



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ  
КОНСОЛИДОВАНОГ ИЗВЕШТАЈА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ, БЕОГРАД  
ЗА 2018. ГОДИНУ**



**Број: 400-1480/2019-03/15  
Београд, 3. децембар 2019. године**



**САДРЖАЈ:**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

Извештај о ревизији Консолидованог извештаја Републике Србије, Београд за 2018. годину

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

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНОГ ИЗВЕШТАЈА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ, БЕОГРАД ЗА 2018. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III – КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ЗА 2018. ГОДИНУ**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ, БЕОГРАД ЗА 2018. ГОДИНУ

### Мишљење са резервом о Консолидованом извештају Републике Србије

Извршили смо ревизију Консолидованог извештаја Републике Србије за 2018. годину (у даљем тексту: Консолидовани извештај), који обухвата: Преглед консолидованих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине Републике Србије за 2018. годину, Преглед консолидованих расхода и издатака за нефинансијску имовину Републике Србије за 2018. годину и Преглед утврђивања консолидованог суфицита/дефицита.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја **Основ за мишљење са резервом о Консолидованом извештају, Консолидовани извештај Републике Србије за 2018. годину је припремљен по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.**

### Основ за мишљење са резервом о Консолидованом извештају Републике Србије

Консолидовани извештај Републике Србије садржи податке о приходима и примањима, расходима и издацима, иако није у потпуности уређен начин консолидације и садржај консолидованог извештаја.

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2018. годину, због непотпуно уређеног начина евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава између корисника на истом нивоу или на различитом нивоу власти:

- приходи у износу најмање од 1.211.438 хиљада динара и расходи и издаци у износу најмање од 55.195.856 хиљада динара нису искључени у поступку консолидације;

- искључени су у поступку консолидације приходи од партиципације у износу од 3.334.384 хиљада динара исказани у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину у оквиру групе економске класификације 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, јер није прописана економска класификација за евидентирање наведених прихода;

- издаци за зграде и грађевинске објекте мање су исказани у износу најмање од 62.775 хиљада динара;

- приликом утврђивања резултата Републике Србије за 2018. годину, нису обухваћени приходи у износу најмање од 2.122.946 хиљада динара и више су исказани расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу најмање од 55.133.081 хиљаду динара.

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

- више су исказани приходи у износу најмање од 7.995.233 хиљада динара;

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

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

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, број: 18/15

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



- више су исказани расходи и издаци у износу најмање од 11.574.206 хиљаде динара;
- мање су исказани приходи и примања у износу најмање од 33.473.308 хиљада динара;
- мање су исказани расходи и издаци у износу најмање од 5.544.220 хиљада динара;
- на неодговарајућим економским класификацијама исказани су приходи и примања у износу најмање од 163.177 хиљада динара и расходи и издаци у износу најмање од 7.975.789 хиљада динара.

Консолидовани финансијски извештаји Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2018. годину и Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину нису сачињени у складу са принципима консолидације.

Прописима није ближе уређен начин, поступак сачињавања, облик и садржај Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију Консолидованог извештаја Републике Србије за 2018. годину. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

#### **Скретање пажње:**

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

#### **1) На питања уочена у поступку ревизије Консолидованог извештаја Републике Србије за 2018. годину:**

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

Скрећемо пажњу на питање неусаглашености Правилника о списку корисника јавних средстава са Законом о буџетском систему, јер су наведеним правилником као директни корисници буџета утврђене организације обавезног социјалног осигурања које представљају носиоце финансирања области обавезног социјалног осигурања (централни ниво власти), јер су као директни и индиректни корисници буџета утврђени буџетски фондови који представљају евиденциони конто и јер су као индиректни корисници буџета утврђене организационе јединице директних корисника буџета и организација обавезног социјалног осигурања. (Напомена 1. Основни подаци о субјекту ревизије)

(2) У делу који се односи на Интерну ревизију

Скрећемо пажњу на питање неусаглашености прописа којима су уређене обавезе Републике Србије и локалних власти по основу финансирања делатности од општег

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

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



интереса, односно подзаконски акти којима су уређени критеријуми и стандарди за финансирање установа које се финансирају из буџета Републике Србије, буџета локалних власти или средстава организација за обавезно социјално осигурање, нису у потпуности усклађени са Законом о буџетском систему у делу признавања права на финансирање радног места интерног ревизора, а ради успостављања и организовања интерне ревизије. (Напомена 2.2.)

## **2) На питања уочена у поступку ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије и финансијских извештаја директних корисника буџета**

(3) Скренута је пажња на питање неусаглашености дефиниције дисконта као дела номиналне вредности хартија од вредности и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и на различит третман исплата по основу дисконта. (Напомена 3.2.3.1. Отплата главнице домаћим кредиторима).

## **3) На питања уочена у поступку ревизије Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину**

(4) Скренута је пажња на чињеницу да Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем није уређен konto за трансфере из буџета Републике у корист организација за обавезно социјално осигурање, због чега је дата препорука да је потребно да надлежни органи уреде садржај conta трансфери из буџета Републике у корист Републичког фонда за здравствено осигурање. (Напомена 3.1.1.)

(5) Скренута је пажња на чињеницу да су Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем уређени трансфери од организација обавезног социјалног осигурања у корист Републичког фонда за здравствено осигурање само по основу доприноса за здравствено осигурање и да нису дефинисани трансфери од организација за обавезно социјално осигурање по другим основама (накнада за услуге лечења војних осигураника, накнада по основу инвалидности, трансфери за лечење, рехабилитацију и превенцију корисника пензијског и инвалидског осигурања). (Напомена 3.1.1.)

(6) Скренута је пажња на чињеницу да одредбе члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем којим је уређено да се на синтетичком конту у оквиру групе 733000 – Трансфери од других нивоа власти исказују и трансфери ка организацијама обавезног социјалног осигурања, а из извора финансирања 07 (члан 8.), нису усклађене са одредбама члана 2. став 1. тачка 11) Закона о буџетском систему којим је дефинисано да Централни ниво државе обухвата буџет Републике Србије и ванбуџетске фондове, укључујући и фондове социјалног осигурања. (Напомена 3.1.1.)

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

## **Одговорност руководства за Консолидовани извештај Републике Србије за 2018. годину**

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

Министарство финансија је одговорно за припрему и презентовање финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења



финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настале услед преваре/криминалне радње или грешке.

### **Одговорност ревизора за ревизију Консолидованог извештаја Републике Србије за 2018. годину**

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

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

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

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

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

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

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**3. децембар 2019. године**



**ПРИЛОГ I**

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



**С А Д Р Ж А Ј:**

1. Резиме налаза у ревизији Консолидованог извештаја Републике Србије .....	9
2. Резиме датих препорука у ревизији Консолидованог извештаја Републике Србије .....	12
3. Мере предузете у поступку ревизије .....	15





## 1. Резиме налаза у ревизији Консолидованог извештаја Републике Србије

У прилогу II Напомене уз Предлог извештаја о ревизији Консолидованог извештаја Републике Србије за 2018. годину утврђени су и детаљније објашњени налази од утицаја на поступак консолидације прихода и примања, расхода и издатака.

### 1) Налази утврђени у поступку ревизије Консолидованог извештаја Републике Србије за 2018. годину

#### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>7</sup> (висок)**

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

#### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>8</sup> (средњи)**

(1) Консолидовани извештај Републике Србије садржи податке о приходима и примањима, расходима и издацима, иако није у потпуности уређен начин консолидације и садржај консолидованог извештаја. (Напомене 3. и 3.3.)

(2) Приходи од партиципације у износу од 3.334.384 хиљаде динара исказани су у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину у оквиру групе економске класификације 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, јер није прописана економска класификација за евидентирање наведених прихода, због чега су искључени у Консолидованом извештају Републике Србије за 2018. годину; (Напомена 3.1.1.)

(3) Исказани приходи у износу најмање од 1.211.438 хиљада динара односе се на међусобне трансфере између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти за пружене услуге, набављена добра, накнаду трошкова, подстицај или су/финансирање пројеката и нису искључени у поступку консолидације због непотпуно уређеног начина евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава по наведеном основу; (Напомена 3.1.1.)

(4) Исказани расходи и издаци у износу најмање од 55.195.856 хиљада динара односе се на међусобне трансфере између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти за пружене услуге, набављена добра, накнаду трошкова, подстицај или су/финансирање пројеката и нису искључени у поступку консолидације због непотпуно уређеног начина евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава по наведеном основу; (Напомена 3.2.1.7, 3.2.1.9, 3.2.1.10, 3.2.1.11, 3.2.1.12, 3.2.1.18, 3.2.1.24, 3.2.1.25, 3.2.1.26, 3.2.1.27, 3.2.1.29, 3.2.1.30, 3.2.2.1, 3.2.2.2.)

(5) Издаци за зграде и грађевинске објекте у износу најмање од 62.775 хиљада динара који су од стране директног корисника буџета извршени према добављачу за услуге израде (главног) пројекта и надзор над извођењем радова (капиталне инвестиције код корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање), евидентирани су у оквиру економске класификације 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, због чега су искључени у поступку консолидације расхода и издатака Републике Србије; (Напомена 3.2.2.1.)

(6) Приликом утврђивања консолидованог резултата Републике Србије за 2018. годину, нису обухваћени приходи у износу најмање од 2.122.946 хиљада динара и више су исказани расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу најмање од 55.133.081 хиљаду динара. (Напомена 3.3)

<sup>7</sup> **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.

<sup>8</sup> **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



### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>9</sup> (низак)**

(7) Финансијско управљање и контрола нису у потпуности успостављени на начин да представљају свеобухватан систем интерних контрола са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити и да су финансијски извештаји потпуни и тачни, иако Министарство финансија предузима одређене мере и активности у циљу успостављања финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 2.1.)

(8) Интерна ревизија није у потпуности успостављена и организована на начин да својим функционисањем обезбеђује потпуну примену прописа, правила и процедура као и постизање других циљева због којих се у складу са законом и успоставља код свих корисника јавних средстава, иако Министарство финансија предузима одређене мере и активности у циљу успостављања интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 2.2.)

## **2) Налази утврђени у поступку ревизије буџета Републике Србије, буџета локалних власти, организација за обавезно социјално осигурање**

Детаљнија објашњења и приоритети утврђених налаза садржани су у извештајима о ревизији консолидованих извештаја, завршних рачуна и финансијских извештаја за 2018. годину субјеката ревизије.

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

(9) Консолидовани финансијски извештаји Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2018. 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 2018. годину, због чега се нисмо изјаснили о наведеним финансијским извештајима за 2018. годину. (Напомена 3.)

(10) У финансијским извештајима корисника буџета Републике Србије и у Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2018. годину су:

- мање исказани приходи и примања у износу најмање од 28.431.294 хиљаде динара, од чега се износ од 16.920.900 хиљада динара односи на приходе од донација и приходе републичких органа и организација, а износ од 11.510.394 хиљаде динара односи се на примања од иностраног задуживања по основу програмских и пројектних зајмова који нису евидентирани у складу са чл. 41. и 42. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину; (Напомена 3.1.1. и 3.1.2.)

- више исказана примања од иностраног задуживања у износу најмање од 3.345 хиљада динара и у истом износу више су исказани расходи по том основу, јер је као расход евидентиран повраћај неутрошених средстава; (Напомена 3.1.2.)

- мање исказани издаци за нефинансијску имовину у износу најмање од 5.473.300 хиљада динара, од чега се износ од 4.521.763 хиљаде динара односи на издатке који нису евидентирани у складу са чл. 41. и 42. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину, а износ од 951.537 хиљада динара односи се на издатке који су исказани у финансијским извештајима за 2017. годину, иако је пренос средстава добављачима реализован у 2018. години; (Напомена 3.2.2.1. и 3.2.2.2.)

- више исказани издаци за нефинансијску имовину у износу најмање од 3.786.207 хиљада динара, од чега се износ од 3.700.207 хиљада динара односи на издатке реализоване у 2017. години који су евидентирани на терет апропријација утврђених Законом о буџету

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



Републике Србије за 2018. годину, а износ од 86.000 хиљада динара односи на издатке за машине и опрему који су реализовани у 2019. години; (Напомена 3.2.2.1. и 3.2.2.2.)

(11) Корисници средстава буџета Републике Србије су исказали расходе и издатке који су извршени и евидентирани на неодговарајућим економским класификацијама у износу најмање од 5.815.622 хиљаде динара. (Напомена 3.2.1.)

(12) Приликом утврђивања резултата у Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2018. годину, нису обухваћени приходи у износу најмање од 16.920.900 хиљада динара и нису обухваћени расходи и издаци у износу најмање од 821.556 хиљада динара. (Напомена 3.3.)

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

(13) У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање погрешно су исказани подаци у износу најмање од 5.189.615 хиљада динара, од чега се износ од 5.038.669 хиљада динара, односи на неисказане приходе од партиципације и у истом износу мање исказане расходе за права из социјалног осигурања, а износ од 150.946 хиљада динара односи се на евидентираних и исказане расходе који су по својој суштини издаци за набавку опреме, основних средстава, инвестиционо одржавање зграда и објеката.

(14) У оквиру ревизије Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину и финансијских извештаја корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање уочено је да:

- се контрола остваривања и утрошка средстава здравствених установа врши само за средства која установе остваре трансфером од Републичког фонда за здравствено осигурање ради обезбеђивања услова за пружање услуга здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, у складу са закљученим уговорима;

- се подаци о оствареним приходима и примањима, односно извршеним расходима и издацима из буџета Републике, аутономних покрајина, општина и градова, донација и осталих извора сумирају и збирно исказују у одговарајућим колонама консолидованог извештаја;

- прописима није ближе уређен начин, поступак и садржај Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање што може имати за последицу да подаци садржани у извештају неће омогућити да се искључе међусобни трансфери између различитих субјеката на истом (централном) нивоу власти као и између различитих нивоа власти што може довести до двоструког рачунања прихода и примања и расхода и издатака у консолидованом извештају.

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

(15) У Консолидованим извештајима завршних рачуна буџета локалних власти су:

- више исказани приходи у износу најмање од 7.995.233 хиљада динара, а односе се на приходе од закупа пословног простора и на исказане приходе који немају карактер јавних прихода; (Напомена 3.1.1.)

- више исказани расходи у износу најмање од 7.787.999 хиљаде динара, а односе се на социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене, сталне трошкове, услуге по уговору и др; (Напомена 3.2.1.)

- мање исказане накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу најмање од 70.920 хиљада динара, јер су погрешно евидентирани као трансфери осталим нивоима власти због чега су у поступку консолидације искључени; (Напомена 3.2.1.26.)

- на неодговарајућим економским класификацијама исказани приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу најмање од 163.177 хиљада динара и расходи и издаци у износу најмање од 2.009.221 хиљаду динара. (Напомена 3.1.1. и 3.2.1.)



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

### 1) У делу који се односи на Консолидовани извештај Републике Србије за 2018. годину

#### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

#### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

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

(1) уреде начин консолидације и садржај консолидованог извештаја; (Напомена 3, Налаз из резимеа (1))

(2) Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем пропишу конта за евидентирање прихода од партиципације, код здравствених установа и конта за евидентирање истих прихода код Републичког фонда за здравствено осигурање, односно да пропишу конта за евидентирање наведених прихода која се приликом консолидације прихода и примања неће искључити и која се неће двоструко рачунати; (Напомена 3.1.1, Налаз из резимеа (2))

(3) ближе уреде начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава из буџета Републике, буџета локалних власти и из средстава организација за обавезно социјално осигурање и примљених средстава код крајњег корисника средстава (директног или индиректног корисника) по основу међусобних плаћања (трансфера) између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти за пружене услуге, набављена добра, накнаду трошкова, подстицај, финансирање пројеката и др, како би се избегло двоструко рачунање прихода; (Напомене 3.1.1, 3.2.1.7, 3.2.1.9, 3.2.1.10, 3.2.1.11, 3.2.1.12, 3.2.1.18, 3.2.1.26, 3.2.1.27, 3.2.1.29, 3.2.1.30, 3.2.2.1, 3.2.2.2. и 3.3, Налази из резимеа (3) и (4))

(4) приликом исказивања и консолидације пренетих средстава из буџета Републике, буџета локалних власти и из средстава организација за обавезно социјално осигурање и примљених средстава код крајњег корисника средстава (директног или индиректног корисника) по основу међусобних плаћања (трансфера) између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти, искључе све међусобне трансфере, како би се избегло двоструко рачунање прихода и примања, расхода и издатака; (Напомена 3.2.1.24. и 3.2.1.25. Налази из резимеа (3) и (4))

(5) у сарадњи са директним корисницима буџета обезбеде правилно извршавање, евидентирање и исказивање расхода и издатака за нефинансијску имовину; (Напомена 3.2.2.1, Налаз из резимеа (5))

(6) приликом утврђивања консолидованог резултата обухвати све приходе и примања, расходе и издатке и у поступку консолидације изврши сва потребна искључења. (Напомена 3.3, Налаз из резимеа (6))

#### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

Препоручује се министарству надлежном за област финансија да:

(7) у оквиру својих надлежности настави отпочете активности упознавања руководиоца и запослених корисника буџетских средстава са системом Интерне финансијске контроле у јавном сектору (Public Internal Financial Control - PIFC); (Напомена 2.1, Налаз из резимеа (7))

(8) у оквиру својих надлежности настави са започетим активностима у вези са хармонизацијом, координацијом и праћењем примене Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 2.1, Налаз из резимеа (8))



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

Приоритет препорука одређен је у извештајима о ревизији консолидованих извештаја, завршних рачуна и финансијских извештаја за 2018. годину субјеката ревизије.

