2159	421300	Комуналне услуге	2.245.355	2.271.623
2160	421400	Услуге комуникација	2.330.356	2.301.292
2161	421500	Трошкови осигурања	860.257	831.811
2162	421600	Закуп имовине и опреме	1.839.589	2.434.452
2163	421900	Остали трошкови	145.248	140.503
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	2.733.550	3.001.849
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.161.222	1.365.137
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	600.812	684.502
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	688.981	620.264
2168	422400	Трошкови путовања ученика	122.633	119.051
2169	422900	Остали трошкови транспорта	159.902	212.895
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	13.591.426	16.576.512
2171	423100	Административне услуге	361.657	644.581
2172	423200	Компјутерске услуге	1.086.179	1.350.090
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	517.499	744.454
2174	423400	Услуге информисања	431.127	351.672
2175	423500	Стручне услуге	7.291.184	8.351.114
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	75.435	90.121
2177	423700	Репрезентација	218.143	334.921
2178	423900	Остале опште услуге	3.610.202	4.709.559
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	24.301.563	22.983.050
2180	424100	Пољопривредне услуге	43.751	47.073
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	2.146.437	2.223.834
2182	424300	Медицинске услуге	340.776	418.923
2183	424400	Услуге одржавања аутопутева		
2184	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	6.236	6.779
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	11.554.977	12.071.458
2186	424900	Остале специјализоване услуге	10.209.386	8.214.983
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	6.728.692	5.302.068
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.523.022	1.642.197
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	5.205.670	3.659.871
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	13.808.344	14.602.262
2191	426100	Административни материјал	2.367.550	3.946.510
2192	426200	Материјали за пољопривреду	21.194	23.833
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	194.729	198.538
2194	426400	Материјали за саобраћај	3.234.765	3.474.607
2195	426500	Материјали за очување животне средине и науку	530.100	1.174.428
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	698.322	746.150
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	1.015.808	1.861.655
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	2.907.892	2.332.222
2199	426900	Материјали за посебне намене	2.837.984	844.319

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2205 + 2207 + 2209 + 2213)		
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2204)		
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)	128.076.288	118.168.116
2216	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 2217 до 2225)	65.730.198	60.781.154
2217	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности	65.657.116	60.774.595
2218	441200	Отплата камата осталим нивоима власти	5	6
2219	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама		
2220	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	73.077	6.553
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)	55.669.072	53.465.501
2227	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту	35.123.696	34.012.854
2228	442200	Отплата камата страним владама	11.855.280	12.532.508
2229	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама	4.105.987	3.994.331
2230	442400	Отплата камата страним пословним банкама	3.977.029	2.156.267
2231	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима	607.080	769.541
2232	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате		
2233	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (2234)	6.032.705	3.153.459
2234	443100	Отплата камата по гаранцијама	6.032.705	3.153.459
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)	644.313	768.002
2236	444100	Негативне курсне разлике		29.170
2237	444200	Казне за кашњење	15.679	78
2238	444300	Остали пратећи трошкови задуживања	628.634	738.754
2239	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (2240 + 2243 + 2246 + 2249)	82.748.747	87.829.782
2240	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЊИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2241 + 2242)	71.754.381	74.685.531
2241	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	68.337.134	70.171.114
2242	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	3.417.247	4.514.417
2243	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (2244 + 2245)		
2244	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама		

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2245	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама		
2246	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (2247 + 2248)		
2247	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама		
2248	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама		
2249	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (2250 + 2251)	10.994.366	13.144.251
2250	454100	Текуће субвенције приватним предузећима	10.795.440	13.065.028
2251	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима	198.926	79.223
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)	316.735.022	301.473.150
2253	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (2254 + 2255)	422.936	168.652
2254	461100	Текуће донације страним владама	62.936	38.671
2255	461200	Капиталне донације страним владама	360.000	129.981
2256	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2257 + 2258)	3.286.361	3.380.724
2257	462100	Текуће донације међународним организацијама	3.263.361	3.364.724
2258	462200	Капиталне донације међународним организацијама	23.000	16.000
2259	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (2260 + 2261)	73.457.951	80.434.953
2260	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	71.932.978	76.100.199
2261	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти	1.524.973	4.334.754
2262	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (2263 + 2264)	236.945.328	213.138.199
2263	464100	Текуће донације организацијама обавезног социјалног осигурања	234.989.439	209.610.981
2264	464200	Капиталне донације организацијама обавезног социјалног осигурања	1.955.889	3.527.218
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)	2.622.446	4.350.622
2266	465100	Остале текуће донације и трансфери	2.622.446	4.350.616
2267	465200	Остале капиталне донације и трансфери		6
2268	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (2269 + 2273)	108.264.191	109.093.703
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)	108.264.191	109.093.703
2274	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности	23.494.308	23.671.618
2275	472200	Накнаде из буџета за породилско одсуство	30.435.282	32.713.035
2276	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	36.291.652	36.776.935
2277	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености	58.009	55.952
2278	472500	Старосне и породичне пензије из буџета		
2279	472600	Накнаде из буџета у случају смрти	119.164	113.219
2280	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	8.876.498	8.795.791
2281	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	2.748.486	3.003.327
2282	472900	Остале накнаде из буџета	6.240.792	3.963.826
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	20.917.070	21.146.119
2284	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2285 + 2286)	7.388.470	8.903.016

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2285	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	926.680	453.725
2286	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	6.461.790	8.449.291
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	149.826	309.976
2288	482100	Остали порези	92.528	192.737
2289	482200	Обавезне таксе	56.209	46.283
2290	482300	Новчане казне и пенали	1.089	70.956
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	6.710.060	8.193.224
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	6.710.060	8.193.224
2293	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (2294 + 2295)	5.208.377	2.321.182
2294	484100	Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода	5.206.177	2.316.485
2295	484200	Накнада штете од дивљачи	2.200	4.697
2296	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (2297)	1.460.337	1.418.721
2297	485100	Накнада штете за повреде или штету нанете од стране државних органа	1.460.337	1.418.721
2298	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2299)		
2299	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	34.110.577	84.934.575
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	27.113.911	79.095.011
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)	11.138.173	58.967.432
2303	511100	Куповина зграда и објеката	216.773	237.726
2304	511200	Изградња зграда и објеката	5.240.844	50.312.102
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	4.717.194	7.128.645
2306	511400	Пројектно планирање	963.362	1.288.959
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	13.419.477	17.394.395
2308	512100	Опрема за саобраћај	1.104.022	1.625.355
2309	512200	Административна опрема	2.394.024	3.771.299
2310	512300	Опрема за пољопривреду	1.113	884
2311	512400	Опрема за заштиту животне средине	239.756	91.326
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	486.706	3.105.772
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	397.691	371.696
2314	512700	Опрема за војску	7.782.967	6.477.520
2315	512800	Опрема за јавну безбедност	826.488	1.453.828
2316	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	186.710	496.715
2317	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (2318)	14.778	303.975
2318	513100	Остале некретнине и опрема	14.778	303.975
2319	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (2320)		
2320	514100	Култивисана имовина		
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)	2.541.483	2.429.209
2322	515100	Нематеријална имовина	2.541.483	2.429.209
2323	520000	ЗАЛИХЕ (2324 + 2326 + 2330)	2.803.408	3.938.251
2324	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (2325)	2.743.573	3.863.349
2325	521100	Робне резерве	2.743.573	3.863.349
2326	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 2327 до 2329)	59.835	74.902
2327	522100	Залихе материјала		
2328	522200	Залихе недовршене производње		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2329	522300	Залихе готових производа	59.835	74.902
2330	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2331)		
2331	523100	Залихе робе за даљу продају		
2332	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (2333)		
2333	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (2334)		
2334	531100	Драгоцености		
2335	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (2336 + 2338 + 2340)	3.675.571	1.885.008
2336	541000	ЗЕМЉИШТЕ (2337)	3.675.571	1.885.008
2337	541100	Земљиште	3.675.571	1.885.008
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)	517.687	16.305
2344	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2345)	517.687	16.305
2345	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана	517.687	16.305
		УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА		
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0	47.643.328	81.481.589
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0		
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)	41.801.807	46.029.051
2355		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	39.116.895	28.809.237
2356		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине	2.684.912	17.219.814
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	5.841.521	35.452.538
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		

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		

Датум. 14. јун 2018. године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Наредбодавац

**3. Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године –
Образак 3**

Образак 3

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
				0	2	6	8	3																													
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)

**ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА
у периоду од 01.01. 2017. до 31.12. 2017. године**

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	456.359.312	485.362.284
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	5.306.211	5.936.024
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)	3.097.243	3.113.876
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)	1.245.231	2.700.124
3005	811100	Примања од продаје непокретности	1.245.231	2.700.124
3006	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (3007)	1.852.012	413.677
3007	812100	Примања од продаје покретне имовине	1.852.012	413.677
3008	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3009)		75
3009	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		75
3010	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (3011 + 3013 + 3015)	1.964.333	2.060.696
3011	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (3012)	1.964.333	2.060.696
3012	821100	Примања од продаје робних резерви	1.964.333	2.060.696
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)		

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3019	831100	Примања од продаје драгоцености		
3020	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (3021 + 3023 + 3025)	244.635	761.452
3021	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (3022)	244.635	761.448
3022	841100	Примања од продаје земљишта	244.635	761.448
3023	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (3024)		
3024	842100	Примања од продаје подземних блага		
3025	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (3026)		4
3026	843100	Примања од продаје шума и вода		4
3027	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3028 + 3047)	451.053.101	479.426.260
3028	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (3029 + 3039)	445.246.230	473.503.934
3029	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 3030 до 3038)	415.942.393	358.228.496
3030	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности. изузев акција	415.942.393	358.228.496
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		
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)	29.303.837	115.275.438
3040	912100	Примања од емитовања хартија од вредности. изузев акција. на иностраном финансијском тржишту		
3041	912200	Примања од задуживања од иностраних држава	22.909.120	29.531.233
3042	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција	6.394.717	72.068.210
3043	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака		13.675.995
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)	5.806.871	5.922.326
3048	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3049 до 3057)	5.678.552	5.748.110
3049	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности. изузев акција	17.026	11.822
3050	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти	17.210	
3051	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама		
3052	921400	Примања од отплате кредита датих домаћим приватним пословним банкама	505.344	1.652.581
3053	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама		135.710
3054	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	842.516	1.212.581
3055	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи		
3056	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи	6.317	30
3057	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала	4.290.139	2.735.386

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3058	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3059 до 3066)	128.319	174.216
3059	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности. изузев акција		
3060	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама	128.319	174.216
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)	574.292.650	648.416.712
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	34.110.577	84.934.575
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	27.113.911	79.095.011
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	11.138.173	58.967.432
3071	511100	Куповина зграда и објеката	216.773	237.726
3072	511200	Изградња зграда и објеката	5.240.844	50.312.102
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	4.717.194	7.128.645
3074	511400	Пројектно планирање	963.362	1.288.959
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	13.419.477	17.394.395
3076	512100	Опрема за саобраћај	1.104.022	1.625.355
3077	512200	Административна опрема	2.394.024	3.771.299
3078	512300	Опрема за пољопривреду	1.113	884
3079	512400	Опрема за заштиту животне средине	239.756	91.326
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	486.706	3.105.772
3081	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	397.691	371.696
3082	512700	Опрема за војску	7.782.967	6.477.520
3083	512800	Опрема за јавну безбедност	826.488	1.453.828
3084	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	186.710	496.715
3085	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (3086)	14.778	303.975
3086	513100	Остале некретнине и опрема	14.778	303.975
3087	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (3088)		
3088	514100	Култивисана имовина		
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)	2.541.483	2.429.209
3090	515100	Нематеријална имовина	2.541.483	2.429.209
3091	520000	ЗАЛИХЕ (3092 + 3094 + 3098)	2.803.408	3.938.251
3092	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (3093)	2.743.573	3.863.349
3093	521100	Робне резерве	2.743.573	3.863.349
3094	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 3095 до 3097)	59.835	74.902
3095	522100	Залихе материјала		
3096	522200	Залихе недовршене производње		
3097	522300	Залихе готових производа	59.835	74.902
3098	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3099)		
3099	523100	Залихе робе за даљу продају		
3100	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (3101)		
3101	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (3102)		
3102	531100	Драгоцености		
3103	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (3104 + 3106 + 3108)	3.675.571	1.885.008
3104	541000	ЗЕМЉИШТЕ (3105)	3.675.571	1.885.008
3105	541100	Земљиште	3.675.571	1.885.008
3106	542000	РУДНА БОГАТСТВА (3107)		
3107	542100	Копови		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3108	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (3109 + 3110)		
3109	543100	Шуме		
3110	543200	Воде		
3111	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3112)	517.687	16.305
3112	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3113)	517.687	16.305
3113	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана	517.687	16.305
3114	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3115 + 3140)	540.182.073	563.482.137
3115	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (3116 + 3126 + 3134 + 3136 + 3138)	537.255.518	545.568.130
3116	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 3117 до 3125)	429.467.268	346.166.382
3117	611100	Отплата главнице на домаће хартије од вредности. изузев акција	396.776.895	334.261.021
3118	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти	10.007.588	2.702
3119	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама		
3120	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама	2.366.003	418.504
3121	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима	20.316.782	11.484.155
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)	58.558.582	165.882.893
3127	612100	Отплата главнице на хартије од вредности. изузев акција. емитоване на иностраном финансијском тржишту		76.299.483
3128	612200	Отплата главнице страним владама	23.233.779	24.820.625
3129	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама	18.678.876	20.647.995
3130	612400	Отплата главнице страним пословним банкама	15.424.893	38.906.964
3131	612500	Отплата главнице осталим страним кредиторима	1.221.034	5.207.826
3132	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате		
3133	612900	Исправка спољног дуга		
3134	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (3135)	45.479.424	33.116.316
3135	613100	Отплата главнице по гаранцијама	45.479.424	33.116.316
3136	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (3137)		
3137	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг		
3138	615000	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (3139)	3.750.244	402.539
3139	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама	3.750.244	402.539
3140	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3141 + 3151 + 3160)	2.926.555	17.914.007
3141	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3142 до 3150)	2.777.859	17.908.486
3142	621100	Набавка домаћих хартија од вредности. изузев акција		
3143	621200	Кредити осталим нивоима власти		
3144	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама	92.863	788.673
3145	621400	Кредити домаћим пословним банкама		
3146	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама	1.139.000	10.878.515
3147	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	1.525.062	1.430.190
3148	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи		

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3149	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима	10.700	4.810.986
3150	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала	10.234	122
3151	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3152 до 3159)	148.696	5.521
3152	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција		
3153	622200	Кредити страним владама		
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	148.696	5.521
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		
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	117.933.338	163.054.428

Датум. 14. јун 2018. године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Наредбодавац

4. Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године – Образац 4

Образац 4

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
				0	2	6	8	3																													
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. 2017. до 31.12.2017. 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)	1.493.127.553	1.599.368.740
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	1.036.768.241	1.114.006.456
4003	710000	ПОРЕЗИ (4004 + 4008 + 4010 + 4017 + 4023 + 4030 + 4033 + 4040)	898.662.574	981.174.097
4004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК. ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 4005 до 4007)	121.914.530	158.880.341
4005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	47.675.368	55.561.051
4006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица	74.239.162	103.319.290
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)	2.931	3.808
4011	713100	Периодични порези на непокретности	199	122
4012	713200	Периодични порези на нето имовину		
4013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	43	212
4014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	2.689	3.474
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)	474.572.428	502.541.031
4018	714100	Општи порези на добра и услуге	453.502.638	479.266.462
4019	714300	Добит фискалних монопола		
4020	714400	Порези на појединачне услуге	122.151	159.839
4021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	20.947.639	23.114.730
4022	714600	Други порези на добра и услуге		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 4024 до 4029)	36.426.716	39.707.883
4024	715100	Царине и друге увозне дажбине	36.426.716	39.707.883
4025	715200	Порези на извоз		
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)	103.841	105.388
4031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници		
4032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати	103.841	105.388
4033	717000	АКЦИЗЕ (од 4034 до 4039)	265.615.515	279.934.329
4034	717100	Акцизе на деривате нафте	143.942.989	147.820.924
4035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине	91.766.512	99.082.162
4036	717300	Акцизе на алкохолна пића	12.355.357	13.336.620
4037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића		
4038	717500	Акцизе на кафу	2.891.667	2.916.984
4039	717600	Друге акцизе	14.658.990	16.777.639
4040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 4041 до 4046)	26.613	1.317
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	26.613	1.317
4043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица		
4044	719400	Остали једнократни порези на имовину		
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)		37
4048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 4049 до 4052)		37
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		37
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)	8.468.548	6.888.112
4058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (од 4059 + 4060)	6.530.445	2.125.779
4059	731100	Текуће донације од иностраних држава	6.530.445	2.125.779
4060	731200	Капиталне донације од иностраних држава		
4061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 4062 до 4065)	1.933.348	4.746.458
4062	732100	Текуће донације од међународних организација	1.030.455	711.039
4063	732200	Капиталне донације од међународних организација	21.351	46.390
4064	732300	Текуће помоћи од ЕУ	881.542	3.289.866

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ		699.163
4066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067 + 4068)	4.755	15.875
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	4.755	15.875
4068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти		
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	129.291.907	125.322.546
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)	39.360.092	36.115.060
4071	741100	Камате	15.976	76.896
4072	741200	Дивиденде	13.682.945	22.851.919
4073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација		
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања		
4075	741500	Закуп непроизведене имовине	25.661.171	13.186.245
4076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	39.298.455	38.487.380
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	1.403.018	1.507.162
4079	742200	Таксе и накнаде	22.816.513	23.109.959
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	15.078.924	13.870.259
4081	742400	Импутирани приходи од добара и услуга		
4082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 4083 до 4088)	6.959.167	7.048.121
4083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела	619.537	624.134
4084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе	145.013	489.085
4085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	4.268.692	3.970.689
4086	743400	Приходи од пенала	23.329	-12.437
4087	743500	Приходи од одузете имовинске користи	479.403	672.229
4088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	1.423.193	1.304.421
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	101.641	73.523
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	100.406	73.523
4091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.235	
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	43.572.552	43.598.462
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	43.572.552	43.598.462
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	345.041	621.664
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)	345.041	621.664
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	345.041	621.664
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	171	
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)	171	
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	171	
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)	5.306.211	5.936.024

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4110 + 4112)	3.097.243	3.113.876
4108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4109)	1.245.231	2.700.124
4109	811100	Примања од продаје непокретности	1.245.231	2.700.124
4110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (4111)	1.852.012	413.677
4111	812100	Примања од продаје покретне имовине	1.852.012	413.677
4112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4113)		75
4113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		75
4114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4115 + 4117 + 4119)	1.964.333	2.060.696
4115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (4116)	1.964.333	2.060.696
4116	821100	Примања од продаје робних резерви	1.964.333	2.060.696
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)	244.635	761.452
4125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (4126)	244.635	761.448
4126	841100	Примања од продаје земљишта	244.635	761.448
4127	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (4128)		
4128	842100	Примања од продаје подземних блага		
4129	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (4130)		4
4130	843100	Примања од продаје шума и вода		4
4131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4132 + 4151)	451.053.101	479.426.260
4132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (4133 + 4143)	445.246.230	473.503.934
4133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЊИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 4134 до 4142)	415.942.393	358.228.496
4134	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности. изузев акција	415.942.393	358.228.496
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		
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)	29.303.837	115.275.438
4144	912100	Примања од емитовања хартија од вредности. изузев акција. на иностраном финансијском тржишту		
4145	912200	Примања од задуживања од иностраних држава	22.909.120	29.531.233
4146	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција	6.394.717	72.068.210
4147	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака		13.675.995
4148	912500	Примања од задуживања од осталих иностраних поверилаца		

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4149	912600	Примања од иностраних финансијских деривата		
4150	912900	Исправка спољног дуга		
4151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4152 + 4162)	5.806.871	5.922.326
4152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4153 до 4161)	5.678.552	5.748.110
4153	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности. изузев акција	17.026	11.822
4154	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти	17.210	
4155	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама		
4156	921400	Примања од отплате кредита датих домаћим пословним банкама	505.344	1.652.581
4157	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама		135.710
4158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	842.516	1.212.581
4159	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи		
4160	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи	6.317	30
4161	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала	4.290.139	2.735.386
4162	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4163 до 4170)	128.319	174.216
4163	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности. изузев акција		
4164	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама	128.319	174.216
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)	1.534.613.197	1.601.943.028
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	960.320.547	953.526.316
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191+ 4193)	226.972.528	237.014.581
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	175.855.244	184.040.962
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	175.855.244	184.040.962
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	35.441.682	37.143.141
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	25.049.929	26.264.134
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	9.070.963	9.496.831
4179	412300	Допринос за незапосленост	1.320.790	1.382.176
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	297.964	573.869
4181	413100	Накнаде у природи	297.964	573.869
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	3.020.234	2.663.029
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	341.928	222.842
4184	414200	Расходи за образовање деце запослених	75.840	69.310
4185	414300	Отпремнине и помоћи	1.424.849	1.179.957

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	1.177.617	1.190.920
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	10.890.505	11.191.807
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	10.890.505	11.191.807
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	1.338.332	1.272.424
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.338.332	1.272.424
4191	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (4192)	128.567	129.349
4192	417100	Посланички додатак	128.567	129.349
4193	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (4194)		
4194	418100	Судијски додатак		
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	76.606.701	78.800.865
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	15.443.126	16.335.124
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	755.487	773.696
4198	421200	Енергетске услуге	7.266.834	7.581.747
4199	421300	Комуналне услуге	2.245.355	2.271.623
4200	421400	Услуге комуникација	2.330.356	2.301.292
4201	421500	Трошкови осигурања	860.257	831.811
4202	421600	Закуп имовине и опреме	1.839.589	2.434.452
4203	421900	Остали трошкови	145.248	140.503
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	2.733.550	3.001.849
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.161.222	1.365.137
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	600.812	684.502
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	688.981	620.264
4208	422400	Трошкови путовања ученика	122.633	119.051
4209	422900	Остали трошкови транспорта	159.902	212.895
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	13.591.426	16.576.512
4211	423100	Административне услуге	361.657	644.581
4212	423200	Компјутерске услуге	1.086.179	1.350.090
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	517.499	744.454
4214	423400	Услуге информисања	431.127	351.672
4215	423500	Стручне услуге	7.291.184	8.351.114
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	75.435	90.121
4217	423700	Репрезентација	218.143	334.921
4218	423900	Остале опште услуге	3.610.202	4.709.559
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	24.301.563	22.983.050
4220	424100	Пољопривредне услуге	43.751	47.073
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	2.146.437	2.223.834
4222	424300	Медицинске услуге	340.776	418.923
4223	424400	Услуге одржавања аутопутева		
4224	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	6.236	6.779
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	11.554.977	12.071.458
4226	424900	Остале специјализоване услуге	10.209.386	8.214.983
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	6.728.692	5.302.068
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.523.022	1.642.197
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	5.205.670	3.659.871
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	13.808.344	14.602.262
4231	426100	Административни материјал	2.367.550	3.946.510
4232	426200	Материјали за пољопривреду	21.194	23.833
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	194.729	198.538
4234	426400	Материјали за саобраћај	3.234.765	3.474.607
4235	426500	Материјали за очување животне средине и науку	530.100	1.174.428
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	698.322	746.150
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	1.015.808	1.861.655
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	2.907.892	2.332.222

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4239	426900	Материјали за посебне намене	2.837.984	844.319
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4245 + 4247 + 4249 + 4253)		
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)	128.076.288	118.168.116
4256	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 4257 до 4265)	65.730.198	60.781.154
4257	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности	65.657.116	60.774.595
4258	441200	Отплата камата осталим нивоима власти	5	6
4259	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама		
4260	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	73.077	6.553
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)	55.669.072	53.465.501
4267	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту	35.123.696	34.012.854
4268	442200	Отплата камата страним владама	11.855.280	12.532.508
4269	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама	4.105.987	3.994.331
4270	442400	Отплата камата страним пословним банкама	3.977.029	2.156.267
4271	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима	607.080	769.541
4272	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате		
4273	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (4274)	6.032.705	3.153.459
4274	443100	Отплата камата по гаранцијама	6.032.705	3.153.459
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)	644.313	768.002
4276	444100	Негативне курсне разлике		29.170
4277	444200	Казне за кашњење	15.679	78
4278	444300	Остали пратећи трошкови задуживања	628.634	738.754
4279	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (4280 + 4283 + 4286 + 4289)	82.748.747	87.829.782
4280	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4281 + 4282)	71.754.381	74.685.531
4281	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	68.337.134	70.171.114
4282	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	3.417.247	4.514.417
4283	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (4284 + 4285)		

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4284	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама		
4285	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама		
4286	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (4287 + 4288)		
4287	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама		
4288	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама		
4289	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (4290 + 4291)	10.994.366	13.144.251
4290	454100	Текуће субвенције приватним предузећима	10.795.440	13.065.028
4291	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима	198.926	79.223
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)	316.735.022	301.473.150
4293	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (4294 + 4295)	422.936	168.652
4294	461100	Текуће донације страним владама	62.936	38.671
4295	461200	Капиталне донације страним владама	360.000	129.981
4296	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4297 + 4298)	3.286.361	3.380.724
4297	462100	Текуће донације међународним организацијама	3.263.361	3.364.724
4298	462200	Капиталне донације међународним организацијама	23.000	16.000
4299	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (4300 + 4301)	73.457.951	80.434.953
4300	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	71.932.978	76.100.199
4301	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти	1.524.973	4.334.754
4302	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (4303 + 4304)	236.945.328	213.138.199
4303	464100	Текуће донације организацијама обавезног социјалног осигурања	234.989.439	209.610.981
4304	464200	Капиталне донације организацијама обавезног социјалног осигурања	1.955.889	3.527.218
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)	2.622.446	4.350.622
4306	465100	Остале текуће донације и трансфери	2.622.446	4.350.616
4307	465200	Остале капиталне донације и трансфери		6
4308	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (4309 + 4313)	108.264.191	109.093.703
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)	108.264.191	109.093.703
4314	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности	23.494.308	23.671.618
4315	472200	Накнаде из буџета за породилско одсуство	30.435.282	32.713.035
4316	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	36.291.652	36.776.935
4317	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености	58.009	55.952
4318	472500	Старосне и породичне пензије из буџета		
4319	472600	Накнаде из буџета у случају смрти	119.164	113.219
4320	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	8.876.498	8.795.791
4321	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	2.748.486	3.003.327
4322	472900	Остале накнаде из буџета	6.240.792	3.963.826
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	20.917.070	21.146.119

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4324	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4325 + 4326)	7.388.470	8.903.016
4325	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	926.680	453.725
4326	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	6.461.790	8.449.291
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)	149.826	309.976
4328	482100	Остали порези	92.528	192.737
4329	482200	Обавезне таксе	56.209	46.283
4330	482300	Новчане казне и пенали	1.089	70.956
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	6.710.060	8.193.224
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	6.710.060	8.193.224
4333	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (4334 + 4335)	5.208.377	2.321.182
4334	484100	Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода	5.206.177	2.316.485
4335	484200	Накнада штете од дивљачи	2.200	4.697
4336	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (4337)	1.460.337	1.418.721
4337	485100	Накнада штете за повреде или штету нанете од стране државних органа	1.460.337	1.418.721
4338	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4339)		
4339	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	34.110.577	84.934.575
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	27.113.911	79.095.011
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	11.138.173	58.967.432
4343	511100	Куповина зграда и објеката	216.773	237.726
4344	511200	Изградња зграда и објеката	5.240.844	50.312.102
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	4.717.194	7.128.645
4346	511400	Пројектно планирање	963.362	1.288.959
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	13.419.477	17.394.395
4348	512100	Опрема за саобраћај	1.104.022	1.625.355
4349	512200	Административна опрема	2.394.024	3.771.299
4350	512300	Опрема за пољопривреду	1.113	884
4351	512400	Опрема за заштиту животне средине	239.756	91.326
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	486.706	3.105.772
4353	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	397.691	371.696
4354	512700	Опрема за војску	7.782.967	6.477.520
4355	512800	Опрема за јавну безбедност	826.488	1.453.828
4356	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	186.710	496.715
4357	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (4358)	14.778	303.975
4358	513100	Остале некретнине и опрема	14.778	303.975
4359	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (4360)		
4360	514100	Култивисана имовина		
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)	2.541.483	2.429.209
4362	515100	Нематеријална имовина	2.541.483	2.429.209
4363	520000	ЗАЛИХЕ (4364 + 4366 + 4370)	2.803.408	3.938.251
4364	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (4365)	2.743.573	3.863.349
4365	521100	Робне резерве	2.743.573	3.863.349
4366	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 4367 до 4369)	59.835	74.902
4367	522100	Залихе материјала		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4368	522200	Залихе недовршене производње		
4369	522300	Залихе готових производа	59.835	74.902
4370	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4371)		
4371	523100	Залихе робе за даљу продају		
4372	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (4373)		
4373	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (4374)		
4374	531100	Драгоцености		
4375	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (4376 + 4378 + 4380)	3.675.571	1.885.008
4376	541000	ЗЕМЉИШТЕ (4377)	3.675.571	1.885.008
4377	541100	Земљиште	3.675.571	1.885.008
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)	517.687	16.305
4384	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4385)	517.687	16.305
4385	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана	517.687	16.305
4386	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4387 + 4412)	540.182.073	563.482.137
4387	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (4388 + 4398 + 4406 + 4408+4410)	537.255.518	545.568.130
4388	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 4389 до 4397)	429.467.268	346.166.382
4389	611100	Отплата главнице на домаће хартије од вредности. изузев акција	396.776.895	334.261.021
4390	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти	10.007.588	2.702
4391	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама		
4392	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама	2.366.003	418.504
4393	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима	20.316.782	11.484.155
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)	58.558.582	165.882.893
4399	612100	Отплата главнице на хартије од вредности. изузев акција. емитоване на иностраном финансијском тржишту		76.299.483
4400	612200	Отплата главнице страним владама	23.233.779	24.820.625
4401	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама	18.678.876	20.647.995
4402	612400	Отплата главнице страним пословним банкама	15.424.893	38.906.964
4403	612500	Отплата главнице осталим страним кредиторима	1.221.034	5.207.826
4404	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате		
4405	612900	Исправка спољног дуга		
4406	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (4407)	45.479.424	33.116.316
4407	613100	Отплата главнице по гаранцијама	45.479.424	33.116.316
4408	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (4409)		
4409	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг		
4410	615000	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (4411)	3.750.244	402.539