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

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

(10) уреди начин и поступак евидентирања остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака преко посебних рачуна за наплату наменских прихода;

(11) обезбеди евидентирање наплаћених прихода од донација са девизних рачуна у Главној књизи и да се исти искажу као приход текућег периода;

(12) у Главној књизи трезора евидентирају сва примања од иностраних задуживања Републике Србије и да се иста искажу у финансијским извештајима;

(13) у сарадњи са надлежним органима државне управе обезбеди благовремено 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 и евидентирају у Главној књизи за период у којем су и настали;

(14) евидентирање расхода и издатака врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству;

(15) трансакције и остали догађаји евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате и да се финансијски извештаји припремају на принципима готовинске основе.

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

(16) покрене иницијатива код надлежних органа ради уређења и дефинисања конта за приходе од партиципације које плаћа осигурано лице за пружену здравствену услугу, како би се у потпуности исказивали остварени приходи по основу наплаћене партиципације као и извршени расходи из тих прихода;

(17) покрене иницијатива за доношење прописа којим би се ближе уредио начин и поступак израде Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање;

(18) покрене иницијатива код надлежних органа како би се ближе уредио начин исказивања остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака у колони 11 – Остали извори Извештаја о извршењу буџета – Образац 5.

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

(19) приходи и примања, расходи и издаци планирају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;



(20) приходи евидентирају и исказују у оствареном износу и да се расходи и издаци евидентирају и исказују у извршеном износу;

(21) обезбеди да установе изврше правилно утврђивање резултата пословања и исказу вишак прихода и примања приликом састављања финансијских извештаја.





### 3. Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2018. годину и финансијских извештаја корисника буџета Републике Србије, завршних рачуна и консолидованих извештаја буџета локалних власти и финансијских извештаја корисника буџета локалних власти, завршних рачуна организација за обавезно социјално осигурање, Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање и финансијских извештаја корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање за утврђене налазе који су од утицаја на консолидацију прихода и примања, расхода и издатака исказаних у Консолидованом извештају Републике Србије за 2018. годину, предузете су одређене мере и активности на отклањању истих.

Детаљнија објашњења, предузете мере и активности на отклањању уочених грешака садржани су у извештајима о ревизији завршних рачуна, консолидованих извештаја и финансијских извештаја за 2018. годину субјеката ревизије.

1) У поступку ревизије буџета Републике Србије субјекти ревизије су предузели одређене мере и активности ради исправљања уочених грешака и то:

(1) наставили су са започетом активношћу да се сва будућа примања по основу програмских и пројектних зајмова планирају у закону којим се утврђује буџет Републике Србије за одређену годину и да се иста евидентирају у Главној књизи трезора, тако што су и у Закону о буџету Републике Србије за 2019. годину планирали средства за реализацију пројеката која у 2018. години нису била планирана; (Напомена 3.1.3.)

(2) у 2019. години извршили су пренос средстава у укупном износу од 249.400 хиљада динара, на евиденциони рачун који се води у систему извршења буџета. Припремљен је Предлог правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, којим је допуњен члан 27. Правилника и којим се прописује да распоред уплаћених јавних прихода са групе подрачуна 849 - Рачуни за обједињену наплату јавних прихода, врши корисник буџетских средстава сваког радног дана, у корист прописаних рачуна за уплату јавних прихода из групе подрачуна 843 – Рачуни за уплату јавних прихода, односно Управа за трезор, у случају да корисник буџетских средстава не изврши тај распоред. (Доказ: Допис број: 401-00-1059/2019-001-005 од 6. августа 2019. године, Промет евиденционог рачуна, Предлог правилника о уплатним рачунима из септембра 2019. године) (Напомена 3.1.1.)

(3) почев од 24.05.2019. године, расходе на име накнаде по уговорима о делу са физичким лицима евидентира на економској класификацији 423599 - Остале стручне услуге, о чему је достављен доказ - Налог за књижење број: 361-205 од 24.05.2019. године (Напомена 3.2.1.9.)

(4) у периоду 01.01 – 18.06.2019. године вршено је евидентирање расхода и издатака за потребе индиректних корисника буџетских средстава на нивоу субаналитичких конта. (Напомена (3.2.1.10. и 3.2.2.1)

2) У поступку ревизије буџета локалних власти субјекти ревизије су предузели одређене мере и активности ради исправљања уочених грешака и то:

(5) прокњижени су издаци за отплату главнице на домаће хартије од вредности на прописаном конту 611121 - Отплата главнице на домаће дугорочне хартије од вредности, изузев акција. (Доказ: Финансијска картица конта 611121 - Отплата главнице на домаће дугорочне хартије од вредности, изузев акција за период 01.01-



30.04.2019. године и Налог за књижење број 08725-ИЗВ-119/2019к од 30.04.2019. године); (Напомена 3.2.1.14.)

(6) извршена је уплата прихода од купаца у износу од 1.034 хиљаде динара-на уплатни рачун јавних прихода; (Напомена 3.1.1.)

(7) започето је са правилним евидентирањем прихода по основу рефундације расхода за породилско боловање и боловање преко 30 дана из текуће и претходне године; (Напомена 3.1.1.)

(8) започето је са правилним евидентирањем прихода по основу трансфера од Националне службе за запошљавање за реализацију јавних радова; (Напомена 3.1.1.)

(9) у 2019. години су средства за функционисање установа примарне здравствене заштите планирана у оквиру групе економске класификације 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања; (Напомена 3.2.1.)

(10) пре састављања финансијских извештаја извршено је прекњижавање примања од продаје земљишта у износу од 88.353 хиљаде динара са конта 811141 - Примања од продаје непокретности у корист нивоа градова на одговарајући конто 841000 – Примања од продаје земљишта. (Напомена 3.1.2.)

#### 4. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере 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 Консолидованог извештаја Републике Србије за 2018. 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 субјект ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајућу начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне





неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



## **ПРИЛОГ II**

### **НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНОГ ИЗВЕШТАЈА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ, БЕОГРАД ЗА 2018. ГОДИНУ**



## САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	21
2. Интерна финансијска контрола .....	24
2.1. Финансијско управљање и контрола.....	25
2.2. Интерна ревизија.....	28
3. Консолидовани извештај Републике Србије .....	30
3.1. Приходи и примања .....	37
3.1.1 Текући приходи – конто 700000 .....	38
3.1.2 Примања од продаје нефинансијске имовине (конто 800000).....	44
3.1.3 Примања од задуживања и продаје финансијске имовине (конто 900000).....	45
3.2 Текући расходи и издаци.....	45
3.2.1. Текући расходи.....	47
3.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараве) (конто 411000).....	48
3.2.1.2. Накнаде у натури (конто 413000).....	49
3.2.1.3. Социјална давања запосленима (конто 414000) .....	50
3.2.1.4. Накнаде трошкова за запослене (конто 415000).....	50
3.2.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи (конто 416000) .....	52
3.2.1.6. Посланички додатак (конто 417000).....	52
3.2.1.7. Стални трошкови (конто 421000).....	52
3.2.1.8. Трошкови путовања (конто 422000) .....	54
3.2.1.9. Услуге по уговору (конто 423000) .....	55
3.2.1.10. Специјализоване услуге (конто 424000) .....	58
3.2.1.11. Текуће поправке и одржавање (конто 425000) .....	60
3.2.1.12. Материјал (конто 426000) .....	62
3.2.1.13. Амортизација и употреба средстава за рад (конто 430000) .....	63
3.2.1.14. Отплата домаћих камата (конто 441000) .....	64
3.2.1.15. Отплата страних камата (конто 442000) .....	65
3.2.1.16. Отплата камата по гаранцијама (конто 443000).....	65
3.2.1.17. Пратећи трошкови задуживања (конто 444000).....	65
3.2.1.18. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (конто 451000) .....	66
3.2.1.19. Субвенције приватним финансијским институцијама (конто 452000).....	68
3.2.1.20. Субвенције јавним финансијским институцијама (конто 453000).....	68
3.2.1.21. Субвенције приватним предузећима (конто 454000) .....	68
3.2.1.22. Дотације страним владама (конто 461000).....	69
3.2.1.23. Дотације међународним организацијама (конто 462000) .....	69
3.2.1.24. Остале дотације и трансфери (конто 465000).....	69
3.2.1.25. Права из социјалног осигурања (конто 471000).....	71
3.2.1.26. Накнаде за социјалну заштиту из буџета (конто 472000) .....	72
3.2.1.27. Дотације невладиним организацијама (конто 481000).....	74
3.2.1.28. Порези, обавезне таксе, казне и пенали (конто 482000).....	75
3.2.1.29. Новчане казне и пенали по решењу судова (конто 483000) .....	76
3.2.1.30. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока (конто 484000).....	77
3.2.1.31. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (конто 485000) .....	78
3.2.2. Издаци за нефинансијску имовину (конто 500000) .....	79
3.2.2.1. Зграде и грађевински објекти (конто 511000).....	80



3.2.2.2.	Машине и опрема (конто 512000) .....	83
3.2.2.3.	Остале некретнине и опрема (конто 513000) .....	85
3.2.2.4.	Култивисана имовина (конто 514000) .....	85
3.2.2.5.	Нематеријална имовина (конто 515000) .....	86
3.2.2.6.	Залихе (конто 520000) .....	86
3.2.2.7.	Природна имовина (конто 540000) .....	87
3.2.2.8.	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана (конто 551000) .....	87
3.2.3.	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине (конто 600000) .....	87
3.2.3.1.	Отплата главнице домаћим кредиторима (конто 611000) .....	88
3.2.3.2.	Отплата главнице страним кредиторима (конто 612000) .....	90
3.2.3.3.	Отплата главнице по гаранцијама (конто 613000) .....	90
3.2.3.4.	Набавка домаће финансијске имовине (конто 621000) .....	90
3.2.3.5.	Набавка стране финансијске имовине (конто 622000) .....	90
3.3.	Утврђивање резултата пословања .....	90



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

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

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

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

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

Правилником о списку корисника јавних средстава (у даљем тексту: Списак корисника јавних средстава), Република Србија, односно буџет Републике Србије одређен је као ниво централне власти, буџети јединица локалних самоуправа као ниво локалне власти. Организације обавезног социјалног осигурања утврђене су као директни корисници буџета у оквиру централне власти, иако исти у складу са Законом о буџетском систему немају статус директног корисника, већ представљају носиоца финансирања делатности (централни ниво власти).

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

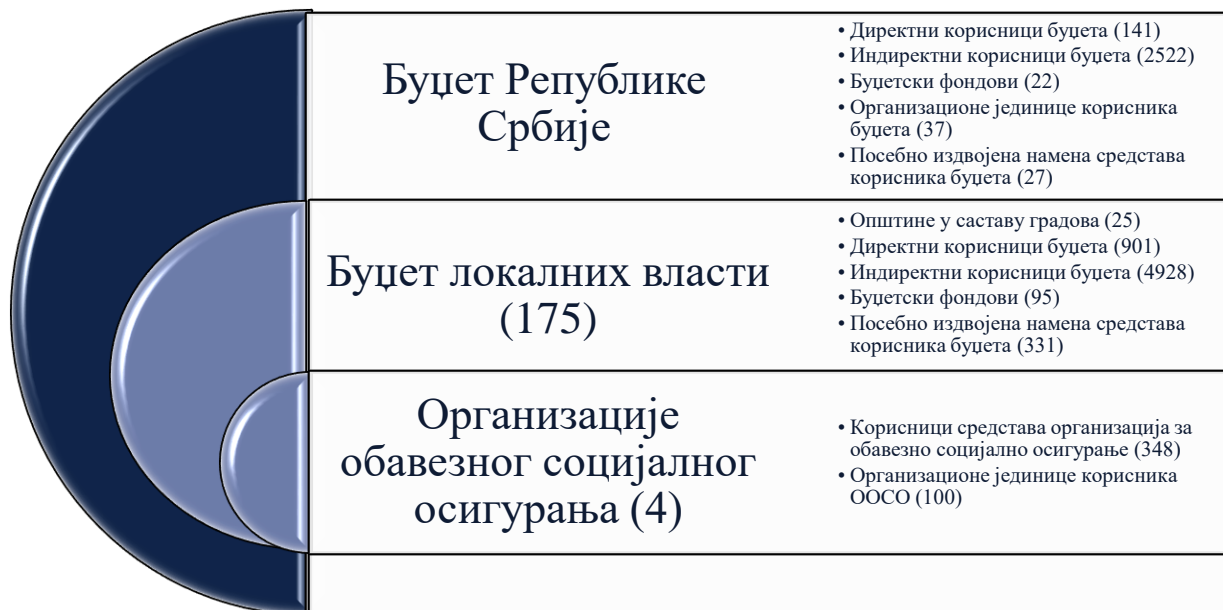
Директни корисници буџетских средстава, у смислу члана 2. став 1. тачка 7) истог закона, су органи и организације Републике Србије, односно органи и службе локалне власти, а индиректни корисници буџетских средстава, у смислу истог члана тачка 8) јесу правосудни органи, месне заједнице, установе основане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

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

Корисници буџета и средстава организација за социјално осигурање (9.657) приказани су у Графикону 1.

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16 и 113/2017

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, број: 118/17



Графикон 1. Корисници буџета и средстава организација за социјално осигурање

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

Из Списка корисника јавних средстава изостављени су одређени корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање, што указује на неусаглашеност наведеног списка са Планом мреже здравствених установа јер исти не садржи све здравствене установе чији је оснивач Република Србија, локална власт или здравствене установе чији су они оснивачи. Проблем неусаглашености Списка корисника јавних средстава са Планом мреже здравствених установа детаљније је објашњен у Извештају о ревизији Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину.

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

Због тога је у Извештају о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2018. годину и у Извештају о ревизији Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину препоручено министарству надлежном за послове финансија, Управи за трезор и Републичком фонду за здравствено осигурање да у сарадњи са органима који у својој надлежности имају индиректне кориснике



буџета и кориснике средстава за обавезно социјално осигурање размотре списак корисника јавних средстава у делу који се односи на утврђивање директних и индиректних корисника буџета Републике Србије и исти ускладе са дефиницијама из Закона о буџетском систему или уколико је потребно другачије уреде критеријуме и начин одређивања директних и индиректних корисника буџета Републике Србије и у складу са тим утврде списак корисника јавних средстава.

У складу са чл. 9, 10. и 35. Закона о Државној ревизорској институцији и Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2019. годину број: 06-5961/2018-02/1 од 26. децембра 2018. године одређени су субјекти ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије и то:

1) у оквиру ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2018. годину, обухваћени су финансијски извештаји следећих субјеката ревизије и то:

- (1) Службе за управљање кадровима;
- (2) Министарства унутрашњих послова;
- (3) Министарства финансија;
- (4) Министарства финансија - Пореске управе;
- (5) Министарства финансија - Управе за трезор;
- (6) Министарства финансија - Управе за јавни дуг;
- (7) Министарства одбране;
- (8) Министарства државне управе и локалне самоуправе;
- (9) Министарства правде - Управе за извршење кривичних санкција;
- (10) Министарства просвете, науке и технолошког развоја;
- (11) Министарства културе и информисања;
- (12) Републичког секретаријата за јавне политике;
- (13) Управе за јавне набавке.

2) у оквиру ревизије завршних рачуна буџета локалних власти за 2018. годину, обухваћени су финансијски извештаји следећих субјеката ревизије и то:

- (14) Аутономне покрајине Војводине;
- (15) Града Београда;
- (16) Града Новог Сада;
- (17) Града Ниша;
- (18) Града Крагујевца;
- (19) Града Панчева;
- (20) Града Суботице;
- (21) Града Зрењанина;
- (22) Града Лесковца;
- (23) Града Шапца;
- (24) Града Крушевца;
- (25) Града Пожаревца;
- (26) Града Краљева;
- (27) Града Чачка;
- (28) Града Смедерева;
- (29) Града Ваљева;
- (30) Града Ужица;
- (31) Града Врања;
- (32) Града Сомбора;
- (33) Града Сремске Митровице;
- (34) Града Новог Пазара;



- (35) Града Јагодине;
- (36) Града Кикинде;
- (37) Града Вршца.

3) у оквиру ревизије завршних рачуна буџета организација за обавезно социјално осигурање за 2018. годину, обухваћени су финансијски извештаји следећих субјеката ревизије и то:

- (38) Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање;
- (39) Националне службе за запошљавање;
- (40) Фонда за социјално осигурање војних осигураника;
- (41) Републичког фонда за здравствено осигурање.

У оквиру ревизије завршног рачуна буџета Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину, ревизијом су обухваћени финансијски извештаји следећих субјеката ревизије и то:

- (42) Клиничког центра Србије, Београд;
- (43) Клиничког центра Ниш;
- (44) Клиничког центра Војводине, Нови Сад;
- (45) Клиничког центра Крагујевац;
- (46) Здравственог центра Ужице;
- (47) Института за онкологију и радиологију Србије, Београд;
- (48) КБЦ „Звездара“ Београд;
- (49) КБЦ „Бежанијска коса“ Београд;
- (50) Института за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица;
- (51) Опште болнице Панчево;
- (52) Опште болнице Крушевац;
- (53) Опште болнице „Др Лаза К. Лазаревић“ Шабац;
- (54) Опште болница „Ђорђе Јовановић“ Зрењанин;
- (55) Општа болнице Краљево;
- (56) Опште болнице Чачак;
- (57) Опште болнице Пожаревац;
- (58) Опште болнице Сремска Митровица.

## 2. Интерна финансијска контрола

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

Ради увођења и јачања система интерне финансијске контроле у јавном сектору донета је Стратегија развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији за период 2017-2020. године<sup>12</sup>.

У складу са чланом 83. став 2. тачка 7) и став 3. Закона о буџетском систему Централна јединица за хармонизацију, у оквиру Министарства финансија објединила је појединачне годишње извештаје корисника јавних средстава о стању финансијског

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, број: 51/17





управљања и контроле и интерне ревизије за 2018. годину и сачинила Консолидовани годишњи извештај о стању система Интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији за 2018. годину.

Са циљем да ојача правни и институционални оквир за управљање јавним финансијама односно да пружи оквир за планирање, координацију, спровођење и праћење напретка у области управљања јавним финансијама, како би се обезбедило ефикасно и сврсисходно распоређивање и коришћење јавних средстава, уз повећавање транспарентности управљања јавним финансијама, Влада је усвојила Стратегију реформе јавне управе у Републици Србији, Стратегију регулаторне реформе и унапређења система управљања јавним политикама за период 2016-2020. године, Програм реформе управљања јавним финансијама за период 2016 - 2020. године од 28. новембра 2015. године, Програм економских реформи (ERP) за период од 2018. до 2020. године и низ других стратешких докумената који су у непосредној вези са овом области и надлежношћу органа и организација који их спроводе.

## 2.1. Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>13</sup>, дефинисано је, у члану 3, да је финансијско управљање и контрола свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководилац корисника јавних средстава, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз:

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

У циљу успостављања финансијског управљања и контроле Министарство финансија донело је

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

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

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

(1) Упутство за припрему буџета Републике Србије за 2018. годину и пројекција за 2019. и 2020. годину које садржи упутство за израду програмског буџета, упутство за планирање буџета пројеката (су)финансираних из пројектних и програмских зајмова, инструкцију за обезбеђивање износа суфинансирања пројеката који се финансирају из финансијске помоћи Европске уније, преглед планираних средстава за плате за 2018. годину, у оквиру којег су и прегледи броја извршилаца, изабраних лица, броја

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



извршилаца и изабраних лица у правосудним органима и тужилаштвима, као и преглед броја запослених на које се не примењује Закон о платама државних службеника и намештеника, преглед капиталних пројеката у периоду 2018 -2020. година, преглед пројектних зајмова и донација, преглед пројеката/секторских програма за децентрализовано управљање, са пројекцијама буџета - ИПА 2013, средства буџета Републике Србије намењена за територију АП Војводина, средства буџета Републике Србије намењена за територију АП Косово и Метохија, средства доплатних поштанских маркица, табеларни преглед финансијских планова агенција које се финансирају из буџета Републике Србије и табеларни преглед података о комисијама и другим сталним и привременим радним телима;

(2) Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2018. годину и пројекција за 2019. и 2020. годину, које садржи упутство за израду програмског буџета, опште напомене за припрему одлуке о буџету локалне власти, смернице за планирање појединих категорија расхода и издатака, као и ограничења расхода и издатака корисника буџетских средстава, инструкцију за планирање пројеката који се финансирају или суфинансирају из финансијске помоћи Европске уније и смернице за исказивање издатака за капиталне пројекте. У прилогу наведеног упутства налазе се и Предлог циљева програма и програмских активности, Листа униформних индикатора за програмску структуру буџета - предлог за градове, општине и градске општине у Републици Србији и Униформни програми и програмске активности јединица локалне самоуправе;

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

(4) Правилник о систему извршења буџета Републике Србије<sup>14</sup>, којим су ближе уређени процеси и поступци система извршења буџета Републике Србије, односно процеси и поступци који се спроводе електронском комуникацијом са Управом за трезор и који се односе на евидентирање апропријација, поступак планирања извршења буџета, поступак за одређивање квота, поступак преузимања обавеза, евидентирање, спровођење и извештавање о преузетим обавезама, услове и начин плаћања која се врше из буџета;

(5) Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>15</sup> којим је уређен стандардни класификациони оквир и Контни план за буџетски систем и којим је прописано да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације (члан 3); организација и евидентирање финансијских трансакција се врши према стандардном класификационом оквиру и контном плану (члан 4.);

(6) Правилник о начину припреме састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>13</sup>, којим је уређен начин припреме, састављања и подношења финансијских извештаја директних и индиректних корисника буџетских средстава, организација за обавезно социјално осигурање и њихових корисника, буџетских фондова Републике Србије и локалне власти;

(7) Грађански водич кроз буџет Републике Србије који је намењен већем разумевању буџетског процеса, као и одлука којима се руководи приликом састављања

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

<sup>15</sup>„Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18 и 104/18

<sup>13</sup>„Службени гласник РС“, бр. 18/15 и 114/18



буџета, у циљу бољег управљања јавним финансијама и њиховог усклађивања са најбољом међународном праксом;

(8) Подзаконска акта за управљање рачунима у оквиру Консолидованог рачуна трезора и рачунима за уплату јавних прихода и друга акта.

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

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

У Консолидованом годишњем извештају за 2018. годину о стању интерне финансијске контроле у јавном сектору, Министарство финансија је дало образложење да је Централна јединица за хармонизацију финансијског управљања и контроле у 2018. години спровела три циклуса основне обуке за 208 полазника из органа и организација јавног сектора, да су одржане презентације о методологији израде пословних процеса и формирању регистра ризика за руководиоце (у више корисника јавних средстава на републичком и локалном нивоу), као и да су одржане радионице на теме „Успостављање процеса управљања ризицима“, „Основна обука за финансијско управљање и контролу“, „Систем финансијског управљања и контроле“, „Систем ризика и управљање ризицима“, „Презентација Регистра ризика“, „Успостављање процеса управљања ризицима“ и „Управљачка одговорност“.

Финансијско управљање и контрола код ревидираних субјеката није у потпуности организовано на начин који својим функционисањем обезбеђује примену закона, прописа, правила и процедура као и постизање других циљева због којих се у складу са законом и успоставља, што је детаљније објашњено у извештајима ревидираних корисника.

Детаљнија објашњења, налази и препоруке које се односе на финансијско управљање и контролу субјеката ревизије, садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину наведених корисника.

#### **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 и да су финансијски извештаји потпуни и тачни, иако Министарство финансија предузима одређене мере и активности у циљу успостављања финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

#### **Ризик:**

(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 код корисника буџетских средстава са системом Интерне финансијске контроле у јавном сектору (Public Internal Financial Control - PIFC).

## 2.2. Интерна ревизија

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

У складу са чланом 83. став 2. тачка 1) Закона о буџетском систему и чл. 11. и 12. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, Министарство финансија - Сектор за интерну контролу и интерну ревизију је извршило контролу квалитета рада интерне ревизије код четири директна корисника буџета Републике Србије, за период од 1. октобра 2017. године до 30. септембра 2018. године, о чему је сачинило обједињени извештај „Сагледавање квалитета рада интерне ревизије“ број: 401-00-940/2019-09 од 27. фебруара 2019. године, који је саставни део Консолидованог годишњег извештаја за 2018. годину о стању интерне финансијске контроле у јавном сектору. Наведени извештај је објављен на званичном сајту Министарства финансија.

Министарство финансија је дало образложење да је Централна јединица за хармонизацију финансијског управљања и контроле у 2018. години организовала обуке за интерне ревизоре. Теоријским делом обуке за интерну ревизију обухваћено је 56 полазника запослених код корисника јавних средстава. У периоду јануар - децембар 2018. године обуком за практичан рад на интерној ревизији код 24 корисника, обухваћено је 58 кандидата за стицање звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору.

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

Увидом у прописе и акте којима су утврђена и систематизована радна места у установама у области културе, социјалне заштите и образовања, као и увидом у Правилник о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност основног образовања и васпитања<sup>16</sup>, Правилник о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност средњег образовања и васпитања<sup>17</sup>, Правилник о нормативима и стандардима рада центара за социјални рад<sup>18</sup>, Правилник о ближим условима за почетак рада и обављање делатности установа заштите културних добара<sup>19</sup>, Правилник о националним стандардима за обављање библиотечко-

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, број: 73/16

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, бр. 72/15, 84/15 и 73/16

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, бр. 59/08, .... 37/10

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, број 21/95



информационе делатности<sup>20</sup>, утврђено је да исти нису предвидели могућност утврђивања броја извршилаца неопходних за обављање послова интерне ревизије.

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

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

(1) Правилник о условима и поступку полагања испита за стицање звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору<sup>21</sup>, којим су прописани услови и поступак полагања испита за стицање професионалног звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору, вођење евиденције и друга питања у вези са полагањем испита за стицање овог звања;

(2) Правилник о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору<sup>22</sup>, којим су прописана подручја и облици стручног усавршавања овлашћених интерних ревизора у јавном сектору и критеријуми за признавање стручног усавршавања;

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

Детаљнија објашњења, налази и препоруке које се односе на област интерне ревизије садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину субјеката ревизије.

#### **Налаз:**

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

#### **Ризик:**

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

#### **Препорука:**

(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

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, број 39/13

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, број: 9/14

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, број: 15/19



организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

### 3. Консолидовани извештај Републике Србије

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

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

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

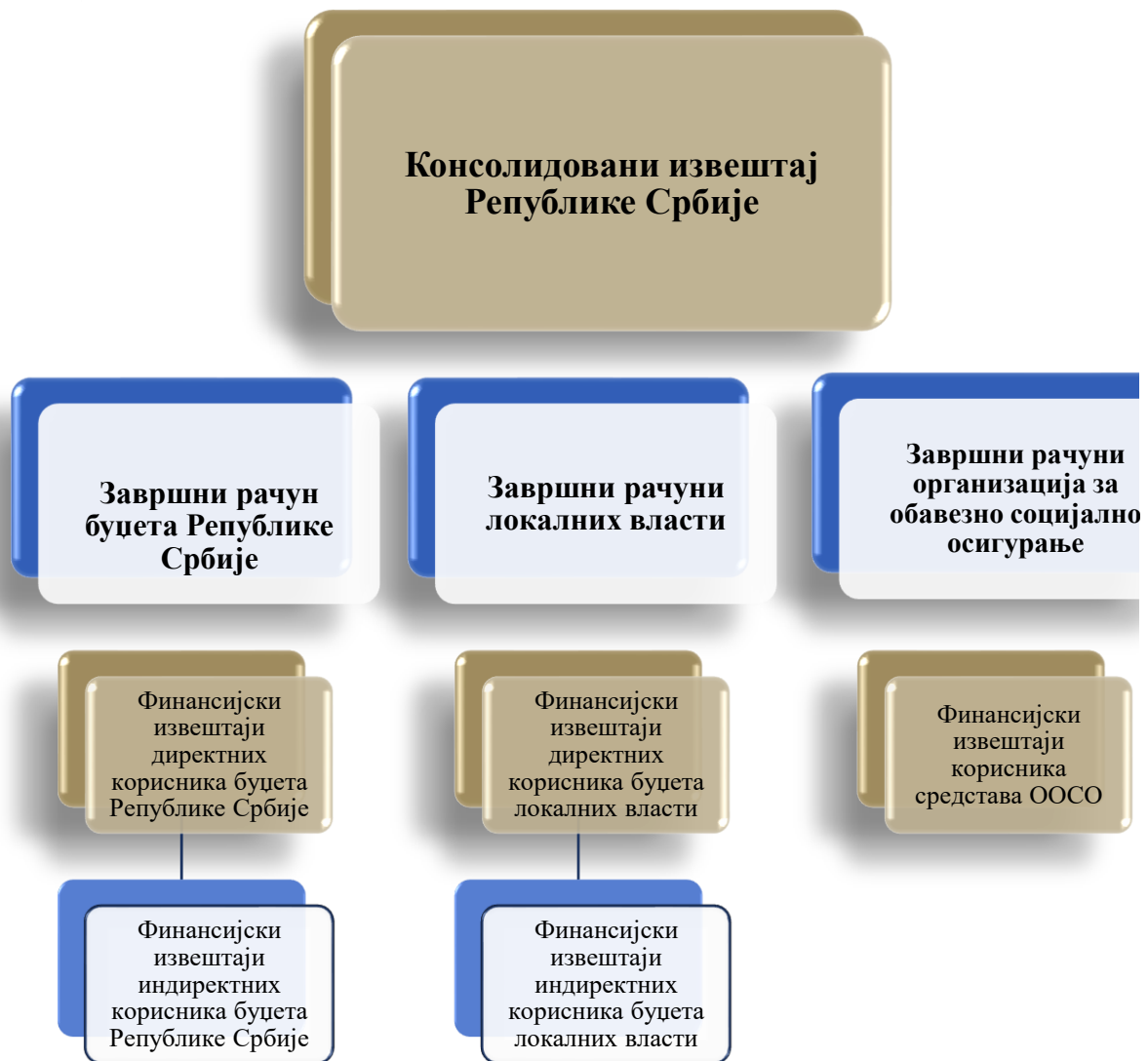
- консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање је консолидовани извештај завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање и финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава тог фонда, који саставља Републички фонд за здравствено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

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

У складу са дефиницијом консолидовани извештај Републике Србије чине финансијски извештаји субјеката централног нивоа власти и субјеката локалних власти.

Структура Консолидованог извештаја Републике Србије за 2018. годину приказана је у Графикону 2.





Графикон 2. Структура Консолидованог извештаја Републике Србије

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>23</sup>, прописано је да се консолидовани годишњи финансијски извештај буџета Републике Србије, буџета аутономних покрајина и јединица локалне самоуправе доставља на обрасцу из члана 3. став 1. тачка 5) овог правилника (Извештај о извршењу буџета - Образац 5). Појам консолидовани годишњи финансијски извештај буџета Републике Србије, буџета аутономних покрајина и јединица локалне самоуправе, прописан овим правилником није усаглашен са Законом о буџетском систему у делу који се односи на дефиниције консолидованих извештаја.

Прописима није у потпуности уређен начин консолидације и садржај консолидованог извештаја.

Према дефиницијама из члана 2. став 1. Закона о буџетском систему, консолидација је исказивање прихода и примања и расхода и издатака више међусобно повезаних буџета и ванбуџетских фондова, као да се ради о јединственом субјекту; да би се избегло двоструко рачунање, консолидацијом се искључују међусобни трансфери

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“, бр. 113/17 и 104/18



између истих, као и између различитих нивоа власти, како је то дефинисано (тачка 26)), а трансферна средства су средства која се из буџета Републике Србије, односно буџета локалне власти преносе буџету на другом нивоу власти, буџету на истом нивоу власти и организацијама за обавезно социјално осигурање, као и између организација за обавезно социјално осигурање за доприносе за осигурање (тачка 44)).