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4411	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама	3.750.244	402.539
4412	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4413 + 4423 + 4432)	2.926.555	17.914.007
4413	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4414 до 4422)	2.777.859	17.908.486
4414	621100	Набавка домаћих хартија од вредности. изузев акција		
4415	621200	Кредити осталим нивоима власти		
4416	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама	92.863	788.673
4417	621400	Кредити домаћим пословним банкама		
4418	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама	1.139.000	10.878.515
4419	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	1.525.062	1.430.190
4420	621700	Кредити невладиним институцијама у земљи		
4421	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима	10.700	4.810.986
4422	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала	10.234	122
4423	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4424 до 4431)	148.696	5.521
4424	622100	Набавка страних хартија од вредности. изузев акција		
4425	622200	Кредити страним владама		
4426	622300	Кредити међународним институцијама		
4427	622400	Кредити страним пословним банкама		
4428	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама		
4429	622600	Кредити страним невладиним институцијама		
4430	622700	Набавка страних акција и осталог капитала	148.696	5.521
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	41.485.644	2.574.288
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	97.207.147	81.119.537
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	1.526.173.806	1.615.378.590
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000. 800000 и 900000	33.046.253	16.009.850
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	1.542.261.416	1.620.620.988
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	7.648.219	18.677.960
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	81.119.537	75.877.139

Датум. 14. јун 2018. године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Наредбодавац

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. 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
5004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК. ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 5005 до 5007)		158.880.341	158.880.341					
5005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица		55.561.051	55.561.051					
5006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица		103.319.290	103.319.290					
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)		3.808	3.808					
5011	713100	Периодични порези на непокретности		122	122					
5012	713200	Периодични порези на нето имовину								
5013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон		212	212					
5014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције		3.474	3.474					
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)		502.541.031	502.541.031					
5018	714100	Општи порези на добра и услуге		479.266.462	479.266.462					
5019	714300	Добит фискалних монопола								
5020	714400	Порези на појединачне услуге		159.839	159.839					
5021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају		23.114.730	23.114.730					
5022	714600	Други порези на добра и услуге								
5023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 5024 до 5029)		39.707.883	39.707.883					
5024	715100	Царине и друге увозне дажбине		39.707.883	39.707.883					
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								

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. 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
5029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције								
5030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (5031 + 5032)		105.388	105.388					
5031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници								
5032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати		105.388	105.388					
5033	717000	АКЦИЗЕ (од 5034 до 5039)		279.934.329	279.934.329					
5034	717100	Акцизе на деривате нафте		147.820.924	147.820.924					
5035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине		99.082.162	99.082.162					
5036	717300	Акцизе на алкохолна пића		13.336.620	13.336.620					
5037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића								
5038	717500	Акциза на кафу		2.916.984	2.916.984					
5039	717600	Друге акцизе		16.777.639	16.777.639					
5040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 5041 до 5046)		1.317	1.317					
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		1.317	1.317					
5043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица								
5044	719400	Остали једнократни порези на имовину								
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)		37	37					
5048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 5049 до 5052)		37	37					
5049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених								
5050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца								

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. 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
5051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица		37	37					
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 послодаваца								
5056	722300	Импутирани социјални доприноси								
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ. ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)		6.888.112	3.063				6.872.237	12.812
5058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (5059 + 5060)		2.125.779					2.125.779	
5059	731100	Текуће донације од иностраних држава		2.125.779					2.125.779	
5060	731200	Капиталне донације од иностраних држава								
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)		4.746.458					4.746.458	
5062	732100	Текуће донације од међународних организација		711.039					711.039	
5063	732200	Капиталне донације од међународних организација		46.390					46.390	
5064	732300	Текуће помоћи од ЕУ		3.289.866					3.289.866	
5065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ		699.163					699.163	
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)		15.875	3.063					12.812
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти		15.875	3.063					12.812
5068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти								
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)		125.322.546	120.661.039				72.474	4.589.033
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)		36.115.060	36.115.060					
5071	741100	Камате		76.896	76.896					
5072	741200	Дивиденде		22.851.919	22.851.919					
5073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација								
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања								

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. 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
5075	741500	Закуп произведене имовине		13.186.245	13.186.245					
5076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима								
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)		38.487.380	33.898.347					4.589.033
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација		1.507.162	1.506.282					880
5079	742200	Таксе и накнаде		23.109.959	18.998.647					4.111.312
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице		13.870.259	13.393.418					476.841
5081	742400	Импутирани продаје добара и услуга								
5082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5083 до 5088)		7.048.121	7.048.121					
5083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела		624.134	624.134					
5084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе		489.085	489.085					
5085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје		3.970.689	3.970.689					
5086	743400	Приходи од пенала		-12.437	-12.437					
5087	743500	Приходи од одузете имовинске користи		672.229	672.229					
5088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи		1.304.421	1.304.421					
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)		73.523	1.049				72.474	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица		73.523	1.049				72.474	
5091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица								
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)		43.598.462	43.598.462					
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи		43.598.462	43.598.462					
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)		621.664	621.664					
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)								
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода								

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. 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
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)		621.664	621.664					
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		621.664	621.664					
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)								
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)								
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу								
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)		5.936.024	2.719.068					3.216.956
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)		3.113.876	1.551.602					1.562.274
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)		2.700.124	1.533.462					1.166.662
5109	811100	Примања од продаје непокретности		2.700.124	1.533.462					1.166.662
5110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5111)		413.677	18.065					395.612
5111	812100	Примања од продаје покретне имовине		413.677	18.065					395.612
5112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5113)		75	75					
5113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		75	75					
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)		2.060.696	406.014					1.654.682
5115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (5116)		2.060.696	406.014					1.654.682
5116	821100	Примања од продаје робних резерви		2.060.696	406.014					1.654.682

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. 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)		761.452	761.452					
5125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (5126)		761.448	761.448					
5126	841100	Примања од продаје земљишта		761.448	761.448					
5127	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (5128)								
5128	842100	Примања од продаје подземних блага								
5129	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (5130)		4	4					
5130	843100	Примања од продаје шума и вода		4	4					
5131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5132 + 5151)		479.426.260	418.616.555					60.809.705
5132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (5133 + 5143)		473.503.934	414.294.229					59.209.705
5133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЊИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 5134 до 5142)		358.228.496	358.228.496					
5134	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција		358.228.496	358.228.496					
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 Београд за 2017. 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)		115.275.438	56.065.733					59.209.705
5144	912100	Примања од емитовања хартија од вредности. изузев акција. на иностраном финансијском тржишту								
5145	912200	Примања од задуживања од иностраних држава		29.531.233	20.071.534					9.459.699
5146	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција		72.068.210	35.994.199					36.074.011
5147	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака		13.675.995						13.675.995
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)		5.922.326	4.322.326					1.600.000
5152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5153 до 5161)		5.748.110	4.148.110					1.600.000
5153	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности. изузев акција		11.822	11.822					
5154	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти								
5155	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама								
5156	921400	Примања од отплате кредита домаћим пословним банкама		1.652.581	52.581					1.600.000
5157	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама		135.710	135.710					

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. 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		1.212.581	1.212.581					
5159	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи								
5160	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи		30	30					
5161	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала		2.735.386	2.735.386					
5162	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5163 до 5170)		174.216	174.216					
5163	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција								
5164	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама		174.216	174.216					
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)		1.599.368.740	1.523.795.523				6.944.711	68.628.506

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апроприација	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

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. 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
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)		1.038.460.891	972.607.633				6.845.170	59.008.088
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)		953.526.316	938.419.499				5.955.858	9.150.959
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)		237.014.581	233.698.232				29.271	3.287.078
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)		184.040.962	182.514.249				24.773	1.501.940
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених		184.040.962	182.514.249				24.773	1.501.940
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)		37.143.141	36.867.582				4.498	271.061
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање		26.264.134	26.066.348				3.016	194.770
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање		9.496.831	9.428.877				1.294	66.660
5180	412300	Допринос за незапосленост		1.382.176	1.372.357				188	9.631
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)		573.869	505.414					68.455
5182	413100	Накнаде у природи		573.869	505.414					68.455
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)		2.663.029	1.739.509					923.520
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		222.842	225.300					-2.458
5185	414200	Расходи за образовање деце запослених		69.310	69.310					
5186	414300	Отпремнине и помоћи		1.179.957	1.172.409					7.548
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		1.190.920	272.490					918.430
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)		11.191.807	10.749.326					442.481
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене		11.191.807	10.749.326					442.481
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)		1.272.424	1.192.803					79.621
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи		1.272.424	1.192.803					79.621
5192	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (5193)		129.349	129.349					
5193	417100	Посланички додатак		129.349	129.349					
5194	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (5195)								

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. 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
5195	418100	Судијски додатак								
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)		78.800.865	72.984.378				3.356.874	2.459.613
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)		16.335.124	16.238.617				12.841	83.666
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга		773.696	773.174				505	17
5199	421200	Енергетске услуге		7.581.747	7.528.414				246	53.087
5200	421300	Комуналне услуге		2.271.623	2.266.178				119	5.326
5201	421400	Услуге комуникација		2.301.292	2.284.875				636	15.781
5202	421500	Трошкови осигурања		831.811	830.705				687	419
5203	421600	Закуп имовине и опреме		2.434.452	2.415.311				10.646	8.495
5204	421900	Остали трошкови		140.503	139.960				2	541
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)		3.001.849	2.915.189				62.816	23.844
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи		1.365.137	1.343.341				8.321	13.475
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		684.502	619.940				54.351	10.211
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада		620.264	619.980				126	158
5209	422400	Трошкови путовања ученика		119.051	119.051					
5210	422900	Остали трошкови транспорта		212.895	212.877				18	
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)		16.576.512	12.335.780				2.277.054	1.963.678
5212	423100	Административне услуге		644.581	236.344				400.888	7.349
5213	423200	Компјутерске услуге		1.350.090	1.341.417				4.019	4.654
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		744.454	620.992				112.798	10.664
5215	423400	Услуге информисања		351.672	337.258				6.574	7.840
5216	423500	Стручне услуге		8.351.114	5.857.421				1.020.541	1.473.152
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		90.121	84.390				4.248	1.483
5218	423700	Репрезентација		334.921	324.906				5.903	4.112
5219	423900	Остале опште услуге		4.709.559	3.533.052				722.083	454.424
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)		22.983.050	22.021.181				907.898	53.971
5221	424100	Пољопривредне услуге		47.073	47.073					
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта		2.223.834	2.200.180				18.476	5.178
5223	424300	Медицинске услуге		418.923	404.877				14.046	
5224	424400	Услуге одржавања аутопутева		6.779	6.779					
5225	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина								

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. 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
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		12.071.458	12.028.652				3.334	39.472
5227	424900	Остале специјализоване услуге		8.214.983	7.333.620				872.042	9.321
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)		5.302.068	5.055.329				1.229	245.510
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката		1.642.197	1.481.918				125	160.154
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме		3.659.871	3.573.411				1.104	85.356
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)		14.602.262	14.418.282				95.036	88.944
5232	426100	Административни материјал		3.946.510	3.925.658				1.648	19.204
5233	426200	Материјали за пољопривреду		23.833	23.833					
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		198.538	195.825				77	2.636
5235	426400	Материјали за саобраћај		3.474.607	3.449.838				19.818	4.951
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку		1.174.428	1.164.022					10.406
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт		746.150	714.103				32.047	
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали		1.861.655	1.828.277				461	32.917
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство		2.332.222	2.301.221				27.702	3.299
5240	426900	Материјали за посебне намене		844.319	815.505				13.283	15.531
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 Београд за 2017. 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
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)		118.168.116	118.052.150					115.966
5257	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)		60.781.154	60.781.154					
5258	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности		60.774.595	60.774.595					
5259	441200	Отплата камата осталим нивоима власти		6	6					
5260	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама								
5261	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама		6.553	6.553					
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)		53.465.501	53.465.501					
5268	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту		34.012.854	34.012.854					
5269	442200	Отплата камата страним владама		12.532.508	12.532.508					
5270	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама		3.994.331	3.994.331					
5271	442400	Отплата камата страним пословним банкама		2.156.267	2.156.267					
5272	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима		769.541	769.541					
5273	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате								
5274	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (5275)		3.153.459	3.153.459					
5275	443100	Отплата камата по гаранцијама		3.153.459	3.153.459					

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. 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)		768.002	652.036					115.966
5277	444100	Негативне курсне разлике		29.170	29.170					
5278	444200	Казне за кашњење		78	78					
5279	444300	Остали пратећи трошкови задужења		738.754	622.788					115.966
5280	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (5281 + 5284 + 5287 + 5290)		87.829.782	86.122.918				363.487	1.343.377
5281	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЊИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5282 + 5283)		74.685.531	72.998.093				344.061	1.343.377
5282	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		70.171.114	68.483.676				344.061	1.343.377
5283	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		4.514.417	4.514.417					
5284	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5285 + 5286)								
5285	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама								
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 ПРЕДУЗЕЊИМА (5291 + 5292)		13.144.251	13.124.825				19.426	
5291	454100	Текуће субвенције приватним предузећима		13.065.028	13.065.028					
5292	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима		79.223	59.797				19.426	
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)		301.473.150	297.698.741				2.003.820	1.770.589
5294	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (5295 + 5296)		168.652	168.652					
5295	461100	Текуће донације страним владама		38.671	38.671					

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. 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
5296	461200	Капиталне донације страним владама		129.981	129.981					
5297	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5298 + 5299)		3.380.724	3.380.382					342
5298	462100	Текуће донације међународним организацијама		3.364.724	3.364.382					342
5299	462200	Капиталне донације међународним организацијама		16.000	16.000					
5300	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (5301 + 5302)		80.434.953	80.403.713				31.240	
5301	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти		76.100.199	76.068.959				31.240	
5302	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти		4.334.754	4.334.754					
5303	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (5304 + 5305)		213.138.199	211.358.641				9.311	1.770.247
5304	464100	Текуће донације организацијама обавезног социјалног осигурања		209.610.981	209.610.981					
5305	464200	Капиталне донације организацијама обавезног социјалног осигурања		3.527.218	1.747.660				9.311	1.770.247
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)		4.350.622	2.387.353				1.963.269	
5307	465100	Остале текуће донације и трансфери		4.350.616	2.387.347				1.963.269	
5308	465200	Остале капиталне донације и трансфери		6	6					
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)		109.093.703	108.903.880				189.823	
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)		109.093.703	108.903.880				189.823	

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. 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
5315	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности		23.671.618	23.671.618					
5316	472200	Накнаде из буџета за породилско одсуство		32.713.035	32.713.035					
5317	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу		36.776.935	36.776.935					
5318	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености		55.952	55.952					
5319	472500	Старосне и породичне пензије из буџета								
5320	472600	Накнаде из буџета у случају смрти		113.219	113.219					
5321	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт		8.795.791	8.791.403				4.388	
5322	472800	Накнаде из буџета за становање и живот		3.003.327	2.817.892				185.435	
5323	472900	Остале накнаде из буџета		3.963.826	3.963.826					
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)		21.146.119	20.959.200				12.583	174.336
5325	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5326 + 5327)		8.903.016	8.888.324				14.692	
5326	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима		453.725	453.725					
5327	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама		8.449.291	8.434.599				14.692	
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)		309.976	309.093				199	684
5329	482100	Остали порези		192.737	191.875				180	682
5330	482200	Обавезне таксе		46.283	46.262				19	2
5331	482300	Новчане казне и пенали		70.956	70.956					
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)		8.193.224	8.021.545					171.679
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		8.193.224	8.021.545					171.679
5334	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (5335 + 5336)		2.321.182	2.323.490				-2.308	
5335	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода		2.316.485	2.318.501				-2.016	
5336	484200	Накнада штете од дивљачи		4.697	4.989				-292	