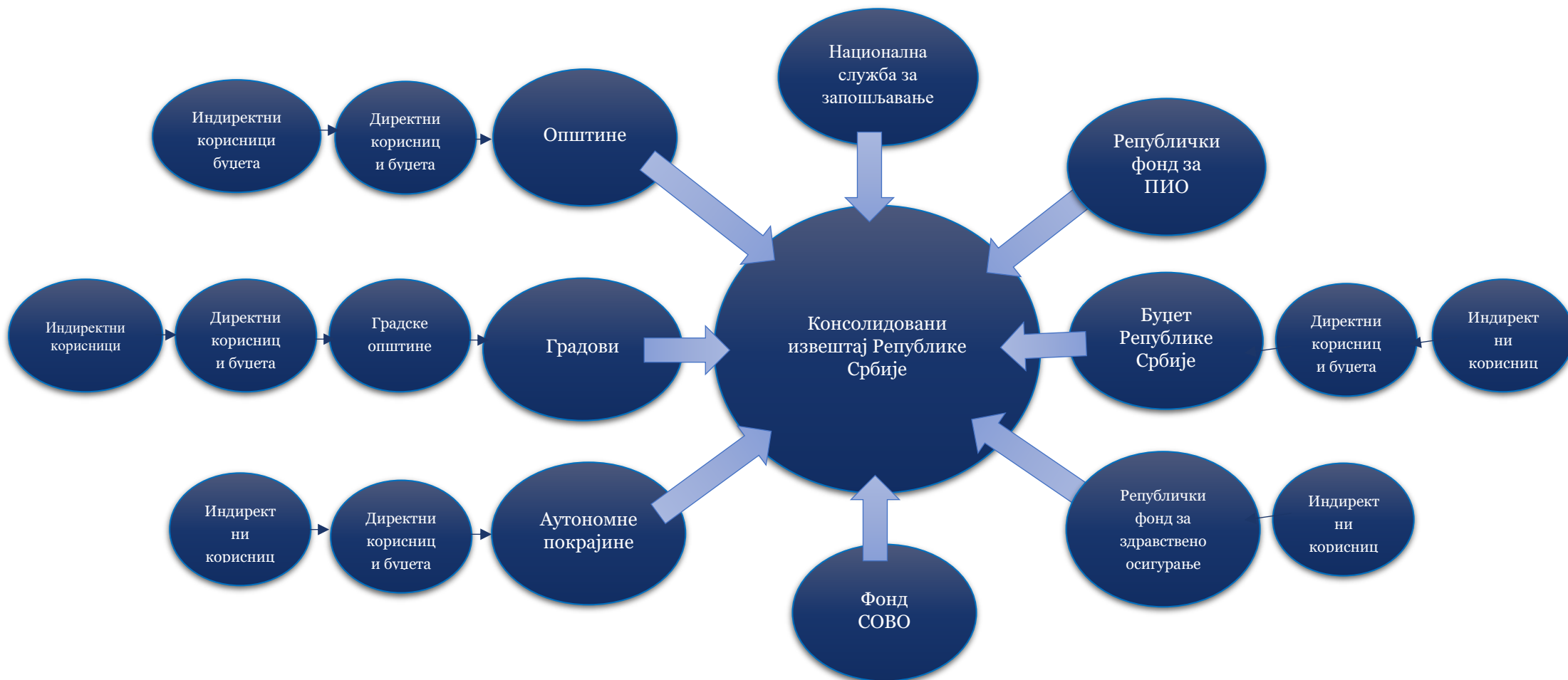
Процес консолидације финансијских извештаја субјеката централног нивоа власти и субјеката локалног нивоа власти приказан је шематским приказом 1.





Шема 1. Приказ процеса консолидације финансијских извештаја централног и локалног нивоа власти за 2018.

годину





Консолидовани извештај Републике Србије за 2018. годину сачињен је на обрасцима који нису прописани, а у којима су исказани приходи, примања, расходи и издаци и у којима је утврђен резултат.

Приходи, примања, расходи и издаци исказани у консолидованим извештајима Републике Србије за 2016, 2017. и 2018. годину приказани су у Графикону 3.



Графикон 3. Консолидовани биланс по годинама

У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о Консолидованом извештају Републике Србије за 2018. годину било је потребно извршити ревизију Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2018. годину, Завршног рачуна буџета АП Војводина за 2018. годину, консолидованих финансијских извештаја завршних рачуна буџета 23 града за 2018. годину, Завршног рачуна Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање за 2018. годину, Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину, Завршног рачуна Фонда за социјално осигурање војних осигураника за 2018. годину, Завршног рачуна Националне службе за запошљавање за 2018. годину.

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

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

Редни број	Корисник	у хиљадама динара
		Укупно извршење по кориснику
<b>1. Ревизија финансијских извештаја директних корисника буџета Републике Србије за 2018. годину</b>		
1	Служба за управљање кадровима, Београд	94.904
2	Министарство унутрашњих послова, Београд	76.643.962
3	Министарство финансија, Београд	226.613.200
4	Министарство финансија - Пореска управа, Београд	8.532.602
5	Министарство финансија - Управа за трезор, Београд	3.159.125
6	Министарство финансија - Управа за јавни дуг, Београд	581.267.236
7	Министарство одбране, Београд	83.813.708



8	Министарство државне управе и локалне самоуправе, Београд	1.577.602
9	Управа за извршење кривичних санкција, Београд	11.587.358
10	Министарство просвете, науке и технолошко развоја, Београд	18.730.972
10.1.	Министарство просвете, науке и технолошко развоја-Основно образовање, Београд	93.468.883
10.2.	Министарство просвете, науке и технолошко развоја-Средње образовање, Београд	41.848.965
11	Министарство културе и информисања, Београд	7.717.316
12	Републички секретаријат за јавне политике, Београд	152.575
13	Управа за јавне набавке, Београд	121.532
<b>Свега расходи и издаци субјеката ревизије:</b>		<b>1.155.329.940</b>
<b>2. Ревизија финансијских извештаја локалних власти за 2018. годину</b>		
1	АП Војводина	67.620.388
2	Град Београд	106.848.034
3	Град Нови Сад	23.003.923
4	Град Ниш	8.078.465
5	Град Крагујевац	6.891.557
6	Град Панчево	5.049.938
7	Град Суботица	5.672.083
8	Град Зрењанин	4.039.863
9	Град Лесковац	3.938.675
10	Град Шабац	2.990.760
11	Град Крушевац	2.839.380
12	Град Пожаревац	3.956.752
13	Град Краљево	3.390.896
14	Град Чачак	3.565.374
15	Град Смедерево	3.258.494
16	Град Ваљево	2.827.652
17	Град Ужице	2.762.437
18	Град Врање	2.821.504
19	Град Сомбор	3.004.945
20	Град Сремска Митровица	3.025.316
21	Град Нови Пазар	2.791.722
22	Град Јагодина	2.439.532
23	Град Кикинда	2.558.907
24	Град Вршац	1.879.917
<b>Свега расходи и издаци субјеката ревизије:</b>		<b>275.256.514</b>
<b>3. Ревизија финансијских извештаја организација за обавезно социјално осигурање за 2018. годину</b>		
1	Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање	614.013.971
2	Национална службе за запошљавање	23.111.487
3	Фонд за социјално осигурање војних осигураника	5.053.401
<b>Свега расходи и издаци субјеката ревизије:</b>		<b>642.178.859</b>
<b>За. Ревизија финансијских извештаја корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину</b>		
1	Клинички центар Србије	22.216.269
2	Клинички центар Војводине, Нови Сад	8.113.261
3	Клинички центар Ниш	8.102.168
4	Клинички центар Крагујевац	6.094.501
5	Здравствени центар Ужице	5.575.718
6	Институт за онкологију и радиологију Србије	3.761.198
7	Клиничко-болнички центар "Звездара"	3.224.199
8	Клиничко-болнички центар "Бежанијска Коса"	2.384.938
9	Општа болница Панчево	2.222.332
10	Институт за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица	2.029.191
11	Општа болница Крушевац	1.909.513
12	Општа болница „Ђорђе Јоановић“ Зрењанин	1.891.633
13	Општа болница „Др Лаза К. Лазаревић“ Шабац	1.867.202
14	Општа болница "Студеница" Краљево	1.845.343
15	Општа болница Сремска Митровица	1.768.554
16	Општа болница Чачак	1.714.427
17	Општа болница Пожаревац	1.632.859
<b>Свега расходи и издаци субјеката ревизије:</b>		<b>76.353.306</b>
<b>Укупно текућих расхода и издатака исказаних према субјектима ревизије:</b>		<b>2.149.118.619</b>

У поступку ревизије финансијских извештаја буџета Републике Србије и организација за обавезно социјално осигурање утврђено је да се консолидација прихода и примања, расхода и издатака не врши правилно и то:

(1) у оквиру ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2018. годину и финансијских извештаја директних корисника буџета:

- Консолидовани финансијски извештаји Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2018. 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 2018. годину, због чега се нисмо изјаснили о наведеним финансијским извештајима;

- пре израде консолидованих извештаја о извршењу буџета - Образац 5, поједини директни корисници буџета Републике Србије не врше контролу и савјештање података из годишњих извештаја о извршењу буџета индиректних корисника;

- расходи и издаци извршени из извора финансирања 01 – Приходи и примања буџета Републике и расходи и издаци извршени из донација, исказани у извештајима о извршењу буџета сачињеним од стране индиректних корисника разликују се од расхода и издатака исказаних у Консолидованом извештају о извршењу буџета које је сачинио директни корисник буџета Републике;

- консолидовани извештаји о извршењу буџета појединих директних корисника буџета Републике сачињавају се простим сабирањем података из завршних рачуна установа, а на основу података које директном кориснику доставља Управа за трезор у xml формату, у збирном износу, из којих се не може утврдити број учесника у консолидацији, због чега се нисмо изјаснили о томе да ли су у консолидацију укључени сви субјекти који су требали бити укључени;

(2) у оквиру ревизије Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравство осигурање за 2018. годину и финансијских извештаја корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање уочено је да:

- се контрола остваривања и утрошка средстава здравствених установа корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање врши само за средства која установе остваре трансфером Републичког фонда за здравствено осигурање за обезбеђење услова за пружање услуга здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, у складу са закљученим уговорима;

- се подаци о оствареним приходима и примањима, односно извршеним расходима и издацима из буџета Републике, АП, општина и градова, донација и осталих извора сумирају и збирно исказују у одговарајућим колонама консолидованог извештаја;

- прописима није ближе уређен начин, поступак и садржај Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање што може имати за последицу да подаци садржани у извештају неће омогућити да се искључе међусобни трансфери између различитих субјеката на истом (централном) нивоу власти као и између различитих нивоа власти што може довести до двоструког рачунања прихода и примања и расхода и издатака у консолидованом извештају.

У вези са наведеним налазима дате су препоруке да се:

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

- консолидоване извештаје о извршењу буџета сачињавају на прописан начин;

- покрене иницијатива за доношење прописа којим би се ближе уредио начин и поступак израде Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање.

#### **Налаз:**

(1) Консолидовани извештај Републике Србије садржи податке о приходима и примањима, расходима и издацима, иако није у потпуности уређен начин консолидације и садржај консолидованог извештаја.



**Ризик:**

(1) Непотпуно уређен начин консолидације и садржај консолидованог извештаја може да има за последицу непотпуне и нетачне наведене извештаје.

**Препоруке:**

(1) Препоручује се министарству надлежном за финансије и Управи за трезор да уреде начин консолидације и садржај консолидованог извештаја.

Детаљнија објашњења, налази и препоруке које се односе на припрему и састављање финансијских извештаја корисника буџета и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину субјеката ревизије.

**3.1. Приходи и примања**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2018. годину исказани су приходи и примања у износу од 2.557.034.058 хиљада динара (у 2017. години 2.487.682.080 хиљада динара).

Упоредна анализа прихода и примања исказаних у Консолидованим извештајима Републике Србије за 2016, 2017. и 2018. годину приказана је у Табели 2.

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

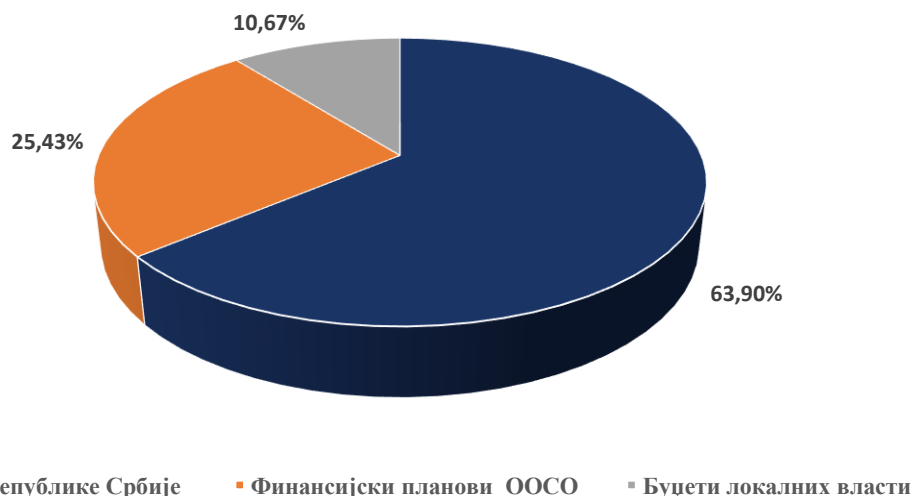
Економска класификација	Опис	Консолидовани извештаји за 2016. годину	Консолидовани извештаји за 2017. годину	Консолидовани извештаји за 2018. годину	Индекс 2017/2016	Индекс 2018/2017
710	Порези	1.068.774.075	1.162.261.957	1.213.902.644	108,75	104,44
720	Социјални доприноси	528.132.523	567.841.159	620.412.413	107,52	109,26
730	Донације и трансфери	11.586.147	11.474.094	17.814.411	99,03	155,26
740	Други приходи	241.825.091	234.732.011	250.015.568	97,07	106,51
	<b>Консолидовани приходи</b>	<b>1.850.317.836</b>	<b>1.976.309.221</b>	<b>2.102.145.036</b>	<b>106,81</b>	<b>106,37</b>
810	Примања од продаје основних средстава	6.013.634	7.798.976	5.848.403	129,69	74,99
820	Примања од продаје залиха	13.827.843	11.190.001	12.235.702	80,92	109,34
830	Примања од продаје драгоцености	1.040	0	0	0,00	0,00
840	Примања од продаје природне имовине	5.410.584	2.177.795	3.215.738	40,25	147,66
	<b>Консолидована примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>25.253.101</b>	<b>21.166.772</b>	<b>21.299.843</b>	<b>83,82</b>	<b>100,63</b>
910	Примања од задуживања	458.418.534	483.009.843	411.313.775	105,36	85,16
920	Примања од продаје финансијске имовине	7.340.697	7.196.244	22.275.404	98,03	309,54
	<b>Консолидована примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	<b>465.759.231</b>	<b>490.206.087</b>	<b>433.589.179</b>	<b>105,25</b>	<b>88,45</b>
	<b>Консолидовани приходи и примања</b>	<b>2.341.330.168</b>	<b>2.487.682.080</b>	<b>2.557.034.058</b>	<b>106,25</b>	<b>102,79</b>

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2018. годину исказани су приходи и примања буџета Републике Србије у износу од 1.634.011.462 хиљада динара, приходи и примања организација за обавезно социјално осигурање у износу од 650.132.650 хиљада динара и приходи и примања локалних власти у износу од 272.889.946 хиљада динара.

Структура наведених прихода и примања и њихово учешће у укупним консолидованим приходима и примањима приказана је у Графикону 4.



Учешће исказаних прихода и примања по нивоима власти у  
консолидованим приходима и примањима



Графикон 4. Консолидовани приходи и примања по нивоима власти

### 3.1.1 Текући приходи – конто 700000

Текући приходи, исказани су у Консолидованом извештају Републике Србије за 2018. годину у износу од 2.102.145.036 хиљада динара (у 2017. години 1.976.309.221 хиљада динара) и исказани су по нивоима власти у Табели 3.