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. 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
5337	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)		1.418.721	1.416.748					1.973
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанетих од стране државних органа		1.418.721	1.416.748					1.973
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)		84.934.575	34.188.134				889.312	49.857.129
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)		79.095.011	30.013.789				889.312	48.191.910
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)		58.967.432	12.635.258				181.827	46.150.347
5344	511100	Куповина зграда и објеката		237.726	237.209					517
5345	511200	Изградња зграда и објеката		50.312.102	5.232.451				113.663	44.965.988
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		7.128.645	6.006.620				13.699	1.108.326
5347	511400	Пројектно планирање		1.288.959	1.158.978				54.465	75.516
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)		17.394.395	14.785.756				689.039	1.919.600
5349	512100	Опрема за саобраћај		1.625.355	1.540.700				77.680	6.975
5350	512200	Административна опрема		3.771.299	3.349.859				297.641	123.799
5351	512300	Опрема за пољопривреду		884	884					
5352	512400	Опрема за заштиту животне средине		91.326	87.974				1.924	1.428
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		3.105.772	2.235.142				272.220	598.410
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт		371.696	339.781					31.915
5355	512700	Опрема за војску		6.477.520	5.422.434					1.055.086
5356	512800	Опрема за јавну безбедност		1.453.828	1.414.228				39.574	26
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		496.715	394.754					101.961
5358	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5359)		303.975	303.975					
5359	513100	Остале некретнине и опрема		303.975	303.975					
5360	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (5361)								
5361	514100	Култивисана имовина								

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. 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
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)		2.429.209	2.288.800				18.446	121.963
5363	515100	Нематеријална имовина		2.429.209	2.288.800				18.446	121.963
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371)		3.938.251	2.283.569					1.654.682
5365	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (5366)		3.863.349	2.208.667					1.654.682
5366	521100	Робне резерве		3.863.349	2.208.667					1.654.682
5367	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 5368 до 5370)		74.902	74.902					
5368	522100	Залихе материјала								
5369	522200	Залихе недовршене производње								
5370	522300	Залихе готових производа		74.902	74.902					
5371	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)								
5372	523100	Залихе робе за даљу продају								
5373	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (5374)								
5374	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (5375)								
5375	531100	Драгоцености								
5376	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (5377 + 5379 + 5381)		1.885.008	1.885.008					
5377	541000	ЗЕМЉИШТЕ (5378)		1.885.008	1.885.008					
5378	541100	Земљиште		1.885.008	1.885.008					
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)		16.305	5.768					10.537
5385	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5386)		16.305	5.768					10.537
5386	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		16.305	5.768					10.537
5387	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5388 + 5413)		563.482.137	549.451.698					14.030.439

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. 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
5388	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5389 + 5399 + 5407 + 5409 + 5411)		545.568.130	545.568.130					
5389	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 5390 до 5398)		346.166.382	346.166.382					
5390	611100	Отплата главнице на домаће хартије од вредности. изузев акција		334.261.021	334.261.021					
5391	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти		2.702	2.702					
5392	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама								
5393	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама		418.504	418.504					
5394	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима		11.484.155	11.484.155					
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)		165.882.893	165.882.893					
5400	612100	Отплата главнице на хартије од вредности. изузев акција. емитоване на иностраном финансијском тржишту		76.299.483	76.299.483					
5401	612200	Отплата главнице страним владама		24.820.625	24.820.625					
5402	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама		20.647.995	20.647.995					
5403	612400	Отплате главнице страним пословним банкама		38.906.964	38.906.964					
5404	612500	Отплате главнице осталим страним кредиторима		5.207.826	5.207.826					
5405	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате								
5406	612900	Исправка спољног дуга								
5407	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (5408)		33.116.316	33.116.316					
5408	613100	Отплата главнице по гаранцијама		33.116.316	33.116.316					
5409	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (5410)								

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. 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
5410	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг								
5411	615000	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (5412)		402.539	402.539					
5412	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		402.539	402.539					
5413	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5414 + 5424 + 5433)		17.914.007	3.883.568					14.030.439
5414	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5415 до 5423)		17.908.486	3.878.047					14.030.439
5415	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција								
5416	621200	Кредити осталим нивоима власти								
5417	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама		788.673	100.000					688.673
5418	621400	Кредити домаћим пословним банкама								
5419	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама		10.878.515	2.499.735					8.378.780
5420	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи		1.430.190	1.268.190					162.000
5421	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи								
5422	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима		4.810.986	10.000					4.800.986
5423	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала		122	122					
5424	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5425 до 5432)		5.521	5.521					
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		5.521	5.521					
5432	622800	Куповина стране валуте								

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. 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
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)		1.601.943.028	1.522.059.331				6.845.170	73.038.527

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	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)		1.119.942.480	1.105.178.968				6.944.711	7.818.801
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)		1.038.460.891	972.607.633				6.845.170	59.008.088
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		81.481.589	132.571.335				99.541	
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0								51.189.287
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)		479.426.260	418.616.555					60.809.705
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)		563.482.137	549.451.698					14.030.439
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0								46.779.266
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0		84.055.877	130.835.143					

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. годину

5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0			1.736.192				99.541	
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0		2.574.288						4.410.021

Датум. 14. јун 2018. године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Наредбодавац

6. Збирни извештај буџета Републике Србије – Биланс стања на дан 31.12.2017. године

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
				0	2	6	8	3																													
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 _____

ЗБИРНИ ИЗВЕШТАЈ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕСЕДИШТЕ БЕОГРАД Матични број _____

ПИБ _____ Број подрачуна _____

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА _____

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2017. 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)	2.337.802.384	2.919.361.148	615.349.640	2.304.011.508
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	2.337.802.384	2.919.361.148	615.349.640	2.304.011.508
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	1.393.656.175	1.913.989.488	606.803.804	1.307.185.684
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	1.099.015.821	1.407.253.954	391.255.360	1.015.998.594
1005	011200	Опрема	292.833.469	501.648.917	212.592.158	289.056.759
1006	011300	Остале некретнине и опрема	1.806.885	5.086.617	2.956.286	2.130.331
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)	88.893	238.273	94.193	144.080
1008	012100	Култивисана имовина	88.893	238.273	94.193	144.080
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)	84.470	150.874	3.657	147.217
1010	013100	Драгоцености	84.470	150.874	3.657	147.217
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	933.612.355	986.854.432	68.985	986.785.447
1012	014100	Земљиште	927.697.865	980.052.283	68.985	979.983.298
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде	5.914.490	6.802.149		6.802.149
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)	10.360.491	18.128.081	8.379.001	9.749.080
1019	016100	Нематеријална имовина	10.360.491	18.128.081	8.379.001	9.749.080

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
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)				
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
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)	2.108.600.959	1.851.559.701		1.851.559.701
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	711.921.399	721.544.659		721.544.659
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	705.572.793	715.576.988		715.576.988
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности. изузев акција	1.749	1.678		1.678
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама	37.732.588	39.520.265		39.520.265
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама	54.894.312	38.822.930		38.822.930
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама	38.759.098	48.888.977		48.888.977
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	25.156.629	24.227.685		24.227.685
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима	2.470.389	7.060.757		7.060.757
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	546.558.028	557.054.696		557.054.696
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)	6.348.606	5.967.671		5.967.671
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности. изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама	1.323.356	1.099.960		1.099.960
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	5.025.250	4.867.711		4.867.711
1048	112800	Страни финансијски деривати				
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА. ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ. ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ. ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	445.154.294	421.546.774		421.546.774
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА. ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ. ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	81.119.537	75.877.139		75.877.139
1051	121100	Жиро и текући рачуни	17.703.819	28.074.685		28.074.685
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун	58.555.702	44.020.108		44.020.108
1055	121500	Девизни акредитиви				

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. 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
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства	4.860.016	3.782.346		3.782.346
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	316.852.135	314.074.291		314.074.291
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	316.852.135	314.074.291		314.074.291
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	47.182.622	31.595.344		31.595.344
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције				
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји	33.741.346	30.113.567		30.113.567
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	13.441.276	1.481.777		1.481.777
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	951.525.266	708.468.268		708.468.268
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	951.525.266	708.468.268		708.468.268
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	748.738.719	517.575.419		517.575.419
1071	131300	Остала активна временска разграничења	202.786.547	190.892.849		190.892.849
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	4.446.403.343	4.770.920.849	615.349.640	4.155.571.209
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	737.641.454	584.375.504		584.375.504

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)	3.050.998.790	2.818.190.092
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	2.796.953.688	2.542.056.255
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	1.079.679.666	1.076.607.905
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција	997.835.215	1.012.118.085
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција	3.354.659	3.451.437
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	531.372	105.779
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора	21.764.771	9.614.800
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи	56.193.649	51.317.804
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)	1.717.274.022	1.465.448.350
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција	614.960.325	446.019.750
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада	550.873.368	502.187.130
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција	476.965.118	490.584.162
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака	59.016.479	16.946.456
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих	15.458.732	9.710.852

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		страних кредитора		
1092	212600	Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
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)	681.865	
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)	681.865	
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција	681.865	
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		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		
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 расходе		
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
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 природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
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		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		уговору		
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и 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)	3.018.644	17.267.921
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)	2.209.957	200.757
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	2.209.957	200.757
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)		17.067.164
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		558.786
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		16.508.378
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА. ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)	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	
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)		

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
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)	1.250.806	510.366
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)	1.250.806	510.366
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	739.221	
1210	254200	Остале обавезе буџета	510.366	510.366
1211	254900	Остале обавезе из пословања	1.219	
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	249.093.787	258.355.550
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	249.093.787	258.355.550
1214	291100	Разграничени приходи и примања	241.538.074	243.825.290
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	7.555.713	14.530.260
1218	300000	КАПИТАЛ. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	1.395.404.553	1.337.381.117
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	3.082.756.564	3.063.040.090
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	3.082.756.564	3.063.040.090
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	2.337.802.384	2.304.011.508
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	10.397.132	5.997.598
1224	311400	Финансијска имовина	597.490.604	608.774.643
1225	311500	Извори новчаних средстава	62.483.321	56.291.103
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	12.330.116	15.106.600
1228	311900	Остали сопствени извори	83.047.271	84.853.834
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	5.841.521	35.452.538
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	3.425.485	3.785.929
1232	321312	Дефицит из ранијих година	1.696.619.017	1.764.897.440
		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		

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	4.446.403.343	4.155.571.209
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	737.641.454	584.375.504

Датум. 14. јун 2018. године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Наредбодавац

7. Консолидовани извештај буџета Републике Србије – Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године – 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

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕСЕДИШТЕ Београд Матични број _____

ПИБ _____ Број подрачуна _____

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА
у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. 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)	1.104.511.028	1.182.431.029
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	1.098.113.279	1.176.426.648
2003	710000	ПОРЕЗИ (2004 + 2008 + 2010 + 2017 + 2023 + 2030 + 2033 + 2040)	898.662.574	981.174.097
2004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 2005 до 2007)	121.914.530	158.880.341
2005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	47.675.368	55.561.051
2006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица	74.239.162	103.319.290
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)	2.931	3.808
2011	713100	Периодични порези на непокретности	199	122
2012	713200	Периодични порези на нето имовину		
2013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	43	212
2014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	2.689	3.474
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)	474.572.428	502.541.031
2018	714100	Општи порези на добра и услуге	453.502.638	479.266.462
2019	714300	Добит фискалних монопола		
2020	714400	Порези на појединачне услуге	122.151	159.839
2021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	20.947.639	23.114.730

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2022	714600	Други порези на добра и услуге		
2023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 2024 до 2029)	36.426.716	39.707.883
2024	715100	Царине и друге увозне дажбине	36.426.716	39.707.883
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)	103.841	105.388
2031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници		
2032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати	103.841	105.388
2033	717000	АКЦИЗЕ (од 2034 до 2039)	265.615.515	279.934.329
2034	717100	Акцизе на деривате нафте	143.942.989	147.820.924
2035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине	91.766.512	99.082.162
2036	717300	Акцизе на алкохолна пића	12.355.357	13.336.620
2037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића		
2038	717500	Акциза на кафу	2.891.667	2.916.984
2039	717600	Друге акцизе	14.658.990	16.777.639
2040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 2041 до 2046)	26.613	1.317
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	26.613	1.317
2043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица		
2044	719400	Остали једнократни порези на имовину		
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)		37
2048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 2049 до 2052)		37
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		37
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)	42.009.613	40.002.284
2058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (2059 + 2060)	6.943.949	2.677.269
2059	731100	Текуће донације од иностраних држава	6.927.409	2.643.422
2060	731200	Капиталне донације од иностраних држава	16.540	33.847
2061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 2062 до 2065)	3.198.947	6.067.319
2062	732100	Текуће донације од међународних организација	2.021.878	1.805.762
2063	732200	Капиталне донације од међународних организација	292.442	90.144

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2064	732300	Текуће помоћи од ЕУ	883.392	3.346.212
2065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ	1.235	825.201
2066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067 + 2068)	31.866.717	31.257.696
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	31.580.109	30.998.935
2068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	286.608	258.761
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	157.095.880	154.628.566
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)	39.360.092	36.115.060
2071	741100	Кamate	15.976	76.896
2072	741200	Дивиденде	13.682.945	22.851.919
2073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација		
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања		
2075	741500	Закуп непроизведене имовине	25.661.171	13.186.245
2076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	66.460.963	67.321.736
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	11.273.624	18.362.512
2079	742200	Таксе и накнаде	22.987.346	23.278.039
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	32.143.482	25.583.470
2081	742400	Импутирани продаје добара и услуга	56.511	97.715
2082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 2083 до 2088)	6.959.167	7.048.121
2083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела	619.537	624.134
2084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе	145.013	489.085
2085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	4.268.692	3.970.689
2086	743400	Приходи од пенала	23.329	-12.437
2087	743500	Приходи од одузете имовинске користи	479.403	672.229
2088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	1.423.193	1.304.421
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)	743.106	545.187
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	655.382	490.567
2091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	87.724	54.620
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	43.572.552	43.598.462
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	43.572.552	43.598.462
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	345.041	621.664
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)	345.041	621.664
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	345.041	621.664
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	171	
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)	171	
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	171	
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		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	6.397.749	6.004.381
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112)	3.097.243	3.113.876
2108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2109)	1.245.231	2.700.124
2109	811100	Примања од продаје непокретности	1.245.231	2.700.124
2110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (2111)	1.852.012	413.677
2111	812100	Примања од продаје покретне имовине	1.852.012	413.677
2112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2113)		75
2113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		75
2114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2115 + 2117 + 2119)	3.055.871	2.129.053
2115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (2116)	1.964.333	2.060.696
2116	821100	Примања од продаје робних резерви	1.964.333	2.060.696
2117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (2118)	423.565	32.363
2118	822100	Примања од продаје залиха производње	423.565	32.363
2119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2120)	667.973	35.994
2120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	667.973	35.994
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)	244.635	761.452
2125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (2126)	244.635	761.448
2126	841100	Примања од продаје земљишта	244.635	761.448
2127	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (2128)		
2128	842100	Примања од продаје подземних блага		
2129	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (2130)		4
2130	843100	Примања од продаје шума и вода		4
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	1.056.859.683	1.100.941.067
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	1.017.338.640	1.011.497.906
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	250.432.829	260.574.883
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	191.357.031	199.890.460
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	191.357.031	199.890.460
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	38.181.569	39.980.661
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	26.899.429	28.174.000
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	9.847.655	10.305.973
2139	412300	Допринос за незапосленост	1.434.485	1.500.688
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	1.659.202	1.859.459
2141	413100	Накнаде у натури	1.659.202	1.859.459
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	3.480.237	3.202.784
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	341.928	222.920
2144	414200	Расходи за образовање деце запослених	84.813	78.049
2145	414300	Отпремнине и помоћи	1.718.761	1.526.726