Табела 3. Консолидовани приходи по нивоима власти

у хиљадама динара

Економска класификација	Опис	Буџет Републике Србије	Финансијски планови ООСО	Буџети локалних власти	Консолидовани извештаји за 2018. годину	% учешћа
1	2	3	4	5	6	7
<b>700</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>1.202.631.460</b>	<b>640.431.001</b>	<b>259.082.575</b>	<b>2.102.145.036</b>	<b>83,31%</b>
<b>710</b>	<b>Порези</b>	<b>1.019.454.452</b>	<b>0</b>	<b>194.448.192</b>	<b>1.213.902.644</b>	<b>48,11%</b>
711	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	161.426.458	-	129.477.905	290.904.363	11,53%
712	Порез на фонд зарада	-	-	1.849	1.849	0,00%
713	Порез на имовину	25.938	-	49.419.608	49.445.546	1,96%
714	Порез на добра и услуге	524.198.861	-	11.372.131	535.570.992	21,23%
715	Порез на међународну трговину и трансакције	43.652.181	-	5.393	43.657.574	1,73%
716	Други порези	97.941	-	4.165.279	4.263.220	0,17%
717	Акцизе	290.039.267	-	6.027	290.045.294	11,49%
719	Једнократни порез на екстра профит и екстра имовину стечену коришћењем посебних погодности	13.806	-	-	13.806	0,00%
<b>720</b>	<b>Социјални доприноси</b>	<b>0</b>	<b>620.412.413</b>	<b>0</b>	<b>620.412.413</b>	<b>24,59%</b>
721	Доприноси за социјално осигурање	-	620.412.413	-	620.412.413	24,59%
<b>730</b>	<b>Донације и трансфери</b>	<b>15.300.195</b>	<b>299.138</b>	<b>2.215.078</b>	<b>17.814.411</b>	<b>0,71%</b>
731	Донације од иностраних држава	3.723.650	53.826	372.097	4.149.573	0,16%
732	Донације од међународних организација	11.576.545	245.312	1.842.981	13.664.838	0,54%
<b>740</b>	<b>Други приходи</b>	<b>167.876.813</b>	<b>19.719.450</b>	<b>62.419.305</b>	<b>250.015.568</b>	<b>9,91%</b>
741	Приходи од имовине	28.436.630	304.830	24.551.830	53.293.290	2,11%
742	Приходи од продаје добара и услуга	63.744.738	15.234.736	17.812.276	96.791.750	3,84%
743	Новчане казне и одузета имовинска корист	7.345.127	10.382	2.038.374	9.393.883	0,37%
744	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	890.554	318.797	1.038.023	2.247.374	0,09%
745	Мешовити и неодређени приходи	67.459.764	3.850.705	16.978.802	88.289.271	3,50%





	<b>Консолидовани текући приходи</b>	<b>1.202.631.460</b>	<b>640.431.001</b>	<b>259.082.575</b>	<b>2.102.145.036</b>	<b>83,31%</b>
*	Корекција за примљене трансфере других нивоа власти/доприносе оосо	37.738.746	285.159.116	98.216.428	<b>421.114.290</b>	16,69%
	<b>Укупни текући приходи</b>	<b>1.240.370.206</b>	<b>925.590.117</b>	<b>357.299.003</b>	<b>2.523.259.326</b>	<b>100,00%</b>

Консолидацијом прихода искључени су међусобни трансфери између истих, као и између различитих нивоа власти у укупном износу од 421.114.290 хиљада динара. Наведеним искључењем обухваћени су и приходи који по својој суштини представљају друге приходе, што има за последицу мање исказане приходе у Консолидованом извештају Републике Србије и указује да у поступку консолидације није извршена претходна контрола и анализа прихода који су евидентирани као међусобни трансфери између истих, као и између различитих нивоа власти.

Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем нису прописана конта за евидентирање прихода од партиципације, који се односе на остварене приходе у здравственим установама из Плана мреже (здравствене и апотекарске установе чији је оснивач Република Србија, односно локална власт), а које уплаћују осигурана лица. Наведени приходи у износу од 3.334.384 хиљада динара исказани су у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину у оквиру групе економске класификације 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, због чега су у поступку консолидације прихода Републике Србије искључени.

Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем нису прописана конта за евидентирање прихода остварених пружањем услуга или продајом роба корисницима средстава буџета истог нивоа или различитог нивоа власти, што у поступку консолидације може да има за последицу дупло исказане приходе.

У поступку ревизије финансијских извештаја субјеката ревизије и Консолидованог извештаја Републике Србије за 2018. годину извршена је анализа узорка међусобних плаћања корисника на истом нивоу власти и на различитом нивоу власти. Корисници средстава буџета и средстава организација за обавезно социјално осигурање врше међусобна плаћања набавке услуга или добара од корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти и остварују приходе пружањем услуга по уговору, специјализованих услуга или других врста услуга. Преноси средстава између различитих субјеката на истом нивоу власти, као и на различитом нивоу власти вршени су по основу пружених угоститељских услуга, услуга организације и полагања стручних испита код директних корисника буџета Републике, по основу пружених услуга архивирања од стране директних и индиректних корисника локалне власти, по основу организације културних манифестација од стране индиректних корисника буџета Републике и буџета локалне власти, за израду идејног пројекта, по основу заједничке реализације пројекта, по основу пружених медицинских услуга, извршених инспекција и анализа, итд. Остварене приходе по овом основу корисници буџета и средстава организација за обавезно социјално осигурање евидентирају на контима у оквиру група економских класификација које се у поступку консолидације прихода не искључују (конта: 731000, 732000, 741000, 742000, 745000), као и на контима у оквиру група економских класификација која се у поступку консолидације искључују (конта 733000, 781000 и 791000). Овакав начин евидентирања прихода остварених уплатама од другог корисника буџета или корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање, има за последицу двоструко рачунање прихода у поступку консолидације и дупло исказивање података у Консолидованом извештају Републике



Србије, јер неће омогућити да се искључе међусобни трансфери између корисника на истом нивоу власти као и између различитих нивоа власти. Због тога указујемо на неуређеност ове области, односно да прописима није уређен третман, начин евидентирања и консолидације остварених прихода по основу трансфера средстава (плаћања) између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти за пружене услуге, набављена добра, накнаду трошкова, подстицај, финансирање пројеката и др.

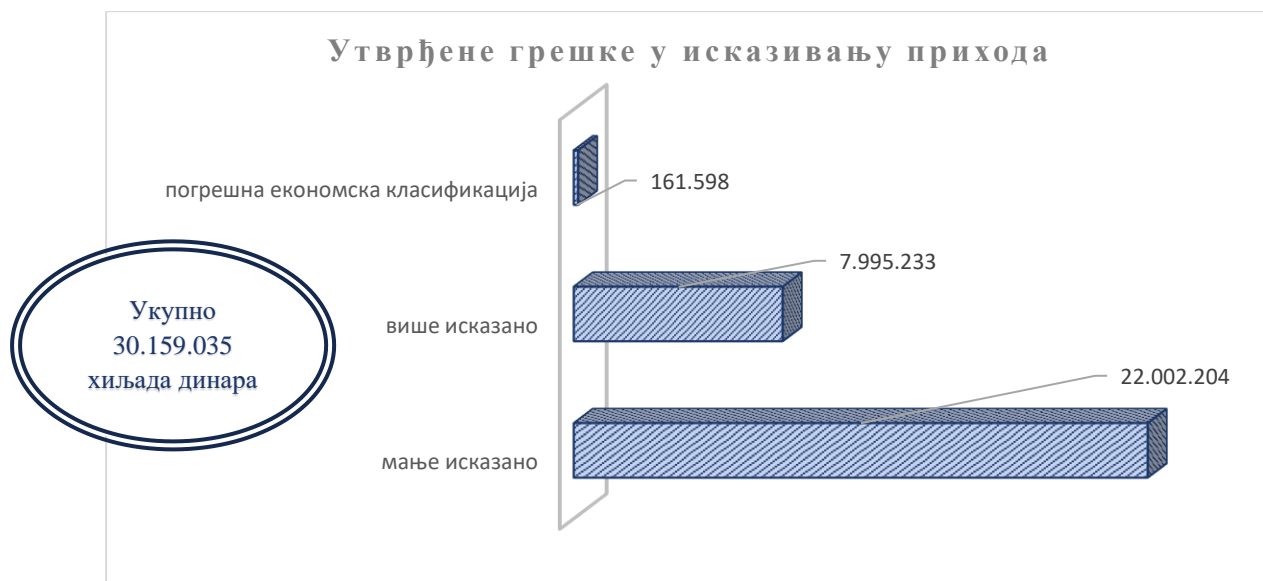
Наведени начин уплате и евидентирања прихода проузроковао је да су у Консолидованом извештају Републике Србије за 2018. годину више исказани приходи од имовине, приходи од продаје добара и услуга и мешовити и неодређени приходи, који се у поступку консолидације не искључују и то:

- приходи које су остварили директни или индиректни корисници буџета Републике Србије укључени у систем извршења буџета у износу најмање од 560.663 хиљаде динара, а односе се на примљена средства од директних и индиректних корисника буџета Републике Србије, буџета локалних власти и од корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање;

- приходи које су остварили корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу најмање од 641.193 хиљада динара, а односе се на примљена средства из буџета локалних власти;

- приходи које су остварили корисници буџета локалних власти у износу најмање од 9.582 хиљаде динара, а односе се на уплате/трансфере између буџета локалних власти, односно на примљена средства од корисника других буџета локалних власти по основу уплата за услуге Историјског архива, Народне библиотеке, суфинансирања заједничких пројеката и др.

Ревизијом текућих прихода код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2018. годину утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих прихода у износу најмање од 30.159.035 хиљада динара. Утврђене грешке у финансијским извештајима субјеката ревизије приказане су у Графикону 5.



Графикон 5. Утврђене грешке у исказивању прихода код субјеката ревизије





Наведени налази утврђени су у поступку ревизије:

(1) Завршног рачуна буџета Републике Србије и односе се на мање исказане приходе у износу најмање од 16.920.900 хиљада динара, од чега се износ од 226.508 хиљада динара односи на приходе републичких органа и организација, а износ најмање од 16.694.392 хиљаде динара односи на приходе од донација остварене преко девизних рачуна директних корисника буџета Републике Србије;

(2) Консолидованог извештаја Републичког завода за здравствено осигурање и финансијских извештаја корисника средстава организација за социјално осигурање у износу од 5.038.669 хиљада динара, а односе се на мање исказане приходе од партиципације које су наплатиле приватне апотеке за издате лекове на рецепт и медицинско-техничка помагала, мање исказане приходе из буџета општина/градова и мање исказане трансфере од Министарства здравља јер нису евидентирани пословне промене по основу измирења обавеза од стране Министарства здравља путем асигнације;

(3) Консолидованих извештаја градова и односе се на

- мање исказане приходе у износу најмање од 42.635 хиљада динара (приходи од закупа пословног и стамбеног простора, приходи уплаћени на рачуне корисника уместо на рачуне за уплату јавних прихода);
- више исказане приходе у износу најмање од 7.995.233 хиљада динара (исказани мешовити неодређени приходи који немају карактер јавних прихода и исказани приходи од продаје добара и услуга);
- погрешно евидентирани и исказане приходе у износу најмање од 161.598 хиљада динара (приходи евидентирани на економским класификацијама које нису прописане за ту намену).

У вези са наведеним налазима дате су препоруке субјектима ревизије да:

- у сарадњи са корисницима буџета по чијем захтеву су отворени рачуни за прикупљање средстава посебне намене уреде начин и поступак евидентирања остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака преко наведених рачуна;
- обезбеде евидентирање наплаћених прихода од донација са девизних рачуна у Главној књизи и исте искажу као приход текућег периода;
- покрену иницијативу код надлежних органа ради уређења и дефинисања конта за приходе од партиципације које плаћа осигурано лице за пружену здравствену услугу, како би се у потпуности исказивали остварени приходи по основу наплаћене партиципације као и извршени расходи из тих прихода;
- приходе, примања, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама;
- средства интегрисаног тарифног система за наплату карата у јавном линијском превозу која немају карактер јавних прихода не укључују у буџет;
- приходе од закупа пословног простора и стамбеног простора које администрира јавно стамбено предузеће уплаћују на адекватне уплатне рачуне јавних прихода и да наведени приход евидентира у пословним књигама Града.

У поступку ревизије прихода буџета Републике Србије и буџета локалних власти предузете су одређене мере и активности ради исправљања уочених грешака и то:

- у 2019. години је извршен пренос средстава у укупном износу од 249.400 хиљада динара, на евиденциони рачун који се води у систему извршења буџета.



Припремљен је Предлог правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, којим је допуњен члан 27. Правилника и којим се прописује да распоред уплаћених јавних прихода са групе подрачуна 849 - Рачуни за обједињену наплату јавних прихода, врши корисник буџетских средстава сваког радног дана, у корист прописаних рачуна за уплату јавних прихода из групе подрачуна 843 – Рачуни за уплату јавних прихода, односно Управа за трезор, у случају да корисник буџетских средстава не изврши тај распоред. (Доказ: Допис број: 401-00-1059/2019-001-005 од 6. августа 2019. године, Промет евиденционог рачуна, Предлог правилника о уплатним рачунима из септембра 2019. године);

- извршена је уплата прихода од закупаца у износу од 1.034 хиљаде динара на уплатни рачун јавних прихода;

- започето је са правилним евидентирањем прихода по основу рефундације расхода за породилско боловање и боловање преко 30 дана из текуће и претходне године;

- започето је са правилним евидентирањем прихода по основу трансфера од Националне службе за запошљавање за реализацију јавних радова.

Уочени су одређени недостаци прописа који су од утицаја на поступак консолидације прихода на свим нивоима власти и на које је скренута пажња у извештајима о ревизији финансијских извештаја субјеката ревизије и то код:

### **1) Организација за обавезно социјално осигурање**

(1) Скренута је пажња на чињеницу да Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем није уређен konto за трансфере из буџета Републике у корист организација за обавезно социјално осигурање, због чега је дата препорука да је потребно да надлежни органи уреде садржај konta трансфери из буџета Републике у корист Републичког фонда за здравствено осигурање.

(2) Скренута је пажња на чињеницу да су Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем уређени трансфери од организација обавезног социјалног осигурања у корист Републичког фонда за здравствено осигурање само по основу доприноса за здравствено осигурање.

Контним планом нису дефинисани трансфери од организација за обавезно социјално осигурање по другим основама (накнада за услуге лечења војних осигураника, накнада по основу инвалидности, трансфери за лечење, рехабилитацију и превенцију корисника пензијског и инвалидског осигурања) од Фонда за социјално осигурање војних осигураника, односно Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање у корист Републичког фонда за здравствено осигурање.

Потребно је да надлежни органи изврше допуну Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и дефинишу трансфере између организација обавезног социјалног осигурања како би се консолидацијом искључили међусобни трансфери између истих нивоа власти.

(3) Скренута је пажња на чињеницу да одредбе члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем којим је уређено да се на синтетичком конту у оквиру групе 733000 – Трансфери од других нивоа власти исказују и трансфери ка организацијама обавезног социјалног осигурања, а из извора финансирања 07 (члан 8.), нису усклађене са одредбама члана 2. став 1. тачка 11) Закона о буџетском систему којим је дефинисано да Централни ниво државе



обухвата буџет Републике Србије и ванбуџетске фондове, укључујући и фондове социјалног осигурања.

Због наведеног дата је препорука да се ускладе одредбе Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова са одредбама Закона о буџетском систему, како би се обезбедила потпуност, реалност и интегритет финансијских извештаја који чине Завршни рачун буџета Републике Србије.

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину субјеката ревизије.

#### **Налаз:**

(1) Приходи од партиципације (део који плаћа осигурано лице) у износу од 3.334.384 хиљаде динара исказани су у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину у оквиру групе економске класификације 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, јер није прописана економска класификација за евидентирање наведених прихода, због чега су искључени у Консолидованом извештају Републике Србије за 2018. годину

(2) Исказани приходи у износу најмање од 1.211.438 хиљада динара односе се на међусобне трансфере између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти за пружене услуге, набављена добра, накнаду трошкова, подстицај или су/финансирање пројеката, нису искључени у поступку консолидације због неуређеног начина евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава по наведеном основу.

#### **Ризик:**

(1) Непотпуно уређена конта за евидентирање одређене врсте прихода и употреба неадекватне економске класификације утичу на поступак консолидације.

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

#### **Препорука:**

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

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

(2) ближе уреде начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава из буџета Републике, буџета локалних власти и из средстава организација за обавезно социјално осигурање и примљених средстава код крајњег корисника средстава (директног или индиректног корисника) по основу међусобних плаћања



(трансфера) између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти за пружене услуге, набављена добра, накнаду трошкова, подстицај, финансирање пројеката и др, како би се избегло двоструко рачунање прихода.

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

Примања од продаје нефинансијске имовине у Консолидованом извештају исказана су у износу од 21.299.843 хиљада динара (у 2017. години 21.166.772 хиљаде динара) и исказана су по нивоима власти у Табели 4.

Табела 4. Примања од продаје нефинансијске имовине по нивоима власти

у хиљадама динара

Економска класификација	Опис	Буџет Републике Србије	Финансијски планови ООСО	Буџети локалних власти	Консолидовани извештаји за 2018. годину	% учешћа
1	2	3	4	5	6	7
<b>810</b>	<b>Примања од продаје основних средстава</b>	<b>2.642.067</b>	<b>97.699</b>	<b>3.108.637</b>	<b>5.848.403</b>	<b>27,46%</b>
811	Примања од продаје непокретности	2.372.764	79.025	2.935.563	5.387.352	25,29%
812	Примања од продаје покретне имовине	264.724	10.677	166.161	441.562	2,07%
813	Примања од продаје осталих основних средстава	4.579	7.997	6.913	19.489	0,09%
<b>820</b>	<b>Примања од продаје залиха</b>	<b>3.513.088</b>	<b>8.303.903</b>	<b>418.711</b>	<b>12.235.702</b>	<b>57,45%</b>
821	Примања од продаје робних резерви	2.428.540	-	68.919	2.497.459	11,73%
822	Примања од продаје залиха производње	465.895	278.137	39.768	783.800	3,68%
823	Примања од продаје робе за даљу продају	618.653	8.025.766	310.024	8.954.443	42,04%
<b>840</b>	<b>Примања од продаје природне имовине</b>	<b>711.013</b>	<b>0</b>	<b>2.504.725</b>	<b>3.215.738</b>	<b>15,10%</b>
841	Примања од продаје земљишта	711.013	-	2.504.725	3.215.738	15,10%
	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>6.866.168</b>	<b>8.401.602</b>	<b>6.032.073</b>	<b>21.299.843</b>	<b>100,00%</b>

У поступку ревизије примања од продаје нефинансијске имовине код корисника буџета локалних власти чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2018. годину утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих примања у износу најмање од 1.579 хиљада динара, а односе се на погрешно евидентирана и исказана примања од продаје нефинансијске имовине.

У вези са наведеним налазима дате су препоруке субјектима ревизије да примања од продаје нефинансијске имовине планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

Ради исправљања уочених грешака, корисници буџета локалних власти су пре састављања финансијских извештаја извршили прекњижавање примања од продаје земљишта у износу од 88.353 хиљаде динара са конта 811141 - Примања од продаје непокретности у корист нивоа градова на одговарајући конто 841000 – Примања од продаје земљишта.

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину субјеката ревизије.



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

Примања од задуживања и продаје финансијске имовине исказана су у укупном износу од 433.589.179 хиљада динара (у 2017. години 490.206.087 хиљада динара) и исказана су по нивоима власти у Табели 5.

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

Економска класификација	Опис	у хиљадама динара				
		Буџет Републике Србије	Финансијски планови ООСО	Буџети локалних власти	Консолидовани извештаји за 2018. годину	% учешћа
1	2	3	4	5	6	7
<b>910</b>	<b>Примања од задуживања</b>	<b>403.706.674</b>	<b>137.533</b>	<b>7.469.568</b>	<b>411.313.775</b>	<b>94,86%</b>
911	Примања од домаћих задуживања	293.040.599	137.267	6.889.429	300.067.295	69,21%
912	Примања од иностраног задуживања	110.666.075	266	580.139	111.246.480	25,66%
<b>920</b>	<b>Примања од продаје финансијске имовине</b>	<b>20.807.160</b>	<b>1.162.514</b>	<b>305.730</b>	<b>22.275.404</b>	<b>5,14%</b>
921	Примања од продаје домаће финансијске имовине	20.279.406	1.162.514	305.730	21.747.650	5,02%
922	Примања од продаје стране финансијске имовине	527.754			527.754	0,12%
	<b>Укупни приходи и примања (700+800+900)</b>	<b>424.513.834</b>	<b>1.300.047</b>	<b>7.775.298</b>	<b>433.589.179</b>	<b>100,00%</b>

У поступку ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије и финансијских извештаја директних корисника буџета Републике Србије, утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих примања од задуживања и продаје финансијске имовине у износу најмање од 11.513.739 хиљада динара, а односе се на:

- мање исказана примања од иностраног задуживања у износу од 11.510.394 хиљада динара по основу програмских и пројектних зајмова;
- више исказана примања од иностраног задуживања у износу од 3.345 хиљада динара.

У вези са наведеним налазима дате су препоруке субјектима ревизије да:

- у Главној књизи трезора евидентирају сва примања од иностраних задуживања Републике Србије и иста исказу у финансијским извештајима;
- врше евидентирање пословних промена на одговарајућим економским класификацијама и прикажу их у финансијским извештајима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Ради исправљања уочених грешака, субјекти ревизије су наставили са започетом активношћу да се сва будућа примања по основу програмских и пројектних зајмова планирају у закону којим се утврђује буџет Републике Србије за одређену годину и да се иста евидентирају у Главној књизи трезора, тако што су и у Закону о буџету Републике Србије за 2019. годину планирали средства за реализацију пројеката која у 2018. години нису била планирана.

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину субјектата ревизије.

## 3.2 Текући расходи и издаци

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2018. годину исказани су текући расходи и издаци у износу од 2.557.034.058 хиљада динара (у 2017. години 2.487.682.080 хиљада динара).



Упоредни преглед расхода и издатака исказаних у Консолидованим извештајима Републике Србије за 2016, 2017. и 2018. годину приказана је у Табели 6.

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

Економска класификација	Опис	Консолидовани извештаји за 2016. годину	Консолидовани извештаји за 2017. годину	Консолидовани извештаји за 2018. годину	Индекс 2017/2016	Индекс 2018/2017
410	Расходи за запослене	362.612.416	367.923.912	401.108.798	101,46	109,02
420	Коришћење услуга и роба	281.655.632	293.866.348	321.451.990	104,34	109,39
430	Амортизација и употреба средстава за рад	587.648	475.446	412.187	80,91	86,69
440	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	131.748.198	121.464.530	108.932.121	92,19	89,68
450	Субвенције	108.828.759	120.071.098	122.683.324	110,33	102,18
460	Донације, дотације и трансфери	12.916.518	14.173.564	15.893.256	109,73	112,13
470	Социјално осигурање и социјална заштита	757.981.295	764.536.990	803.557.586	100,86	105,10
480	Остали расходи	44.965.924	47.012.298	49.738.257	104,55	105,80
	<b>Консолидовани текући расходи</b>	<b>1.701.296.390</b>	<b>1.729.524.186</b>	<b>1.823.777.519</b>	<b>101,66</b>	<b>105,45</b>
510	Основна средства	75.784.363	125.365.610	187.326.805	165,42	149,42
520	Залихе	11.261.947	11.660.563	12.278.040	103,54	105,30
530	Драгоцености	0	0	0	0,00	0,00
540	Природна имовина	6.984.004	4.073.864	8.149.047	58,33	200,03
550	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана	517.766	16.305	24.899	3,15	152,71
	<b>Консолидовани издаци за набавку нефинансијске имовине</b>	<b>94.548.080</b>	<b>141.116.342</b>	<b>207.778.791</b>	<b>149,25</b>	<b>147,24</b>
610	Отплата главнице	554.529.524	559.920.210	485.694.563	100,97	86,74
620	Набавка финансијске имовине	4.450.826	18.707.308	17.782.273	420,31	95,06
	<b>Консолидовани издаци за отплату кредита и набавку финансијске имовине</b>	<b>558.980.350</b>	<b>578.627.518</b>	<b>503.476.836</b>	<b>103,51</b>	<b>87,01</b>
	<b>Консолидовани расходи и издаци</b>	<b>2.354.824.820</b>	<b>2.449.268.046</b>	<b>2.535.033.146</b>	<b>104,01</b>	<b>103,50</b>

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2018. годину исказани су расходи и издаци буџета Републике Србије у износу од 1.338.195.545 хиљада динара, расходи и издаци организација за обавезно социјално осигурање у износу од 909.263.986 хиљада динара и расходи и издаци локалних власти у износу од 287.573.615 хиљада динара. Наведени расходи и издаци приказани су у Графикону 6.



Графикон 6. Консолидовани расходи и издаци по нивоима власти





Консолидацијом расхода и издатака искључени су социјални доприноси, трансфери осталим нивоима власти и дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у укупном износу од 444.649.843 хиљада динара.

### 3.2.1. Текући расходи

Укупни текући расходи исказани су у износу од 1.823.777.519 хиљаду динара (у 2017. години у износу од 1.729.524.186 хиљада динара).

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

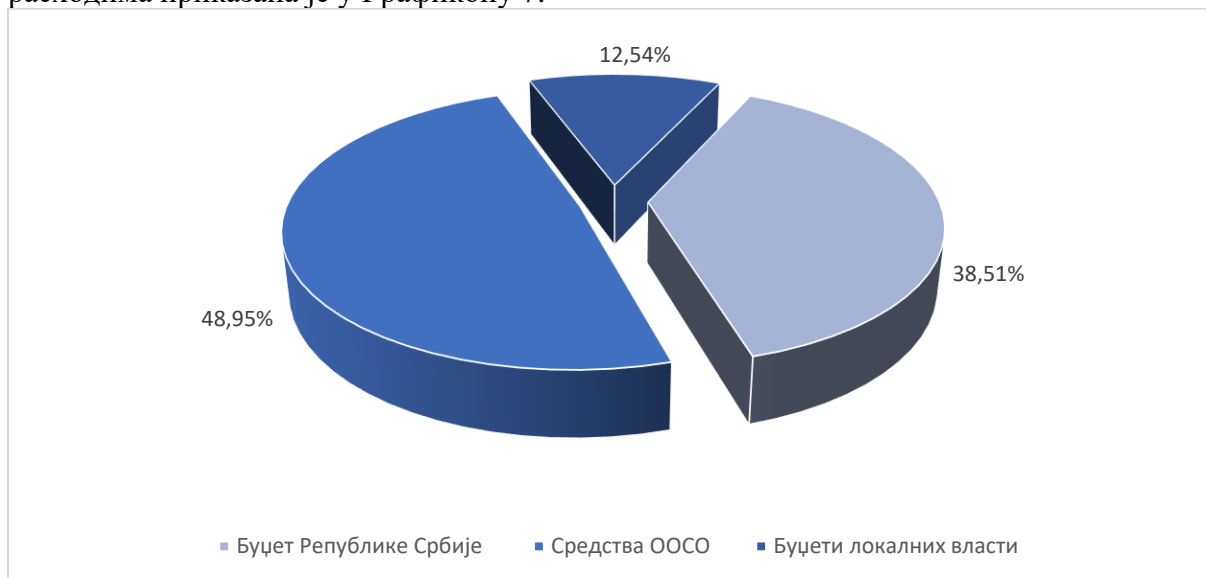
**Табела 7. Текући расходи по нивоима власти** у хиљадама динара

Економска класификација	Опис	Буџет Републике Србије	Финансијски планови ООСО	Буџети локалних власти	Консолидовани извештаји за 2018. годину	% учешћа
1	2	3	4	5	6	7
<b>410</b>	<b>Расходи за запослене</b>	<b>238.929.378</b>	<b>112.621.547</b>	<b>49.557.873</b>	<b>401.108.798</b>	<b>21,99%</b>
411	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	215.455.274	105.705.828	45.011.558	366.172.660	20,08%
413	Накнаде у натури	1.806.946	374.119	725.394	2.906.459	0,16%
414	Социјална давања запосленима	5.824.400	1.277.889	1.699.953	8.802.242	0,48%
415	Накнаде трошкова за запослене	13.554.273	3.830.938	1.092.870	18.478.081	1,01%
416	Награде запосленима и остали посебни расходи	2.152.587	1.432.773	882.069	4.467.429	0,24%
417	Посланички додатак	135.898	-	146.029	281.927	0,02%
<b>420</b>	<b>Коришћење услуга и роба</b>	<b>118.552.539</b>	<b>98.993.594</b>	<b>103.905.857</b>	<b>321.451.990</b>	<b>17,63%</b>
421	Стални трошкови	27.705.116	13.622.895	18.794.259	60.122.270	3,30%
422	Трошкови путовања	5.866.126	350.942	1.145.712	7.362.780	0,40%
423	Услуге по уговору	27.441.450	4.484.807	34.473.033	66.399.290	3,64%
424	Специјализоване услуге	28.627.174	1.036.443	23.562.407	53.226.024	2,92%
425	Текуће поправке и одржавање	8.419.707	4.130.799	18.948.713	31.499.219	1,73%
426	Материјал	20.492.966	75.367.708	6.981.733	102.842.407	5,64%
<b>430</b>	<b>Амортизација и употреба средстава за рад</b>	<b>20.131</b>	<b>376.004</b>	<b>16.052</b>	<b>412.187</b>	<b>0,02%</b>
431	Амортизација некретнина и опреме	20.131	374.473	2.120	396.724	0,02%
432	Амортизација култивисане имовине		14	-	14	0,00%
434	Употреба природне имовине		-	13.932	13.932	0,00%
435	Амортизација нематеријалне имовине		1.517	-	1.517	0,00%
<b>440</b>	<b>Отплата камата и пратећи трошкови задуживања</b>	<b>106.520.936</b>	<b>333.385</b>	<b>2.077.800</b>	<b>108.932.121</b>	<b>5,97%</b>
441	Отплате домаћих камата	55.191.379	54.209	973.471	56.219.059	3,08%
442	Отплата страних камата	47.451.366	595	978.523	48.430.484	2,66%
443	Отплата камата по гаранцијама	2.376.244	-	-	2.376.244	0,13%
444	Пратећи трошкови задуживања	1.501.947	278.581	125.806	1.906.334	0,10%
<b>450</b>	<b>Субвенције</b>	<b>89.588.711</b>	<b>0</b>	<b>33.094.613</b>	<b>122.683.324</b>	<b>6,73%</b>
451	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	76.619.926	-	30.800.595	107.420.521	5,89%
452	Субвенције приватним финансијским институцијама		-	61.062	61.062	0,00%
453	Субвенције јавним финансијским институцијама		-	278	278	0,00%
454	Субвенције приватним предузећима	12.968.785	-	2.232.678	15.201.463	0,83%
<b>460</b>	<b>Донације, дотације и трансфери</b>	<b>9.370.002</b>	<b>377.964</b>	<b>6.145.290</b>	<b>15.893.256</b>	<b>0,87%</b>
461	Донације страним владама	83.928	-	-	83.928	0,00%
462	Дотације међународним организацијама	4.103.723	1.302	11.993	4.117.018	0,23%
465	Остале дотације и трансфери	5.182.351	376.662	6.133.297	11.692.310	0,64%
<b>470</b>	<b>Социјално осигурање и социјална заштита</b>	<b>112.574.172</b>	<b>677.213.586</b>	<b>13.769.828</b>	<b>803.557.586</b>	<b>44,06%</b>
471	Права из социјалног осигурања (организације обавезног социјалног осигурања)	3.288	675.835.056	23.964	675.862.308	37,06%



472	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	112.570.884	1.378.530	13.745.864	127.695.278	7,00%
<b>480</b>	<b>Остали расходи</b>	<b>26.803.527</b>	<b>2.862.448</b>	<b>20.072.282</b>	<b>49.738.257</b>	<b>2,73%</b>
481	Дотације невладиним организацијама	8.139.919	470	11.763.638	19.904.027	1,09%
482	Порези, обавезне таксе и казне	602.316	475.127	1.596.930	2.674.373	0,15%
483	Новчане казне и пенали по решењу судова	12.702.719	1.079.815	4.944.499	18.727.033	1,03%
484	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	2.041.538	502	357.061	2.399.101	0,13%
485	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	3.317.035	1.306.534	1.409.854	6.033.423	0,33%
489	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		-	300	300	0,00%
	<b>Консолидовани текући расходи</b>	<b>702.359.396</b>	<b>892.778.528</b>	<b>228.639.595</b>	<b>1.823.777.519</b>	<b>100,00%</b>

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



Графикон 7. Консолидовани текући расходи по нивоима власти

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

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2018. годину исказани су расходи за плате, додате и накнаде запослених (зараде) у укупном износу од 366.172.660 хиљада динара

Расходи на име плата, додатака и накнада запослених (зарада) исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 215.455.274 хиљада динара, за кориснике средстава организација за здравствено осигурање у износу од 105.705.828 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 45.011.558 хиљада динара.

У поступку ревизије финансијских извештаја буџета Републике Србије, буџета локалних власти и организација за обавезно социјално осигурање утврђене су грешке у евидентирању и исказивању плата, додатака и накнада запослених (зарада) у износу најмање од 1.860 хиљада динара које су од утицаја на поступак консолидације расхода и издатака, што је приказано у Графикону 8.