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	1.334.735	1.375.089
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	13.247.331	13.167.266
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	13.247.331	13.167.266
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	2.378.892	2.344.904
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	2.378.892	2.344.904
2151	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (2152)	128.567	129.349
2152	417100	Посланички додатак	128.567	129.349
2153	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (2154)		
2154	418100	Судијски додатак		
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	105.850.313	109.587.088
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	25.273.619	27.354.352
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.028.404	1.037.757
2158	421200	Енергетске услуге	14.252.754	15.663.488
2159	421300	Комуналне услуге	3.592.175	3.664.090
2160	421400	Услуге комуникација	2.843.496	2.804.287
2161	421500	Трошкови осигурања	1.311.941	1.307.547
2162	421600	Закуп имовине и опреме	2.019.165	2.651.767
2163	421900	Остали трошкови	225.684	225.416
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	5.430.990	5.864.220
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.888.957	2.142.800
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	1.073.907	1.190.245
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	924.273	837.978
2168	422400	Трошкови путовања ученика	1.341.843	1.383.582
2169	422900	Остали трошкови транспорта	202.010	309.615
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	22.184.247	25.652.497
2171	423100	Административне услуге	852.666	1.089.228
2172	423200	Компјутерске услуге	1.319.545	1.637.895
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	973.489	1.260.854
2174	423400	Услуге информисања	806.969	1.008.241
2175	423500	Стручне услуге	9.887.457	11.333.854
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	262.881	319.382
2177	423700	Репрезентација	654.582	746.936
2178	423900	Остале опште услуге	7.426.658	8.256.107
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	26.384.664	25.108.913
2180	424100	Пољопривредне услуге	50.850	62.427
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	3.324.750	3.229.558
2182	424300	Медицинске услуге	421.828	553.357
2183	424400	Услуге одржавања аутопутева	1.276	7.497
2184	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	28.314	7.644
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	11.807.987	12.334.337
2186	424900	Остале специјализоване услуге	10.749.659	8.914.093
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	8.408.590	6.858.551
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	2.745.186	2.726.607
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	5.663.404	4.131.944
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	18.168.203	18.748.555
2191	426100	Административни материјал	2.807.499	4.442.649
2192	426200	Материјали за пољопривреду	91.041	95.764
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	438.243	442.050
2194	426400	Материјали за саобраћај	3.489.134	3.833.742
2195	426500	Материјали за очување животне средине и науку	544.708	1.195.698
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	1.181.456	1.253.426
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	1.287.272	2.111.496
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	4.534.554	3.962.580
2199	426900	Материјали за посебне намене	3.794.296	1.411.150

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2205 + 2207 + 2209 + 2213)	22.713	14.502
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2204)	22.713	14.502
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	6.309	2.272
2203	431200	Амортизација опреме	16.186	12.230
2204	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме	218	
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)	128.088.077	118.249.636
2216	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 2217 до 2225)	65.732.707	60.782.574
2217	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности	65.658.258	60.774.602
2218	441200	Отплата камата осталим нивоима власти	8	914
2219	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама	1.100	282
2220	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	73.102	6.553
2221	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	55	80
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	184	143
2226	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 2227 до 2232)	55.669.072	53.465.501
2227	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту	35.123.696	34.012.854
2228	442200	Отплата камата страним владама	11.855.280	12.532.508
2229	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама	4.105.987	3.994.331
2230	442400	Отплата камата страним пословним банкама	3.977.029	2.156.267
2231	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима	607.080	769.541
2232	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате		
2233	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (2234)	6.032.705	3.153.641
2234	443100	Отплата камата по гаранцијама	6.032.705	3.153.641
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)	653.593	847.920
2236	444100	Негативне курсне разлике	7.511	105.582
2237	444200	Казне за кашњење	17.388	3.575
2238	444300	Остали пратећи трошкови задуживања	628.694	738.763
2239	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (2240 + 2243 + 2246 + 2249)	82.748.747	87.829.782
2240	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЊИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2241 + 2242)	71.754.381	74.685.531
2241	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	68.337.134	70.171.114
2242	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	3.417.247	4.514.417
2243	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (2244 + 2245)		
2244	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама		

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2245	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама		
2246	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (2247 + 2248)		
2247	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама		
2248	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама		
2249	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (2250 + 2251)	10.994.366	13.144.251
2250	454100	Текуће субвенције приватним предузећима	10.795.440	13.065.028
2251	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима	198.926	79.223
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)	317.504.035	301.604.950
2253	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (2254 + 2255)	422.936	168.652
2254	461100	Текуће донације страним владама	62.936	38.671
2255	461200	Капиталне донације страним владама	360.000	129.981
2256	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2257 + 2258)	3.572.294	3.391.783
2257	462100	Текуће донације међународним организацијама	3.549.294	3.375.783
2258	462200	Капиталне донације међународним организацијама	23.000	16.000
2259	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (2260 + 2261)	73.870.586	80.521.957
2260	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	72.344.387	76.183.641
2261	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти	1.526.199	4.338.316
2262	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (2263 + 2264)	236.945.328	213.138.199
2263	464100	Текуће донације организацијама обавезног социјалног осигурања	234.989.439	209.610.981
2264	464200	Капиталне донације организацијама обавезног социјалног осигурања	1.955.889	3.527.218
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)	2.692.891	4.384.359
2266	465100	Остале текуће донације и трансфери	2.692.891	4.381.332
2267	465200	Остале капиталне донације и трансфери		3.027
2268	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (2269 + 2273)	111.270.185	111.975.467
2269	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 2270 до 2272)		3.811
2270	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима		1.393
2271	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга		2.418
2272	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за доприносе за осигурање		
2273	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 2274 до 2282)	111.270.185	111.971.656
2274	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности	23.537.586	23.692.569
2275	472200	Накнаде из буџета за породилско одсуство	30.479.664	32.760.117
2276	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	36.736.196	37.188.314
2277	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености	118.692	118.139
2278	472500	Старосне и породичне пензије из буџета	3.850	6.710
2279	472600	Накнаде из буџета у случају смрти	162.793	165.843
2280	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	9.235.172	9.221.108
2281	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	3.147.702	3.389.218
2282	472900	Остале накнаде из буџета	7.848.530	5.429.638
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	21.421.741	21.661.598
2284	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2285 + 2286)	7.435.673	8.948.197

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2285	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	927.155	454.374
2286	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	6.508.518	8.493.823
2287	482000	ПОРЕЗИ. ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	284.634	460.640
2288	482100	Остали порези	167.879	272.735
2289	482200	Обавезне таксе	104.421	101.430
2290	482300	Новчане казне и пенали	12.334	86.475
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	7.013.038	8.497.352
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	7.013.038	8.497.352
2293	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (2294 + 2295)	5.208.387	2.321.206
2294	484100	Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода	5.206.187	2.316.509
2295	484200	Накнада штете од дивљачи	2.200	4.697
2296	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (2297)	1.480.009	1.434.203
2297	485100	Накнада штете за повреде или штету нанете од стране државних органа	1.480.009	1.434.203
2298	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2299)		
2299	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	39.521.043	89.443.161
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	31.862.138	82.622.256
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)	13.574.665	60.671.642
2303	511100	Куповина зграда и објеката	246.272	243.960
2304	511200	Изградња зграда и објеката	6.326.324	51.076.603
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	5.863.477	7.917.773
2306	511400	Пројектно планирање	1.138.592	1.433.306
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	15.690.576	19.170.591
2308	512100	Опрема за саобраћај	1.243.192	1.710.996
2309	512200	Административна опрема	3.258.047	4.527.259
2310	512300	Опрема за пољопривреду	31.265	52.155
2311	512400	Опрема за заштиту животне средине	250.110	97.778
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	692.250	3.259.202
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	1.301.871	952.290
2314	512700	Опрема за војску	7.783.175	6.477.899
2315	512800	Опрема за јавну безбедност	869.760	1.498.569
2316	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	260.906	594.443
2317	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (2318)	37.213	314.766
2318	513100	Остале некретнине и опрема	37.213	314.766
2319	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (2320)	2.670	3.619
2320	514100	Култивисана имовина	2.670	3.619
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)	2.557.014	2.461.638
2322	515100	Нематеријална имовина	2.557.014	2.461.638
2323	520000	ЗАЛИХЕ (2324 + 2326 + 2330)	3.465.568	4.919.592
2324	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (2325)	2.743.573	3.863.349
2325	521100	Робне резерве	2.743.573	3.863.349
2326	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 2327 до 2329)	372.138	494.767
2327	522100	Залихе материјала	308.596	418.730
2328	522200	Залихе недовршене производње	3.449	854

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2329	522300	Залихе готових производа	60.093	75.183
2330	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2331)	349.857	561.476
2331	523100	Залихе робе за даљу продају	349.857	561.476
2332	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (2333)		
2333	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (2334)		
2334	531100	Драгоцености		
2335	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (2336 + 2338 + 2340)	3.675.571	1.885.008
2336	541000	ЗЕМЉИШТЕ (2337)	3.675.571	1.885.008
2337	541100	Земљиште	3.675.571	1.885.008
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)	517.766	16.305
2344	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2345)	517.766	16.305
2345	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана	517.766	16.305
		УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА		
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0	47.651.345	81.489.962
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0		
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)	41.809.824	46.037.424
2355		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	39.116.895	28.809.237
2356		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине	2.692.929	17.228.187
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	5.841.521	35.452.538
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		

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		

Датум. 14. јун 2018. године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Наредбодавац

8. Консолидовани извештај буџета Републике Србије – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године – 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

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕСЕДИШТЕ БЕОГРАД Матични број _____

ПИБ _____ Број подрачуна _____

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА

у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	457.450.850	485.430.641
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	6.397.749	6.004.381
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)	3.097.243	3.113.876
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)	1.245.231	2.700.124
3005	811100	Примања од продаје непокретности	1.245.231	2.700.124
3006	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (3007)	1.852.012	413.677
3007	812100	Примања од продаје покретне имовине	1.852.012	413.677
3008	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3009)		75
3009	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		75
3010	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (3011 + 3013 + 3015)	3.055.871	2.129.053
3011	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (3012)	1.964.333	2.060.696
3012	821100	Примања од продаје робних резерви	1.964.333	2.060.696
3013	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (3014)	423.565	32.363
3014	822100	Примања од продаје залиха производње	423.565	32.363
3015	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3016)	667.973	35.994
3016	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	667.973	35.994
3017	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (3018)		
3018	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		(3019)		
3019	831100	Примања од продаје драгоцености		
3020	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (3021 + 3023 + 3025)	244.635	761.452
3021	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (3022)	244.635	761.448
3022	841100	Примања од продаје земљишта	244.635	761.448
3023	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (3024)		
3024	842100	Примања од продаје подземних блага		
3025	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (3026)		4
3026	843100	Примања од продаје шума и вода		4
3027	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3028 + 3047)	451.053.101	479.426.260
3028	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (3029 + 3039)	445.246.230	473.503.934
3029	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЊИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 3030 до 3038)	415.942.393	358.228.496
3030	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности. изузев акција	415.942.393	358.228.496
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		
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)	29.303.837	115.275.438
3040	912100	Примања од емитовања хартија од вредности. изузев акција. на иностраном финансијском тржишту		
3041	912200	Примања од задуживања од иностраних држава	22.909.120	29.531.233
3042	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција	6.394.717	72.068.210
3043	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака		13.675.995
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)	5.806.871	5.922.326
3048	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3049 до 3057)	5.678.552	5.748.110
3049	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности. изузев акција	17.026	11.822
3050	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти	17.210	
3051	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама		
3052	921400	Примања од отплате кредита датих домаћим пословним банкама	505.344	1.652.581
3053	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама		135.710
3054	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	842.516	1.212.581
3055	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи		
3056	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи	6.317	30

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3057	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала	4.290.139	2.735.386
3058	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3059 до 3066)	128.319	174.216
3059	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности. изузев акција		
3060	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама	128.319	174.216
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)	579.711.133	652.933.671
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	39.521.043	89.443.161
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	31.862.138	82.622.256
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	13.574.665	60.671.642
3071	511100	Куповина зграда и објеката	246.272	243.960
3072	511200	Изградња зграда и објеката	6.326.324	51.076.603
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	5.863.477	7.917.773
3074	511400	Пројектно планирање	1.138.592	1.433.306
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	15.690.576	19.170.591
3076	512100	Опрема за саобраћај	1.243.192	1.710.996
3077	512200	Административна опрема	3.258.047	4.527.259
3078	512300	Опрема за пољопривреду	31.265	52.155
3079	512400	Опрема за заштиту животне средине	250.110	97.778
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	692.250	3.259.202
3081	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	1.301.871	952.290
3082	512700	Опрема за војску	7.783.175	6.477.899
3083	512800	Опрема за јавну безбедност	869.760	1.498.569
3084	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	260.906	594.443
3085	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (3086)	37.213	314.766
3086	513100	Остале некретнине и опрема	37.213	314.766
3087	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (3088)	2.670	3.619
3088	514100	Култивисана имовина	2.670	3.619
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)	2.557.014	2.461.638
3090	515100	Нематеријална имовина	2.557.014	2.461.638
3091	520000	ЗАЛИХЕ (3092 + 3094 + 3098)	3.465.568	4.919.592
3092	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (3093)	2.743.573	3.863.349
3093	521100	Робне резерве	2.743.573	3.863.349
3094	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 3095 до 3097)	372.138	494.767
3095	522100	Залихе материјала	308.596	418.730
3096	522200	Залихе недовршене производње	3.449	854
3097	522300	Залихе готових производа	60.093	75.183
3098	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3099)	349.857	561.476
3099	523100	Залихе робе за даљу продају	349.857	561.476
3100	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (3101)		
3101	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (3102)		
3102	531100	Драгоцености		
3103	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (3104 + 3106 + 3108)	3.675.571	1.885.008
3104	541000	ЗЕМЉИШТЕ (3105)	3.675.571	1.885.008
3105	541100	Земљиште	3.675.571	1.885.008
3106	542000	РУДНА БОГАТСТВА (3107)		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3107	542100	Копови		
3108	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (3109 + 3110)		
3109	543100	Шуме		
3110	543200	Воде		
3111	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3112)	517.766	16.305
3112	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3113)	517.766	16.305
3113	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана	517.766	16.305
3114	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3115 + 3140)	540.190.090	563.490.510
3115	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (3116 + 3126 + 3134 + 3136 + 3138)	537.255.518	545.568.130
3116	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 3117 до 3125)	429.467.268	346.166.382
3117	611100	Отплата главнице на домаће хартије од вредности. изузев акција	396.776.895	334.261.021
3118	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти	10.007.588	2.702
3119	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама		
3120	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама	2.366.003	418.504
3121	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима	20.316.782	11.484.155
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)	58.558.582	165.882.893
3127	612100	Отплата главнице на хартије од вредности. изузев акција. емитоване на иностраном финансијском тржишту		76.299.483
3128	612200	Отплата главнице страним владама	23.233.779	24.820.625
3129	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама	18.678.876	20.647.995
3130	612400	Отплата главнице страним пословним банкама	15.424.893	38.906.964
3131	612500	Отплата главнице осталим страним кредиторима	1.221.034	5.207.826
3132	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате		
3133	612900	Исправка спољног дуга		
3134	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (3135)	45.479.424	33.116.316
3135	613100	Отплата главнице по гаранцијама	45.479.424	33.116.316
3136	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (3137)		
3137	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг		
3138	615000	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (3139)	3.750.244	402.539
3139	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама	3.750.244	402.539
3140	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3141 + 3151 + 3160)	2.934.572	17.922.380
3141	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3142 до 3150)	2.785.876	17.916.859
3142	621100	Набавка домаћих хартија од вредности. изузев акција		
3143	621200	Кредити осталим нивоима власти		
3144	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама	92.863	788.673
3145	621400	Кредити домаћим пословним банкама		
3146	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама	1.139.000	10.878.515
3147	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	1.533.079	1.438.308