Графикон 8. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању расхода за плате, додатке и накнаде запослених (зарада)

Погрешно евидентирани подаци су уочени код једног субјекта ревизије и у целости се односе на расходе за накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима, евидентирани у оквиру економских класификација за плате, додатке и накнаде запослених (зараде), уместо услуга по уговору.

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

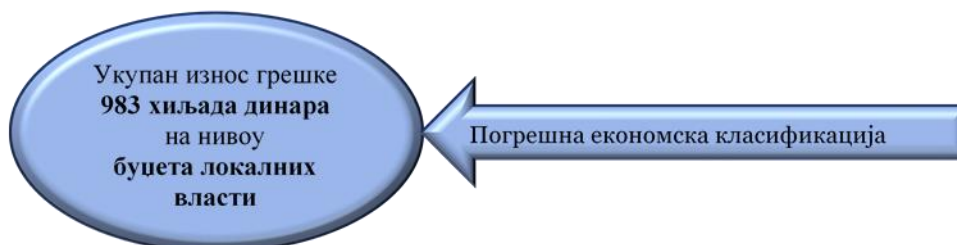
Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину субјекта ревизије.

### 3.2.1.2. Накнаде у природи (конто 413000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2018. годину исказани су расходи на групи економске класификације 413 – Накнаде у природи у укупном износу од 2.906.459 хиљада динара.

Расходи на име накнада у природи исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 1.806.946 хиљада динара, за кориснике средстава организација за здравствено осигурање у износу од 374.119 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 725.394 хиљада динара.

У поступку ревизије финансијских извештаја буџета Републике Србије, буџета локалних власти и организација за обавезно социјално осигурање утврђене су грешке у износу најмање од 983 хиљаде динара које су од утицаја на поступак консолидације расхода и издатака и приказане су у Графикону 8.



Графикон 9. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању накнаде у природи

Ревизијом финансијских извештаја локалних власти за 2018. годину уочено је да су погрешно евидентирани расходи у оквиру групе економских класификација 413000 - Накнаде у природи у укупном износу најмање од 983 хиљаде динара. Погрешно евидентирани подаци односе се на расходе за накнаде за превоз на посао и са посла (маркица) који су извршени и евидентирани на контима у оквиру групе економске



класификације 413000 - Накнаде у природи, уместо у оквиру групе економске класификације 415000 – Накнаде трошкова за запослене.

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

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину субјеката ревизије.

### **3.2.1.3. Социјална давања запосленима (конто 414000)**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2018. годину исказани су расходи на групи економске класификације 414 – Социјална давања запосленима у укупном износу од 8.802.242 хиљаде динара.

Расходи на име социјалних давања запосленима исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 5.824.400 хиљада динара, за кориснике средстава организација за здравствено осигурање у износу од 1.277.889 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 1.699.953 хиљада динара.

У оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалних власти уочено је да су погрешно евидентирани расходи у оквиру групе економске класификације 414000 – Социјална давања запосленима у износу најмање од 172.173 хиљаде динара. Погрешно исказани подаци се односе на:

- више исказане расходе због неправилног евидентирања рефундације породилског боловања и боловања преко 30 дана у износу од 171.663 хиљаде динара и
- мање исказане расходе због неправилног евидентирања рефундације расхода за боловање у износу од 510 хиљада динара.

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

Ради отклањања уочених грешака субјект ревизије је започео са правилним евидентирањем исплате и рефундације расхода за породилско боловање и боловање преко 30 дана.

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину субјеката ревизије.

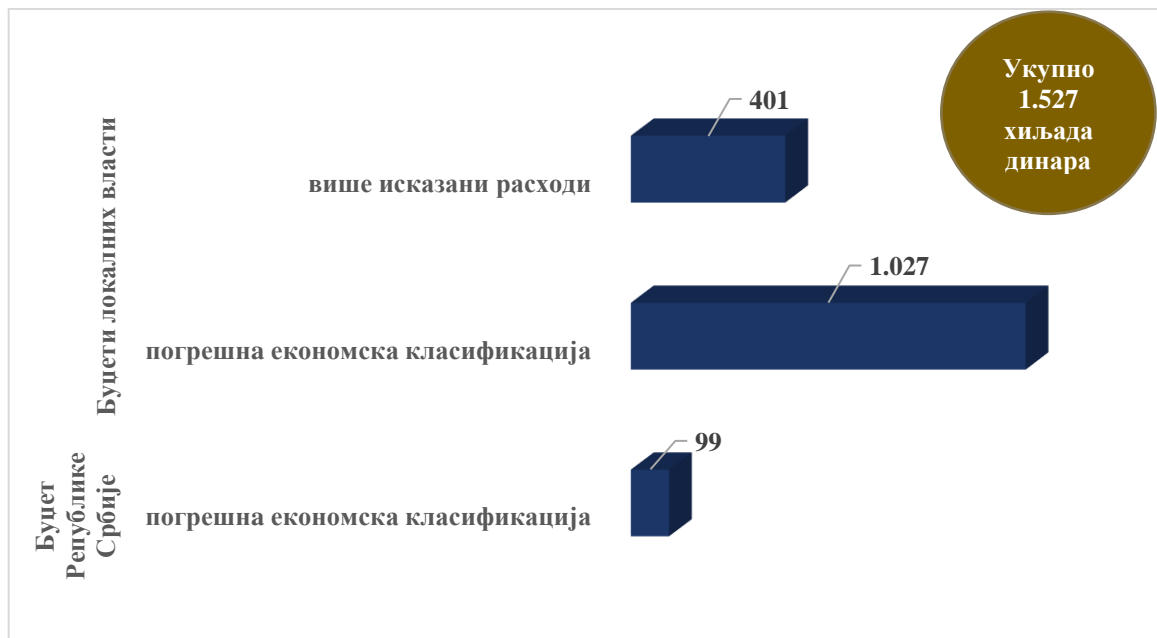
### **3.2.1.4. Накнаде трошкова за запослене (конто 415000)**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2018. годину исказани су расходи на групи економске класификације 415 – Накнаде трошкова за запослене у укупном износу од 18.478.081 хиљаде динара.

Расходи на име накнаде трошкова за запослене исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 13.554.273 хиљаде динара, за кориснике средстава организација за здравствено осигурање у износу од 3.830.938 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 1.092.870 хиљада динара.



У поступку ревизије накнаде трошкова за запослене код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2018. годину утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода у износу најмање од 1.527 хиљада динара приказане у Графикону 10.



Графикон 10: Утврђене грешке у евидентирању и исказивању накнада трошкова за запослене

Погрешно исказани подаци утврђени су:

(1) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета Републике Србије у укупном износу од 99 хиљада динара и односе се на расходе евидентирани на групи економске класификације 415000 - Накнаде трошкова за запослене, уместо услуга по уговору (исплате накнада за превоз на посао и са посла лицима ангажованим на основу уговора о привременим и повременим пословима).

(2) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалних власти за 2018. годину у укупном износу од 1.428 хиљада динара и односе се на:

- погрешну економску класификацију расхода за куповину маркица за превоз запослених (расходи евидентирани на групи економске класификације 415000 - Накнаде трошкова за запослене, уместо на групи економске класификације 413000 - Накнаде у натури) у износу од 1.027 хиљада динара;

- више исказане расходе због неправилног евидентирања накнада трошкова за запослене у износу од 401 хиљаду динара.

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

Корисник буџета Републике Србије, односно субјект ревизије је пре отпочињања ревизије финансијских извештаја доставио доказе о правилном извршењу и евидентирању накнаде трошкова за запослене.

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину субјеката ревизије.



### **3.2.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи (конто 416000)**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2018. годину исказани су расходи на групи економске класификације 416 – Награде запосленима и остали посебни расходи у укупном износу од 4.467.429 хиљада динара.

Расходи на име награде запосленима и осталих посебних расхода исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 2.152.587 хиљада динара, за кориснике средстава организација за здравствено осигурање у износу од 1.432.773 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 882.069 хиљада динара.

У поступку ревизије награда запосленима и осталих посебних расхода код субјеката ревизије који су корисници буџета локалних власти и чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2018. годину утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода у износу најмање од 142 хиљаде динара, а односе се на више исказане расходе због пренетих средстава на име обрачуна јубиларних награда за запослене које нису исплаћене у 2018. години.

У вези са утврђеним грешкама, дата је препорука да се расходи евидентирају и исказују у извршеном износу.

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину субјеката ревизије.

### **3.2.1.6. Посланички додатак (конто 417000)**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2018. годину исказани су расходи на групи економске класификације 417 – Посланички додатак у укупном износу од 281.927 хиљада динара.

Расходи на име посланичког додатка исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 135.898 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 146.029 хиљада динара.

У поступку ревизије расхода на име посланичког додатка код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2018. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода.

### **3.2.1.7. Стални трошкови (конто 421000)**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2018. годину исказани су расходи на групи економске класификације 421 – Стални трошкови у укупном износу од 60.122.270 хиљаде динара.

Расходи на име сталних трошкова исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 27.705.116 хиљада динара, за кориснике средстава организација за здравствено осигурање у износу од 13.622.895 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 18.794.259 хиљада динара.

Корисници буџета локалних власти су у оквиру групе економске класификације 421000 – Стални трошкови евидентирали и исказали пренос средстава корисницима средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 240 хиљада



динара, за пружене услуге или за су/финансирање прописаних надлежности, која нису искључена у поступку консолидације расхода и издатака. Наведени начин евидентирања и исказивања пренетих средстава, последица је непотпуног уређења „препознатљивих“ конта за евидентирање расхода и издатака за извршене услуге или продају роба корисницима средстава буџета истог нивоа или различитог нивоа власти која би се у поступку консолидације расхода на нивоу Републике Србије искључила.

У поступку ревизије сталних трошкова код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2018. годину утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода у износу најмање од 7.401 хиљаду динара, што је приказано у Графикону 11.



Графикон 11. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању сталних трошкова

Погрешно исказани подаци односе се на:

- више исказане расходе у износу најмање од 665 хиљада динара за групу економске класификације 421000 - Стални трошкови у вези са рефундирањем трошкова од стране закупаца;

- погрешно евидентирани расходи у износу најмање од 6.736 хиљада динара у оквиру групе економске класификације 421000 – Стални трошкови, уместо услуга по уговору, специјализованих услуга, текућег одржавања и поправки и субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

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

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину субјеката ревизије.

#### Налаз:

(1) Исказани расходи за сталне трошкове у износу најмање од 240 хиљада динара која представљају плаћања или пренос средстава од стране корисника буџета локалних власти корисницима средстава обавезног социјалног осигурања, за пружене услуге или за су/финансирање прописаних надлежности, нису искључени у поступку консолидације због непотпуно уређеног начина евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава по наведеном основу.



**Ризик:**

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

**Препорука:**

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

**3.2.1.8. Трошкови путовања (конто 422000)**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2018. годину исказани су расходи на групи економске класификације 422 – Трошкови путовања у укупном износу од 7.362.780 хиљада динара.

Расходи на име трошкова путовања исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 5.866.126 хиљада динара, за кориснике средстава организација за здравствено осигурање у износу од 350.942 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 1.145.712 хиљаде динара.

У поступку ревизије трошкова путовања код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2018. годину утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода у износу најмање од 54.072 хиљаде динара, што је приказано у Графикону 12.



Графикон 12. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању трошкова путовања





Погрешно исказани подаци односе се на:

- више исказане расходе у износу најмање од осам хиљада динара за групу економске класификације 422000 - Трошкови путовања за извршени повраћај аконтације за службено путовање;

- погрешно евидентирани расходи у износу најмање од 54.064 хиљада динара у оквиру групе економске класификације 422000 – Трошкови путовања, уместо накнада у натури, накнада за запослене, услуга по уговору, набавке материјала, накнада за социјалну заштиту из буџета и др.

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

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину субјектата ревизије.

### **3.2.1.9. Услуге по уговору (конто 423000)**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2018. годину исказани су расходи на групи економске класификације 423 – Услуге по уговору у укупном износу од 66.399.290 хиљада динара.

Расходи на име услуга по уговору исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 27.441.450 хиљада динара, за кориснике средстава организација за здравствено осигурање у износу од 4.484.807 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 34.473.033 хиљаде динара.

Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем није у потпуности уређен начин евидентирања и исказивања расхода по основу пружених услуга или продаје роба корисницима средстава буџета истог нивоа или различитог нивоа власти. Због тога што није адекватно уређен начин евидентирања и исказивања наведених прихода и расхода, исти нису искључени у поступку консолидације прихода и расхода Републике Србије, тако да су:

(1) исказани расходи у износу најмање 130.716 хиљада динара по основу извршених угоститељских услуга за које су директни корисници буџета Републике Србије вршили пренос средстава (плаћања) другим директним и индиректним корисницима буџета без употребе административног трансфера или трансфера, а корисници буџета који су примили средства за пружене услуге у својим финансијским извештајима су исказали остварене приходе у оквиру групе економске класификације 742000 – Приходи од продаје добара и услуга и исказали су извршене расходе финансиране из наведених прихода;

(2) корисници буџета локалних власти су у оквиру групе економске класификације 423000 – Услуге по уговору евидентирали и исказали пренос средстава корисницима средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 22.725 хиљада динара, за пружене услуге или за су/финансирање прописаних надлежности;

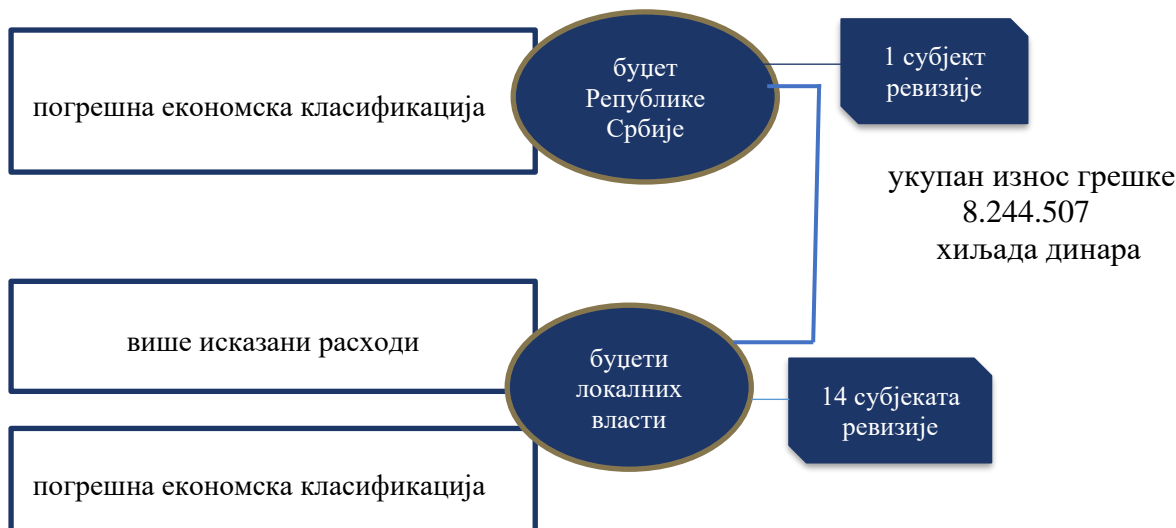
(3) исказане услуге по уговору у износу најмање од 951 хиљаду динара које се односе на уплате/трансфере између буџета локалних власти, односно на расходе корисника буџета локалних власти по основу уплата корисницима другог буџета локалних власти за пружене услуге или реализацију заједничких пројеката.





Наведени расходи нису искључени у поступку консолидације прихода и примања, расхода и издатака Републике Србије.

У поступку ревизије услуга по уговору код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2018. годину утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода у износу најмање од 8.244.507 хиљада динара, што је приказано у Графику 13.



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

Погрешно исказани подаци утврђени су:

(1) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета Републике Србије за 2018. годину у износу најмање од 1.817 хиљада динара и односе се на погрешно евидентираних расходе у оквиру групе економске класификације 423000 – Услуге по уговору, уместо сталних трошкова, трошкова путовања и трошкова поправке и одржавања.