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3148	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи		
3149	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима	10.700	4.810.986
3150	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала	10.234	377
3151	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3152 до 3159)	148.696	5.521
3152	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција		
3153	622200	Кредити страним владама		
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	148.696	5.521
3159	622800	Куповина стране валуте		
3160	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3161)		
3161	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
3162		ВИШАК ПРИМАЊА (3001 – 3067) > 0		
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	122.260.283	167.503.030

Датум. 14. јун 2018. године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Наредбодавац

9. Консолидовани извештај буџета Републике Србије – Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године – 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

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕСЕДИШТЕ Београд Матични број _____

ПИБ _____ Број подрачуна _____

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА _____

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА
у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. 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)	1.555.564.129	1.661.857.289
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	1.098.113.279	1.176.426.648
4003	710000	ПОРЕЗИ (4004 + 4008 + 4010 + 4017 + 4023 + 4030 + 4033 + 4040)	898.662.574	981.174.097
4004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 4005 до 4007)	121.914.530	158.880.341
4005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	47.675.368	55.561.051
4006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица	74.239.162	103.319.290
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)	2.931	3.808
4011	713100	Периодични порези на непокретности	199	122
4012	713200	Периодични порези на нето имовину		
4013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	43	212
4014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	2.689	3.474
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)	474.572.428	502.541.031
4018	714100	Општи порези на добра и услуге	453.502.638	479.266.462
4019	714300	Добит фискалних монопола		
4020	714400	Порези на појединачне услуге	122.151	159.839

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	20.947.639	23.114.730
4022	714600	Други порези на добра и услуге		
4023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 4024 до 4029)	36.426.716	39.707.883
4024	715100	Царине и друге увозне дажбине	36.426.716	39.707.883
4025	715200	Порези на извоз		
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)	103.841	105.388
4031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници		
4032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати	103.841	105.388
4033	717000	АКЦИЗЕ (од 4034 до 4039)	265.615.515	279.934.329
4034	717100	Акцизе на деривате нафте	143.942.989	147.820.924
4035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине	91.766.512	99.082.162
4036	717300	Акцизе на алкохолна пића	12.355.357	13.336.620
4037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића		
4038	717500	Акцизе на кафу	2.891.667	2.916.984
4039	717600	Друге акцизе	14.658.990	16.777.639
4040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 4041 до 4046)	26.613	1.317
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	26.613	1.317
4043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица		
4044	719400	Остали једнократни порези на имовину		
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)		37
4048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 4049 до 4052)		37
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		37
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)	42.009.613	40.002.284
4058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (од 4059 + 4060)	6.943.949	2.677.269
4059	731100	Текуће донације од иностраних држава	6.927.409	2.643.422
4060	731200	Капиталне донације од иностраних држава	16.540	33.847
4061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 4062 до 4065)	3.198.947	6.067.319

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4062	732100	Текуће донације од међународних организација	2.021.878	1.805.762
4063	732200	Капиталне донације од међународних организација	292.442	90.144
4064	732300	Текуће помоћи од ЕУ	883.392	3.346.212
4065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ	1.235	825.201
4066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067 + 4068)	31.866.717	31.257.696
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	31.580.109	30.998.935
4068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	286.608	258.761
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	157.095.880	154.628.566
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)	39.360.092	36.115.060
4071	741100	Камате	15.976	76.896
4072	741200	Дивиденде	13.682.945	22.851.919
4073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација		
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања		
4075	741500	Закуп непроизведене имовине	25.661.171	13.186.245
4076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	66.460.963	67.321.736
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	11.273.624	18.362.512
4079	742200	Таксе и накнаде	22.987.346	23.278.039
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	32.143.482	25.583.470
4081	742400	Импутирани продаје добара и услуга	56.511	97.715
4082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 4083 до 4088)	6.959.167	7.048.121
4083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела	619.537	624.134
4084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе	145.013	489.085
4085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	4.268.692	3.970.689
4086	743400	Приходи од пенала	23.329	-12.437
4087	743500	Приходи од одузете имовинске користи	479.403	672.229
4088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	1.423.193	1.304.421
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	743.106	545.187
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	655.382	490.567
4091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	87.724	54.620
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	43.572.552	43.598.462
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	43.572.552	43.598.462
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	345.041	621.664
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)	345.041	621.664
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	345.041	621.664
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	171	
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)	171	
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	171	
4102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања		
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)		
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4105	791100	Приходи из буџета		
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)	6.397.749	6.004.381
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4110 + 4112)	3.097.243	3.113.876
4108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4109)	1.245.231	2.700.124
4109	811100	Примања од продаје непокретности	1.245.231	2.700.124
4110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (4111)	1.852.012	413.677
4111	812100	Примања од продаје покретне имовине	1.852.012	413.677
4112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4113)		75
4113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		75
4114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4115 + 4117 + 4119)	3.055.871	2.129.053
4115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (4116)	1.964.333	2.060.696
4116	821100	Примања од продаје робних резерви	1.964.333	2.060.696
4117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (4118)	423.565	32.363
4118	822100	Примања од продаје залиха производње	423.565	32.363
4119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4120)	667.973	35.994
4120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	667.973	35.994
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)	244.635	761.452
4125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (4126)	244.635	761.448
4126	841100	Примања од продаје земљишта	244.635	761.448
4127	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (4128)		
4128	842100	Примања од продаје подземних блага		
4129	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (4130)		4
4130	843100	Примања од продаје шума и вода		4
4131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4132 + 4151)	451.053.101	479.426.260
4132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (4133 + 4143)	445.246.230	473.503.934
4133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 4134 до 4142)	415.942.393	358.228.496
4134	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности. изузев акција	415.942.393	358.228.496
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		
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)	29.303.837	115.275.438
4144	912100	Примања од емитовања хартија од вредности. изузев акција. на иностраном финансијском тржишту		
4145	912200	Примања од задуживања од иностраних држава	22.909.120	29.531.233
4146	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција	6.394.717	72.068.210

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4147	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака		13.675.995
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)	5.806.871	5.922.326
4152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4153 до 4161)	5.678.552	5.748.110
4153	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности. изузев акција	17.026	11.822
4154	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти	17.210	
4155	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама		
4156	921400	Примања од отплате кредита датих домаћим пословним банкама	505.344	1.652.581
4157	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама		135.710
4158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	842.516	1.212.581
4159	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи		
4160	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи	6.317	30
4161	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала	4.290.139	2.735.386
4162	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4163 до 4170)	128.319	174.216
4163	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности. изузев акција		
4164	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама	128.319	174.216
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)	1.597.049.773	1.664.431.577
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	1.017.338.640	1.011.497.906
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191+ 4193)	250.432.829	260.574.883
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	191.357.031	199.890.460
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	191.357.031	199.890.460
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	38.181.569	39.980.661
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	26.899.429	28.174.000
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	9.847.655	10.305.973
4179	412300	Допринос за незапосленост	1.434.485	1.500.688
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	1.659.202	1.859.459
4181	413100	Накнаде у природи	1.659.202	1.859.459
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	3.480.237	3.202.784

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	341.928	222.920
4184	414200	Расходи за образовање деце запослених	84.813	78.049
4185	414300	Отпремнине и помоћи	1.718.761	1.526.726
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	1.334.735	1.375.089
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	13.247.331	13.167.266
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	13.247.331	13.167.266
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	2.378.892	2.344.904
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	2.378.892	2.344.904
4191	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (4192)	128.567	129.349
4192	417100	Посланички додатак	128.567	129.349
4193	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (4194)		
4194	418100	Судијски додатак		
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	105.850.313	109.587.088
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	25.273.619	27.354.352
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.028.404	1.037.757
4198	421200	Енергетске услуге	14.252.754	15.663.488
4199	421300	Комуналне услуге	3.592.175	3.664.090
4200	421400	Услуге комуникација	2.843.496	2.804.287
4201	421500	Трошкови осигурања	1.311.941	1.307.547
4202	421600	Закуп имовине и опреме	2.019.165	2.651.767
4203	421900	Остали трошкови	225.684	225.416
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	5.430.990	5.864.220
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.888.957	2.142.800
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	1.073.907	1.190.245
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	924.273	837.978
4208	422400	Трошкови путовања ученика	1.341.843	1.383.582
4209	422900	Остали трошкови транспорта	202.010	309.615
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	22.184.247	25.652.497
4211	423100	Административне услуге	852.666	1.089.228
4212	423200	Компјутерске услуге	1.319.545	1.637.895
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	973.489	1.260.854
4214	423400	Услуге информисања	806.969	1.008.241
4215	423500	Стручне услуге	9.887.457	11.333.854
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	262.881	319.382
4217	423700	Репрезентација	654.582	746.936
4218	423900	Остале опште услуге	7.426.658	8.256.107
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	26.384.664	25.108.913
4220	424100	Пољопривредне услуге	50.850	62.427
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	3.324.750	3.229.558
4222	424300	Медицинске услуге	421.828	553.357
4223	424400	Услуге одржавања аутопутева	1.276	7.497
4224	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	28.314	7.644
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	11.807.987	12.334.337
4226	424900	Остале специјализоване услуге	10.749.659	8.914.093
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	8.408.590	6.858.551
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	2.745.186	2.726.607
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	5.663.404	4.131.944
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	18.168.203	18.748.555
4231	426100	Административни материјал	2.807.499	4.442.649
4232	426200	Материјали за пољопривреду	91.041	95.764
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	438.243	442.050
4234	426400	Материјали за саобраћај	3.489.134	3.833.742

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4235	426500	Материјали за очување животне средине и науку	544.708	1.195.698
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	1.181.456	1.253.426
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	1.287.272	2.111.496
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	4.534.554	3.962.580
4239	426900	Материјали за посебне намене	3.794.296	1.411.150
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4245 + 4247 + 4249 + 4253)	22.713	14.502
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)	22.713	14.502
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	6.309	2.272
4243	431200	Амортизација опреме	16.186	12.230
4244	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме	218	
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)	128.088.077	118.249.636
4256	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 4257 до 4265)	65.732.707	60.782.574
4257	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности	65.658.258	60.774.602
4258	441200	Отплата камата осталим нивоима власти	8	914
4259	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама	1.100	282
4260	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	73.102	6.553
4261	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	55	80
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	184	143
4266	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 4267 до 4272)	55.669.072	53.465.501
4267	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту	35.123.696	34.012.854
4268	442200	Отплата камата страним владама	11.855.280	12.532.508
4269	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама	4.105.987	3.994.331
4270	442400	Отплата камата страним пословним банкама	3.977.029	2.156.267
4271	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима	607.080	769.541
4272	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате		
4273	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (4274)	6.032.705	3.153.641
4274	443100	Отплата камата по гаранцијама	6.032.705	3.153.641
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)	653.593	847.920
4276	444100	Негативне курсне разлике	7.511	105.582
4277	444200	Казне за кашњење	17.388	3.575
4278	444300	Остали пратећи трошкови задуживања	628.694	738.763
4279	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (4280 + 4283 + 4286 + 4289)	82.748.747	87.829.782
4280	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4281 + 4282)	71.754.381	74.685.531
4281	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	68.337.134	70.171.114

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4282	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	3.417.247	4.514.417
4283	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (4284 + 4285)		
4284	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама		
4285	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама		
4286	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (4287 + 4288)		
4287	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама		
4288	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама		
4289	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (4290 + 4291)	10.994.366	13.144.251
4290	454100	Текуће субвенције приватним предузећима	10.795.440	13.065.028
4291	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима	198.926	79.223
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)	317.504.035	301.604.950
4293	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (4294 + 4295)	422.936	168.652
4294	461100	Текуће донације страним владама	62.936	38.671
4295	461200	Капиталне донације страним владама	360.000	129.981
4296	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4297 + 4298)	3.572.294	3.391.783
4297	462100	Текуће донације међународним организацијама	3.549.294	3.375.783
4298	462200	Капиталне донације међународним организацијама	23.000	16.000
4299	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (4300 + 4301)	73.870.586	80.521.957
4300	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	72.344.387	76.183.641
4301	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти	1.526.199	4.338.316
4302	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (4303 + 4304)	236.945.328	213.138.199
4303	464100	Текуће донације организацијама обавезног социјалног осигурања	234.989.439	209.610.981
4304	464200	Капиталне донације организацијама обавезног социјалног осигурања	1.955.889	3.527.218
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)	2.692.891	4.384.359
4306	465100	Остале текуће донације и трансфери	2.692.891	4.381.332
4307	465200	Остале капиталне донације и трансфери		3.027
4308	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (4309 + 4313)	111.270.185	111.975.467
4309	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 4310 до 4312)		3.811
4310	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима		1.393
4311	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга		2.418
4312	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за доприносе за осигурање		
4313	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 4314 до 4322)	111.270.185	111.971.656
4314	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности	23.537.586	23.692.569
4315	472200	Накнаде из буџета за породично одсуство	30.479.664	32.760.117
4316	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	36.736.196	37.188.314
4317	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености	118.692	118.139
4318	472500	Старосне и породичне пензије из буџета	3.850	6.710
4319	472600	Накнаде из буџета у случају смрти	162.793	165.843
4320	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	9.235.172	9.221.108

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4321	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	3.147.702	3.389.218
4322	472900	Остале накнаде из буџета	7.848.530	5.429.638
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	21.421.741	21.661.598
4324	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4325 + 4326)	7.435.673	8.948.197
4325	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	927.155	454.374
4326	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	6.508.518	8.493.823
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)	284.634	460.640
4328	482100	Остали порези	167.879	272.735
4329	482200	Обавезне таксе	104.421	101.430
4330	482300	Новчане казне и пенали	12.334	86.475
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	7.013.038	8.497.352
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	7.013.038	8.497.352
4333	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (4334 + 4335)	5.208.387	2.321.206
4334	484100	Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода	5.206.187	2.316.509
4335	484200	Накнада штете од дивљачи	2.200	4.697
4336	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (4337)	1.480.009	1.434.203
4337	485100	Накнада штете за повреде или штету нанете од стране државних органа	1.480.009	1.434.203
4338	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4339)		
4339	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	39.521.043	89.443.161
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	31.862.138	82.622.256
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	13.574.665	60.671.642
4343	511100	Куповина зграда и објеката	246.272	243.960
4344	511200	Изградња зграда и објеката	6.326.324	51.076.603
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	5.863.477	7.917.773
4346	511400	Пројектно планирање	1.138.592	1.433.306
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	15.690.576	19.170.591
4348	512100	Опрема за саобраћај	1.243.192	1.710.996
4349	512200	Административна опрема	3.258.047	4.527.259
4350	512300	Опрема за пољопривреду	31.265	52.155
4351	512400	Опрема за заштиту животне средине	250.110	97.778
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	692.250	3.259.202
4353	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	1.301.871	952.290
4354	512700	Опрема за војску	7.783.175	6.477.899
4355	512800	Опрема за јавну безбедност	869.760	1.498.569
4356	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	260.906	594.443
4357	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (4358)	37.213	314.766
4358	513100	Остале некретнине и опрема	37.213	314.766
4359	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (4360)	2.670	3.619
4360	514100	Култивисана имовина	2.670	3.619
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)	2.557.014	2.461.638
4362	515100	Нематеријална имовина	2.557.014	2.461.638
4363	520000	ЗАЛИХЕ (4364 + 4366 + 4370)	3.465.568	4.919.592

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4364	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (4365)	2.743.573	3.863.349
4365	521100	Робне резерве	2.743.573	3.863.349
4366	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 4367 до 4369)	372.138	494.767
4367	522100	Залихе материјала	308.596	418.730
4368	522200	Залихе недовршене производње	3.449	854
4369	522300	Залихе готових производа	60.093	75.183
4370	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4371)	349.857	561.476
4371	523100	Залихе робе за даљу продају	349.857	561.476
4372	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (4373)		
4373	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (4374)		
4374	531100	Драгоцености		
4375	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (4376 + 4378 + 4380)	3.675.571	1.885.008
4376	541000	ЗЕМЉИШТЕ (4377)	3.675.571	1.885.008
4377	541100	Земљиште	3.675.571	1.885.008
4378	542000	РУДНА БОГАТСТВА (4379)		
4379	542100	Копови		
4380	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (4381 + 4382)		
4381	543100	Шуме		
4382	543200	Воде		
4383	55000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4384)	517.766	16.305
4384	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4385)	517.766	16.305
4385	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана	517.766	16.305
4386	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4387 + 4412)	540.190.090	563.490.510
4387	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (4388 + 4398 + 4406 + 4408+4410)	537.255.518	545.568.130
4388	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 4389 до 4397)	429.467.268	346.166.382
4389	611100	Отплата главнице на домаће хартије од вредности. изузев акција	396.776.895	334.261.021
4390	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти	10.007.588	2.702
4391	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама		
4392	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама	2.366.003	418.504
4393	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима	20.316.782	11.484.155
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)	58.558.582	165.882.893
4399	612100	Отплата главнице на хартије од вредности. изузев акција. емитоване на иностраном финансијском тржишту		76.299.483
4400	612200	Отплата главнице страним владама	23.233.779	24.820.625
4401	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама	18.678.876	20.647.995
4402	612400	Отплата главнице страним пословним банкама	15.424.893	38.906.964
4403	612500	Отплата главнице осталим страним кредиторима	1.221.034	5.207.826
4404	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате		
4405	612900	Исправка спољног дуга		
4406	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (4407)	45.479.424	33.116.316
4407	613100	Отплата главнице по гаранцијама	45.479.424	33.116.316

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4408	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (4409)		
4409	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг		
4410	615000	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (4411)	3.750.244	402.539
4411	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама	3.750.244	402.539
4412	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4413 + 4423 + 4432)	2.934.572	17.922.380
4413	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4414 до 4422)	2.785.876	17.916.859
4414	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција		
4415	621200	Кредити осталим нивоима власти		
4416	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама	92.863	788.673
4417	621400	Кредити домаћим пословним банкама		
4418	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама	1.139.000	10.878.515
4419	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	1.533.079	1.438.308
4420	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи		
4421	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима	10.700	4.810.986
4422	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала	10.234	377
4423	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4424 до 4431)	148.696	5.521
4424	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција		
4425	622200	Кредити страним владама		
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	148.696	5.521
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	41.485.644	2.574.288
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	97.207.147	81.119.537
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	1.588.610.382	1.677.867.139
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	33.046.253	16.009.850
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	1.604.697.992	1.683.109.537
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	7.648.219	18.677.960
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	81.119.537	75.877.139

Датум, 14. јун 2018. године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Наредбодавац

10. Консолидовани извештај буџета Републике Србије – Извршење буџета Републике Србије у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године – Образац 5

Образац 5

ПОПУЋАВА 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 _____

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕСЕДИШТЕ **Београд** Матични број _____

ПИБ _____ Број подрачуна _____

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА _____

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА
у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. 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)	1.096.459.635	1.182.431.029	1.105.178.968	8.724.689	22.517.132		9.288.726	36.721.514

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. 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
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	1.090.256.782	1.176.426.648	1.102.459.900	8.724.689	22.517.132		9.288.726	33.436.201
5003	710000	ПОРЕЗИ (5004 + 5008 + 5010 + 5017 + 5023 + 5030 + 5033 + 5040)	927.650.000	981.174.097	981.174.097					
5004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК. ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 5005 до 5007)	130.400.000	158.880.341	158.880.341					
5005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица		55.561.051	55.561.051					
5006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица		103.319.290	103.319.290					
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)	0							
5009	712100	Порез на фонд зарада								
5010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 5011 до 5016)	0	3.808	3.808					
5011	713100	Периодични порези на непокретности		122	122					
5012	713200	Периодични порези на нето имовину								
5013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон		212	212					
5014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције		3.474	3.474					
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)	487.250.000	502.541.031	502.541.031					
5018	714100	Општи порези на добра и услуге		479.266.462	479.266.462					
5019	714300	Добит фискалних монопола								
5020	714400	Порези на појединачне услуге		159.839	159.839					
5021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају		23.114.730	23.114.730					
5022	714600	Други порези на добра и услуге								
5023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 5024 до 5029)	38.600.000	39.707.883	39.707.883					
5024	715100	Царине и друге увозне дажбине		39.707.883	39.707.883					
5025	715200	Порези на извоз								
5026	715300	Добит извозних или увозних монопола								

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. 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
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)	0	105.388	105.388					
5031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници								
5032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати		105.388	105.388					
5033	717000	АКЦИЗЕ (од 5034 до 5039)	271.400.000	279.934.329	279.934.329					
5034	717100	Акцизе на деривате нафте		147.820.924	147.820.924					
5035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине		99.082.162	99.082.162					
5036	717300	Акцизе на алкохолна пића		13.336.620	13.336.620					
5037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића								
5038	717500	Акциза на кафу		2.916.984	2.916.984					
5039	717600	Друге акцизе		16.777.639	16.777.639					
5040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 5041 до 5046)	0	1.317	1.317					
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		1.317	1.317					
5043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица								
5044	719400	Остали једнократни порези на имовину								
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)	0	37	37					
5048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 5049 до 5052)	0	37	37					
5049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених								

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. 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
5050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца								
5051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица		37	37					
5052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати								
5053	722000	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 5054 до 5056)	0							
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)	35.096.497	40.002.284	3.063	8.724.689	22.517.132		8.744.588	12.812
5058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (5059 + 5060)	2.825.805	2.677.269					2.677.269	
5059	731100	Текуће донације од иностраних држава		2.643.422					2.643.422	
5060	731200	Капиталне донације од иностраних држава		33.847					33.847	
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)	11.718.488	6.067.319					6.067.319	
5062	732100	Текуће донације од међународних организација		1.805.762					1.805.762	
5063	732200	Капиталне донације од међународних организација		90.144					90.144	
5064	732300	Текуће помоћи од ЕУ		3.346.212					3.346.212	
5065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ		825.201					825.201	
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)	20.552.204	31.257.696	3.063	8.724.689	22.517.132			12.812
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти		30.998.935	3.063	8.676.568	22.306.492			12.812
5068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти		258.761		48.121	210.640			
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	126.473.069	154.628.566	120.661.039				544.138	33.423.389
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)	21.128.018	36.115.060	36.115.060					
5071	741100	Кamate		76.896	76.896					
5072	741200	Дивиденде		22.851.919	22.851.919					
5073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација								

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. 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
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања								
5075	741500	Закуп непроизведене имовине		13.186.245	13.186.245					
5076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима								
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	62.748.822	67.321.736	33.898.347					33.423.389
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација		18.362.512	1.506.282					16.856.230
5079	742200	Таксе и накнаде		23.278.039	18.998.647					4.279.392
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице		25.583.470	13.393.418					12.190.052
5081	742400	Импутирани продаје добара и услуга		97.715						97.715
5082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5083 до 5088)	7.001.398	7.048.121	7.048.121					
5083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела		624.134	624.134					
5084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе		489.085	489.085					
5085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје		3.970.689	3.970.689					
5086	743400	Приходи од пенала		-12.437	-12.437					
5087	743500	Приходи од одузете имовинске користи		672.229	672.229					
5088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи		1.304.421	1.304.421					
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	128.490	545.187	1.049				544.138	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица		490.567	1.049				489.518	
5091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица		54.620					54.620	
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	35.466.341	43.598.462	43.598.462					
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи		43.598.462	43.598.462					
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	184.931	621.664	621.664					

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. 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
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)	156.820							
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода								
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)	28.111	621.664	621.664					
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		621.664	621.664					
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	849.139							
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	849.139							
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу								
5102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања								
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	3.146							
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	3.146							
5105	791100	Приходи из буџета								
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)	6.202.853	6.004.381	2.719.068					3.285.313
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)	2.847.922	3.113.876	1.551.602					1.562.274
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)	1.650.736	2.700.124	1.533.462					1.166.662
5109	811100	Примања од продаје непокретности		2.700.124	1.533.462					1.166.662
5110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5111)	1.196.306	413.677	18.065					395.612
5111	812100	Примања од продаје покретне имовине		413.677	18.065					395.612
5112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5113)	880	75	75					
5113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		75	75					
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)	3.254.931	2.129.053	406.014					1.723.039

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. 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
5115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (5116)	3.156.317	2.060.696	406.014					1.654.682
5116	821100	Примања од продаје робних резерви		2.060.696	406.014					1.654.682
5117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (5118)	16.450	32.363						32.363
5118	822100	Примања од продаје залиха производње		32.363						32.363
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)	82.164	35.994						35.994
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		35.994						35.994
5121	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5122)	0							
5122	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5123)	0							
5123	831100	Примања од продаје драгоцености								
5124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (5125 + 5127 + 5129)	100.000	761.452	761.452					
5125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (5126)	100.000	761.448	761.448					
5126	841100	Примања од продаје земљишта		761.448	761.448					
5127	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (5128)	0							
5128	842100	Примања од продаје подземних блага								
5129	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (5130)	0	4	4					
5130	843100	Примања од продаје шума и вода		4	4					
5131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5132 + 5151)	877.229.314	479.426.260	418.616.555					60.809.705
5132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (5133 + 5143)	874.569.355	473.503.934	414.294.229					59.209.705
5133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЊИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 5134 до 5142)	658.436.073	358.228.496	358.228.496					
5134	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција		358.228.496	358.228.496					
5135	911200	Примања од задуживања од осталих нивоа власти								

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. 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
5136	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи								
5137	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи								
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)	216.133.282	115.275.438	56.065.733					59.209.705
5144	912100	Примања од емитовања хартија од вредности. изузев акција. на иностраном финансијском тржишту								
5145	912200	Примања од задуживања од иностраних држава		29.531.233	20.071.534					9.459.699
5146	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција		72.068.210	35.994.199					36.074.011
5147	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака		13.675.995						13.675.995
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)	2.659.959	5.922.326	4.322.326					1.600.000
5152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5153 до 5161)	2.659.959	5.748.110	4.148.110					1.600.000
5153	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности. изузев акција		11.822	11.822					
5154	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти								
5155	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама								

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. 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
5156	921400	Примања од отплате кредита домаћим пословним банкама		1.652.581	52.581					1.600.000
5157	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама		135.710	135.710					
5158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи		1.212.581	1.212.581					
5159	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи								
5160	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи		30	30					
5161	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала		2.735.386	2.735.386					
5162	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5163 до 5170)	0	174.216	174.216					
5163	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција								
5164	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама		174.216	174.216					
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)	1.973.688.949	1.661.857.289	1.523.795.523	8.724.689	22.517.132		9.288.726	97.531.219

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	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	1.149.273.750	1.100.941.067	972.607.633	8.724.689	22.517.132		9.189.185	87.902.428
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	1.035.276.488	1.011.497.906	938.419.499	8.387.739	21.783.036		8.039.150	34.868.482
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	257.698.382	260.574.883	233.698.232	7.775.793	5.553.803		158.559	13.388.496
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	196.451.099	199.890.460	182.514.249	6.465.548	1.699.379		129.363	9.081.921
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених		199.890.460	182.514.249	6.465.548	1.699.379		129.363	9.081.921
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	39.382.907	39.980.661	36.867.582	1.209.199	299.400		20.462	1.584.018
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање		28.174.000	26.066.348	813.096	200.182		14.093	1.080.281
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање		10.305.973	9.428.877	345.282	86.272		5.570	439.972
5180	412300	Допринос за незапосленост		1.500.688	1.372.357	50.821	12.946		799	63.765
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	1.736.964	1.859.459	505.414	2.007	1.139.764		947	211.327
5182	413100	Накнаде у природи		1.859.459	505.414	2.007	1.139.764		947	211.327
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	4.793.242	3.202.784	1.739.509	94.144	179.175		281	1.189.675
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		222.920	225.300		78			-2.458
5185	414200	Расходи за образовање деце запослених		78.049	69.310	750	1.393		75	6.521
5186	414300	Отпремнине и помоћи		1.526.726	1.172.409	92.508	55.435		70	206.304
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		1.375.089	272.490	886	122.269		136	979.308
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	13.269.314	13.167.266	10.749.326	3.128	1.384.290		6.156	1.024.366
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене		13.167.266	10.749.326	3.128	1.384.290		6.156	1.024.366
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	1.934.856	2.344.904	1.192.803	1.767	851.795		1.350	297.189
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи		2.344.904	1.192.803	1.767	851.795		1.350	297.189
5192	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (5193)	130.000	129.349	129.349					

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. 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
5193	417100	Посланички додатак		129.349	129.349					
5194	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (5195)	0							
5195	418100	Судијски додатак								
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	112.059.638	109.587.088	72.984.378	591.962	13.348.970		5.228.482	17.433.296
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	24.951.081	27.354.352	16.238.617	236.409	8.612.097		173.483	2.093.746
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга		1.037.757	773.174	1.690	171.829		3.418	87.646
5199	421200	Енергетске услуге		15.663.488	7.528.414	172.641	6.816.003		40.595	1.105.835
5200	421300	Комуналне услуге		3.664.090	2.266.178	19.995	910.481		93.600	373.836
5201	421400	Услуге комуникација		2.804.287	2.284.875	15.392	269.094		6.627	228.299
5202	421500	Трошкови осигурања		1.307.547	830.705	14.622	300.966		8.389	152.865
5203	421600	Закуп имовине и опреме		2.651.767	2.415.311	8.750	131.013		14.966	81.727
5204	421900	Остали трошкови		225.416	139.960	3.319	12.711		5.888	63.538
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	4.589.374	5.864.220	2.915.189	36.006	1.429.017		232.468	1.251.540
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи		2.142.800	1.343.341	8.467	158.961		36.863	595.168
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		1.190.245	619.940	15.658	14.302		174.261	366.084
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада		837.978	619.980	4.740	172.053		2.830	38.375
5209	422400	Трошкови путовања ученика		1.383.582	119.051	6.733	1.068.254		16.550	172.994
5210	422900	Остали трошкови транспорта		309.615	212.877	408	15.447		1.964	78.919
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	26.323.667	25.652.497	12.335.780	123.815	1.345.889		3.033.238	8.813.775
5212	423100	Административне услуге		1.089.228	236.344	966	28.531		417.422	405.965
5213	423200	Компјутерске услуге		1.637.895	1.341.417	2.981	92.230		13.209	188.058
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		1.260.854	620.992	7.164	184.138		128.173	320.387
5215	423400	Услуге информисања		1.008.241	337.258	13.605	53.036		270.347	333.995
5216	423500	Стручне услуге		11.333.854	5.857.421	79.079	449.505		1.367.921	3.579.928
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		319.382	84.390	1.429	61.973		17.075	154.515
5218	423700	Репрезентација		746.936	324.906	2.136	105.455		28.148	286.291
5219	423900	Остале опште услуге		8.256.107	3.533.052	16.455	371.021		790.943	3.544.636
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	29.520.295	25.108.913	22.021.181	70.329	363.394		1.049.925	1.604.084
5221	424100	Пољопривредне услуге		62.427	47.073		230			15.124
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта		3.229.558	2.200.180	20.161	94.950		79.414	834.853
5223	424300	Медицинске услуге		553.357	404.877	111	58.788		14.426	75.155
5224	424400	Услуге одржавања аутопутева		7.497	6.779		51		33	634

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. 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
5225	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина		7.644			2.546			5.098
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		12.334.337	12.028.652	33.045	14.293		55.867	202.480
5227	424900	Остале специјализоване услуге		8.914.093	7.333.620	17.012	192.536		900.185	470.740
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	8.293.724	6.858.551	5.055.329	90.243	418.210		50.981	1.243.788
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката		2.726.607	1.481.918	86.819	329.348		43.413	785.109
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме		4.131.944	3.573.411	3.424	88.862		7.568	458.679
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	18.381.497	18.748.555	14.418.282	35.160	1.180.363		688.387	2.426.363
5232	426100	Административни материјал		4.442.649	3.925.658	5.562	262.065		11.767	237.597
5233	426200	Материјали за пољопривреду		95.764	23.833	64	5.655		58	66.154
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		442.050	195.825	4.368	78.979		52.847	110.031
5235	426400	Материјали за саобраћај		3.833.742	3.449.838	3.643	137.255		25.416	217.590
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку		1.195.698	1.164.022	3.431	1.710		2.608	23.927
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт		1.253.426	714.103	8.435	151.277		104.108	275.503
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали		2.111.496	1.828.277	2.205	20.879		5.536	254.599
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство		3.962.580	2.301.221	1.213	337.816		436.859	885.471
5240	426900	Материјали за посебне намене		1.411.150	815.505	6.239	184.727		49.188	355.491
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)	61.866	14.502						14.502
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)	61.866	14.502						14.502
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		2.272						2.272
5244	431200	Амортизација опреме		12.230						12.230
5245	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме								
5246	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ (5247)	0							
5247	432100	Амортизација култивисане опреме								
5248	433000	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (5249)	0							
5249	433100	Употреба драгоцености								

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. 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
5250	434000	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 5251 до 5253)	0							
5251	434100	Употреба земљишта								
5252	434200	Употреба подземног блага								
5253	434300	Употреба шума и вода								
5254	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5255)	0							
5255	435100	Амортизација нематеријалне имовине								
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	124.836.909	118.249.636	118.052.150	3	52		34.969	162.462
5257	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЊИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)	61.608.799	60.782.574	60.781.154		29		1	1.390
5258	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности		60.774.602	60.774.595					7
5259	441200	Отплата камата осталим нивоима власти		914	6					908
5260	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама		282					1	281
5261	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама		6.553	6.553					
5262	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима		80						80
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		143			29			114
5267	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 5268 до 5273)	56.495.044	53.465.501	53.465.501					
5268	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту		34.012.854	34.012.854					
5269	442200	Отплата камата страним владама		12.532.508	12.532.508					
5270	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама		3.994.331	3.994.331					
5271	442400	Отплата камата страним пословним банкама		2.156.267	2.156.267					
5272	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима		769.541	769.541					
5273	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате								

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. 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
5274	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (5275)	5.271.844	3.153.641	3.153.459					182
5275	443100	Отплата камата по гаранцијама		3.153.641	3.153.459					182
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)	1.461.222	847.920	652.036	3	23		34.968	160.890
5277	444100	Негативне курсне разлике		105.582	29.170	3			34.556	41.853
5278	444200	Казне за кашњење		3.575	78		23		412	3.062
5279	444300	Остали пратећи трошкови задужевања		738.763	622.788					115.975
5280	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (5281 + 5284 + 5287 + 5290)	94.307.736	87.829.782	86.122.918				363.487	1.343.377
5281	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5282 + 5283)	78.521.606	74.685.531	72.998.093				344.061	1.343.377
5282	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		70.171.114	68.483.676				344.061	1.343.377
5283	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		4.514.417	4.514.417					
5284	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5285 + 5286)	0							
5285	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама								
5286	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама								
5287	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5288 + 5289)	0							
5288	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама								
5289	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама								
5290	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (5291 + 5292)	15.786.130	13.144.251	13.124.825				19.426	
5291	454100	Текуће субвенције приватним предузећима		13.065.028	13.065.028					
5292	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима		79.223	59.797				19.426	
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)	307.470.887	301.604.950	297.698.741	7.853	94.464		2.028.805	1.775.087

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. 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
5294	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (5295 + 5296)	189.006	168.652	168.652					
5295	461100	Текуће донације страним владама		38.671	38.671					
5296	461200	Капиталне донације страним владама		129.981	129.981					
5297	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5298 + 5299)	3.492.790	3.391.783	3.380.382	335			8.634	2.432
5298	462100	Текуће дотације међународним организацијама		3.375.783	3.364.382	335			8.634	2.432
5299	462200	Капиталне дотације међународним организацијама		16.000	16.000					
5300	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (5301 + 5302)	81.302.615	80.521.957	80.403.713	7.518	64.483		44.608	1.635
5301	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти		76.183.641	76.068.959	3.962	64.478		44.608	1.634
5302	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти		4.338.316	4.334.754	3.556	5			1
5303	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (5304 + 5305)	217.340.808	213.138.199	211.358.641				9.311	1.770.247
5304	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања		209.610.981	209.610.981					
5305	464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања		3.527.218	1.747.660				9.311	1.770.247
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)	5.145.668	4.384.359	2.387.353		29.981		1.966.252	773
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери		4.381.332	2.387.347		29.943		1.963.269	773
5308	465200	Остале капиталне дотације и трансфери		3.027	6		38		2.983	
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)	114.654.276	111.975.467	108.903.880	9.231	2.579.076		201.345	281.935
5310	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 5311 до 5313)	8.557	3.811			342			3.469
5311	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима		1.393			342			1.051
5312	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга		2.418						2.418

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. 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
5313	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за доприносе за осигурање								
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)	114.645.719	111.971.656	108.903.880	9.231	2.578.734		201.345	278.466
5315	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности		23.692.569	23.671.618		20.746			205
5316	472200	Накнаде из буџета за породилско одсуство		32.760.117	32.713.035		45.909			1.173
5317	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу		37.188.314	36.776.935	17	370.298		284	40.780
5318	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености		118.139	55.952		62.187			
5319	472500	Старосне и породичне пензије из буџета		6.710						6.710
5320	472600	Накнаде из буџета у случају смрти		165.843	113.219		48.725		2.182	1.717
5321	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт		9.221.108	8.791.403	9.214	330.800		11.485	78.206
5322	472800	Накнаде из буџета за становање и живот		3.389.218	2.817.892		287.246		185.435	98.645
5323	472900	Остале накнаде из буџета		5.429.638	3.963.826		1.412.823		1.959	51.030
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	24.186.794	21.661.598	20.959.200	2.897	206.671		23.503	469.327
5325	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5326 + 5327)	9.223.029	8.948.197	8.888.324		1.049		14.910	43.914
5326	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима		454.374	453.725		599			50
5327	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама		8.493.823	8.434.599		450		14.910	43.864
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)	588.067	460.640	309.093	2.897	32.788		10.453	105.409
5329	482100	Остали порези		272.735	191.875	1.308	11.461		9.480	58.611
5330	482200	Обавезне таксе		101.430	46.262	1.529	11.375		944	41.320
5331	482300	Новчане казне и пенали		86.475	70.956	60	9.952		29	5.478
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	9.720.546	8.497.352	8.021.545		172.772		448	302.587
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		8.497.352	8.021.545		172.772		448	302.587
5334	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (5335 + 5336)	2.610.757	2.321.206	2.323.490		24		-2.308	

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. 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
5335	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода		2.316.509	2.318.501		24		-2.016	
5336	484200	Накнада штете од дивљачи		4.697	4.989				-292	
5337	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)	2.044.395	1.434.203	1.416.748		38			17.417
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанетих од стране државних органа		1.434.203	1.416.748		38			17.417
5339	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5340)	0							
5340	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	113.997.262	89.443.161	34.188.134	336.950	734.096		1.150.035	53.033.946
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	106.569.936	82.622.256	30.013.789	336.950	733.979		1.150.035	50.387.503
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	80.936.846	60.671.642	12.635.258	256.354	502.047		208.459	47.069.524
5344	511100	Куповина зграда и објеката		243.960	237.209		2.640			4.111
5345	511200	Изградња зграда и објеката		51.076.603	5.232.451	67.135	335.190		121.400	45.320.427
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		7.917.773	6.006.620	140.832	123.358		30.270	1.616.693
5347	511400	Пројектно планирање		1.433.306	1.158.978	48.387	40.859		56.789	128.293
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	22.024.193	19.170.591	14.785.756	67.966	227.221		922.852	3.166.796
5349	512100	Опрема за саобраћај		1.710.996	1.540.700	1.895	16.601		93.352	58.448
5350	512200	Административна опрема		4.527.259	3.349.859	21.878	83.958		399.573	671.991
5351	512300	Опрема за пољопривреду		52.155	884	17.932	7.404		1.586	24.349
5352	512400	Опрема за заштиту животне средине		97.778	87.974		84		1.933	7.787
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		3.259.202	2.231.480	10.820	24.852		291.404	700.646
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт		952.290	343.443	11.094	84.198		59.286	454.269
5355	512700	Опрема за војску		6.477.899	5.422.434		379			1.055.086
5356	512800	Опрема за јавну безбедност		1.498.569	1.414.228	583	3.540		61.959	18.259
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		594.443	394.754	3.764	6.205		13.759	175.961
5358	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5359)	376.502	314.766	303.975		3.417		278	7.096

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. 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
5359	513100	Остале некретнине и опрема		314.766	303.975		3.417		278	7.096
5360	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (5361)	4.840	3.619						3.619
5361	514100	Култивисана имовина		3.619						3.619
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	3.227.555	2.461.638	2.288.800	12.630	1.294		18.446	140.468
5363	515100	Нематеријална имовина		2.461.638	2.288.800	12.630	1.294		18.446	140.468
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371)	4.617.327	4.919.592	2.283.569		117			2.635.906
5365	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (5366)	3.865.979	3.863.349	2.208.667					1.654.682
5366	521100	Робне резерве		3.863.349	2.208.667					1.654.682
5367	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 5368 до 5370)	374.105	494.767	74.902		117			419.748
5368	522100	Залихе материјала		418.730			117			418.613
5369	522200	Залихе недовршене производње		854						854
5370	522300	Залихе готових производа		75.183	74.902					281
5371	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)	377.243	561.476						561.476
5372	523100	Залихе робе за даљу продају		561.476						561.476
5373	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (5374)	0							
5374	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (5375)	0							
5375	531100	Драгоцености								
5376	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (5377 + 5379 + 5381)	2.388.199	1.885.008	1.885.008					
5377	541000	ЗЕМЉИШТЕ (5378)	2.388.199	1.885.008	1.885.008					
5378	541100	Земљиште		1.885.008	1.885.008					
5379	542000	РУДНА БОГАТСТВА (5380)	0							
5380	542100	Копови								
5381	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (5382 + 5383)	0							
5382	543100	Шуме								
5383	543200	Воде								
5384	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5385)	421.800	16.305	5.768					10.537
5385	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5386)	421.800	16.305	5.768					10.537
5386	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		16.305	5.768					10.537

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. 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
5387	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5388 + 5413)	842.321.814	563.490.510	549.451.698					14.038.812
5388	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5389 + 5399 + 5407 + 5409 + 5411)	806.360.000	545.568.130	545.568.130					
5389	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 5390 до 5398)	428.000.000	346.166.382	346.166.382					
5390	611100	Отплата главнице на домаће хартије од вредности. изузев акција		334.261.021	334.261.021					
5391	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти		2.702	2.702					
5392	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама								
5393	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама		418.504	418.504					
5394	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима		11.484.155	11.484.155					
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)	336.000.000	165.882.893	165.882.893					
5400	612100	Отплата главнице на хартије од вредности. изузев акција. емитоване на иностраном финансијском тржишту		76.299.483	76.299.483					
5401	612200	Отплата главнице страним владама		24.820.625	24.820.625					
5402	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама		20.647.995	20.647.995					
5403	612400	Отплате главнице страним пословним банкама		38.906.964	38.906.964					
5404	612500	Отплате главнице осталим страним кредиторима		5.207.826	5.207.826					
5405	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате								
5406	612900	Исправка спољног дуга								
5407	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (5408)	41.950.000	33.116.316	33.116.316					

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апроприација	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
5408	613100	Отплата главнице по гаранцијама		33.116.316	33.116.316					
5409	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (5410)	0							
5410	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг								
5411	615000	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (5412)	410.000	402.539	402.539					
5412	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		402.539	402.539					
5413	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5414 + 5424 + 5433)	35.961.814	17.922.380	3.883.568					14.038.812
5414	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5415 до 5423)	29.840.379	17.916.859	3.878.047					14.038.812
5415	621100	Набавка домаћих хартија од вредности. изузев акција								
5416	621200	Кредити осталим нивоима власти								
5417	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама		788.673	100.000					688.673
5418	621400	Кредити домаћим пословним банкама								
5419	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама		10.878.515	2.499.735					8.378.780
5420	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи		1.438.308	1.268.190					170.118
5421	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи								
5422	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима		4.810.986	10.000					4.800.986
5423	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала		377	122					255
5424	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5425 до 5432)	6.121.435	5.521	5.521					
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								

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. 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
5430	622600	Кредити страним невладиним организацијама								
5431	622700	Набавка страних акција и осталог капитала		5.521	5.521					
5432	622800	Куповина стране валуте								
5433	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5434)	0							
5434	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	1.991.595.564	1.664.431.577	1.522.059.331	8.724.689	22.517.132	0	9.189.185	101.941.240

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)	1.096.459.635	1.182.431.029	1.105.178.968	8.724.689	22.517.132	0	9.288.726	36.721.514
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	1.149.273.750	1.100.941.067	972.607.633	8.724.689	22.517.132	0	9.189.185	87.902.428
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0	0	81.489.962	132.571.335	0	0	0	99.541	0
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	52.814.115	0	0	0	0	0	0	51.180.914
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)	877.229.314	479.426.260	418.616.555	0	0	0	0	60.809.705
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)	842.321.814	563.490.510	549.451.698	0	0	0	0	14.038.812

Завршни рачун буџета Републике Србије Београд за 2017. годину

5442	ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0	34.907.500	0	0	0	0	0	0	46.770.893
5443	МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0	0	84.064.250	130.835.143	0	0	0	0	0
5444	ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0	0	0	1.736.192	0	0	0	99.541	0
5445	МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0	17.906.615	2.574.288	0	0	0	0	0	4.410.021

Датум. 14. јун 2018. године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Наредбодавац