(2) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалних власти за 2018. годину и односе се на:

- више исказане расходе у износу од 7.614.791 хиљаду динара у финансијским извештајима субјеката ревизије за групу економске класификације 423000 – Услуге по уговору по основу пренетих средстава превозницима из прихода који немају третман јавних прихода;

- погрешно евидентирани расходи у износу најмање од 627.899 хиљаде динара у оквиру групе економске класификације 423000 – Услуге по уговору, уместо накнада у натури, награда запосленима и осталих посебних расхода, сталних трошкова, трошкова путовања, трошкова поправке и одржавања, набавке материјала, субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама, накнада за социјалну заштиту из буџета, дотација невладиним организацијама, издатака за зграде и грађевинске објекте и др.

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

Ради отклањања уочених грешака корисници буџета Републике Србије и буџета локалних власти су предузели одређене мере и активности и то:



- почев од 24.05.2019. године, расходе на име накнаде по уговорима о делу са физичким лицима евидентирају на економској класификацији 423599 - Остале стручне услуге, о чему је достављен доказ - Налог за књижење број: 361-205 од 24.05.2019. године.

- у 2019. години су средства за функционисање установа примарне здравствене заштите планирана у оквиру групе економске класификације 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину субјеката ревизије.

#### **Налаз:**

(1) Исказани расходи за услуге по уговору у износу најмање од 130.716 хиљада динара који представљају плаћања (пренос средстава) директних и индиректних корисника буџета Републике Србије другим директним и индиректним корисницима буџета без употребе административног трансфера или трансфера, нису искључени у поступку консолидације због непотпуно уређеног начина евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава по наведеном основу.

(2) Исказани расходи за услуге по уговору у износу најмање од 22.725 хиљада динара која представљају плаћања или пренос средстава од стране корисника буџета локалних власти корисницима средстава обавезног социјалног осигурања, за пружене услуге или за су/финансирање прописаних надлежности, нису искључени у поступку консолидације због непотпуно уређеног начина евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава по наведеном основу.

(3) Исказани расходи за услуге по уговору у износу најмање од 951 хиљаду динара која представљају плаћања или пренос средстава од стране корисника буџета локалних власти корисницима других буџета локалних власти, за пружене услуге или за су/финансирање пројеката, нису искључени у поступку консолидације због непотпуно уређеног начина евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава по наведеном основу.

#### **Ризик:**

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

#### **Препорука:**

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



### 3.2.1.10. Специјализоване услуге (конто 424000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2018. годину исказани су расходи на групи економске класификације 424 – Специјализоване услуге у укупном износу од 53.226.024 хиљада динара.

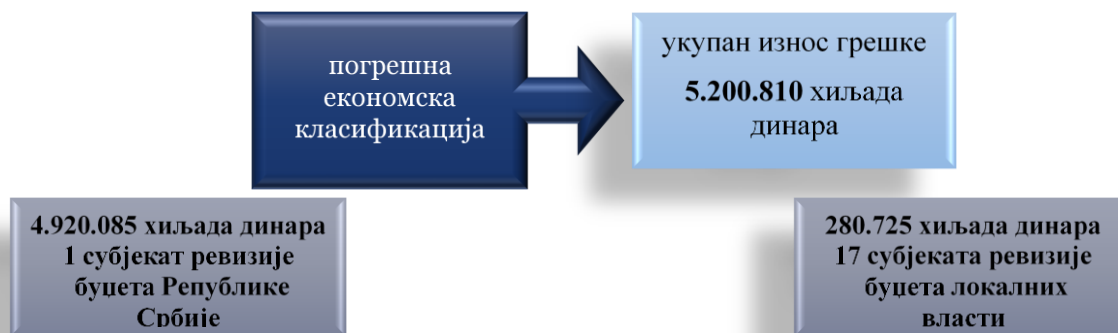
Расходи на име специјализованих услуга исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 28.627.174 хиљада динара, за кориснике средстава организација за здравствено осигурање у износу од 1.036.443 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 23.562.407 хиљаде динара.

Директни и индиректни корисници буџета Републике Србије извршили су пренос средстава (плаћања) за специјализоване услуге другим директним и индиректним корисницима буџета, без употребе економских класификација које се односе на административни трансфер или трансфер, у износу најмање од 190.893 хиљада динара. Корисници буџета који су примили средства за пружене услуге у својим финансијским извештајима су исказали остварене приходе у оквиру групе економске класификације 742000 – Приходи од продаје добара и услуга или 745000 – Мешовити и неодређени приходи и исказали су извршене расходе финансиране из наведених прихода. Наведени преноси средстава нису искључени у поступку консолидације расхода и издатака Републике Србије.

Корисници буџета локалних власти су у оквиру групе економске класификације 424000 – Специјализоване услуге евидентирали и исказали пренос средстава корисницима средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 190.781 хиљада динара, за пружене услуге или за су/финансирање прописаних надлежности, која нису искључена у поступку консолидације, расхода и издатака.

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2018. годину исказане су специјализоване услуге у износу најмање од 832 хиљаде динара које се односе на уплате/трансфере између буџета локалних власти, односно на исказане расходе корисника буџета локалних власти по основу уплата корисницима другог буџета локалних власти за пружене услуге или реализацију заједничких пројеката, а које нису искључене у поступку консолидације.

У поступку ревизије специјализованих услуга код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2018. годину утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода у износу најмање од 5.200.810 хиљада динара, што је приказано у Графику 14.



Графикон 14. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању специјализованих услуга



Погрешно исказани подаци утврђени су:

(1) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета Републике Србије за 2018. годину у износу најмање од 4.920.085 хиљада динара, а односе се на извршене и евидентирание расходе за специјализоване услуге на нивоу синтетичких конта 424200, 424600 и 424900, уместо на одговарајућем конту категорије 490000 – Административни трансфери из буџета од директних корисника индиректним корисницима или између буџетских корисника на истом нивоу, што није у складу са чл. 9, 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

(2) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалних власти за 2018. годину у износу од 280.725 хиљада динара, а односе се на евидентирание расходе у оквиру групе економске класификације 424000 - Специјализоване услуге, уместо сталних трошкова, трошкова путовања, услуга по уговору, текућих поправки и одржавања, набавке материјала, субвенција приватним предузећима, накнада за социјалну заштиту из буџета, дотација невладиним организацијама, издатака за зграде и грађевинске објекте, издатака за машине и опрему и др.

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

Ради отклањања уочених грешака директни корисници буџета Републике Србије су у периоду 01.01 – 18.06.2019. године вршили правилно евидентирање расхода за потребе индиректних корисника буџетских средстава употребом административних трансфера.

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину субјеката ревизије.

#### **Налаз:**

(1) Исказани расходи за специјализоване услуге у износу најмање од 190.893 хиљаде динара који представљају плаћања (пренос средстава) директних и индиректних корисника буџета Републике Србије другим директним и индиректним корисницима буџета без употребе економских класификација које се односе на административни трансфер или трансфер, нису искључени у поступку консолидације због непотпуно уређеног начина евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава по наведеном основу.

(2) Исказани расходи за специјализоване услуге у износу најмање од 190.781 хиљаду динара који представљају плаћања или пренос средстава од стране корисника буџета локалних власти корисницима средстава обавезног социјалног осигурања, за пружене услуге или за су/финансирање прописаних надлежности, нису искључени у поступку консолидације због непотпуно уређеног начина евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава по наведеном основу.

(3) Исказани расходи за специјализоване услуге у износу најмање од 832 хиљаде динара који представљају плаћања или пренос средстава од стране корисника буџета локалних власти корисницима буџета других локалних власти, за пружене услуге или за су/финансирање пројеката, нису искључени у поступку консолидације због непотпуно уређеног начина евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава по наведеном основу.

#### **Ризик:**

(1) Непотпуно уређена област преноса средстава, односно међусобних трансфера (плаћања) између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти за



пружене услуге или за су/финансирање пројеката или прописаних надлежности, има за последицу двоструко исказане прихода и расхода и нетачне консолидоване извештаје.

#### **Препорука:**

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

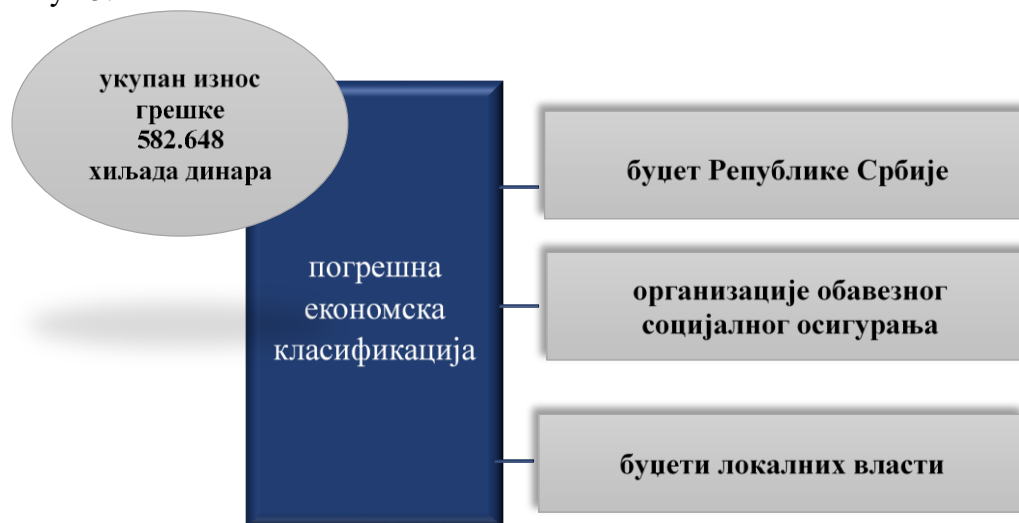
#### **3.2.1.11. Текуће поправке и одржавање (конто 425000)**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2018. годину исказани су расходи на групи економске класификације 425 – Текуће поправке и одржавање у укупном износу од 31.499.219 хиљада динара.

Расходи на име текућих поправки и одржавања исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 8.419.707 хиљада динара, за кориснике средстава организација за здравствено осигурање у износу од 4.130.799 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 18.948.713 хиљада динара.

Корисници буџета локалних власти су у оквиру групе економске класификације 425000 – Текуће поправке и одржавање евидентирали и исказали пренос средстава корисницима средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 147 хиљада динара, за пружене услуге или за су/финансирање прописаних надлежности, која нису искључена у поступку консолидације расхода и издатака.

У поступку ревизије текућих поправки и одржавања код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2018. годину утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода у износу најмање од 582.648 хиљада динара, што је приказано у Графикону 15.



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



Погрешно исказани подаци утврђени су:

(1) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета Републике Србије у износу најмање од 5.437 хиљада динара и односе се на погрешно евидентиране расходе у оквиру групе економске класификације 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо издатака за зграде и грађевинске објекте;

(2) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу најмање од 146.481 хиљаду динара и односе се на погрешно евидентиране расходе у оквиру групе економске класификације 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо издатака за основна средства;

(3) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалних власти у износу најмање од 430.730 хиљада динара и односе се на погрешно евидентиране расходе у оквиру групе економске класификације 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо специјализованих услуга, набавке материјала, субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама, издатака за зграде и грађевинске објекте, издатака за машине и опрему, издатака за нематеријалну имовину и др.

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

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину субјектата ревизије.

**Налаз:**

(1) Исказани расходи за текуће поправке и одржавање у износу најмање од 147 хиљада динара који представљају плаћања или пренос средстава од стране корисника буџета локалних власти корисницима средстава обавезног социјалног осигурања, за пружене услуге или за су/финансирање прописаних надлежности, нису искључени у поступку консолидације због непотпуно уређеног начина евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава по наведеном основу.

**Ризик:**

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

**Препорука:**

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





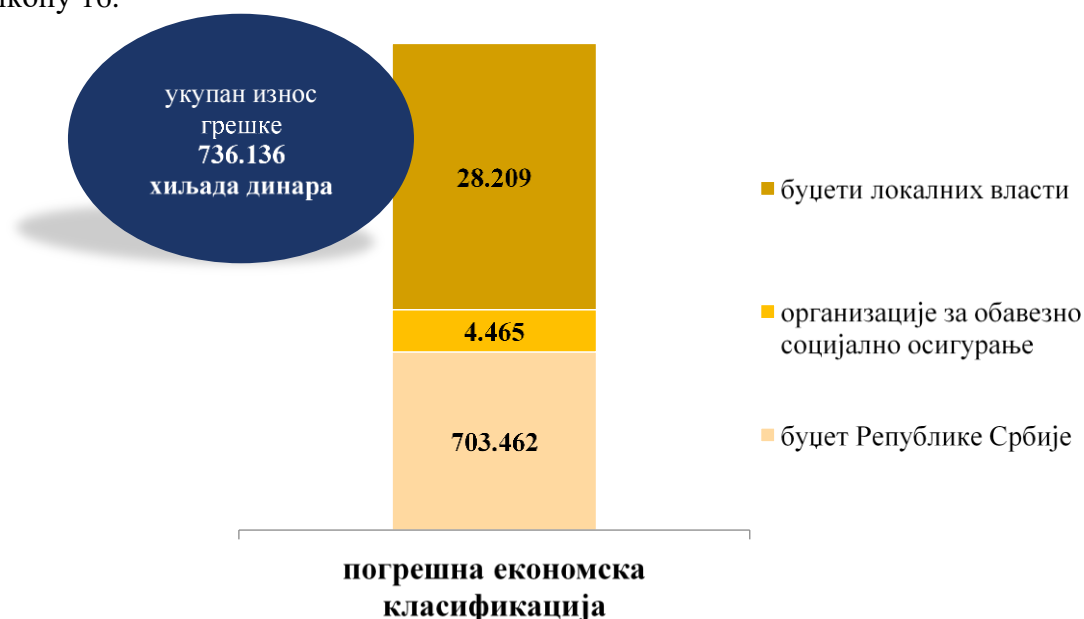
### 3.2.1.12. Материјал (конто 426000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2018. годину исказани су расходи на групи економске класификације 426 – Материјал у укупном износу од 102.842.407 хиљада динара.

Расходи на име материјала исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 20.492.966 хиљада динара, за кориснике средстава организација за здравствено осигурање у износу од 75.367.708 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 6.981.733 хиљаде динара.

Корисници буџета локалних власти су у оквиру групе економске класификације 426000 – Материјал евидентирали и исказали пренос средстава корисницима средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 206 хиљада динара, за пружене услуге или за су/финансирање прописаних надлежности, која нису искључена у поступку консолидације, расхода и издатака. На овај начин је дошло до двоструког рачунања и исказивања остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака.

У поступку ревизије расхода за материјал код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2018. годину утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода у износу најмање од 736.136 хиљада динара, што је приказано у Графикону 16.



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

Погрешно исказани подаци утврђени су:

(1) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета Републике Србије у износу најмање од 703.462 хиљада динара и односе се на погрешно евидентираних расходе у оквиру групе економске класификације 426000 – Материјал, уместо издатака за нематеријалну имовину;





(2) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу најмање од 4.465 хиљада динара и односе се на погрешно евидентиране расходе у оквиру групе економске класификације 426000 – Материјал, уместо издатака за основна средства;

(3) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалних власти у износу најмање од 28.209 хиљада динара и односе се на погрешно евидентиране расходе у оквиру групе економске класификације 426000 – Материјал, уместо накнаде у натури, услуга по уговору, специјализованих услуга, текућих поправки и одржавања, накнада за социјалну заштиту из буџета, издатака за зграде и грађевинске објекте, издатака за машине и опрему, издатака за нематеријалну имовину и др.

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

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину субјеката ревизије.

**Налаз:**

(1) Исказани расходи за материјал у износу најмање од 206 хиљада динара који представљају плаћања или пренос средстава од стране корисника буџета локалних власти корисницима средстава обавезног социјалног осигурања, за пружене услуге или за су/финансирање прописаних надлежности, нису искључени у поступку консолидације због непотпуно уређеног начина евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава по наведеном основу

**Ризик:**

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

**Препорука:**

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

### 3.2.1.13. Амортизација и употреба средстава за рад (конто 430000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2018. годину исказани су расходи на категорији економске класификације 43 – Амортизација и употреба средстава у укупном износу од 412.187 хиљада динара.

Расходи на име амортизације и употребе средстава за рад исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 20.131 хиљаду динара, за кориснике



средстава организација за здравствено осигурање у износу од 376.004 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 16.052 хиљаде динара.

У поступку ревизије амортизације и употребе средстава за рад код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2018. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода.

### 3.2.1.14. Отплата домаћих камата (конто 441000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2018. годину исказани су расходи на групи економске класификације 441 – Отплата домаћих камата у укупном износу од 56.219.059 хиљада динара

Расходи на име отплате домаћих камата исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 55.191.379 хиљада динара, за кориснике средстава организација за здравствено осигурање у износу од 54.209 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 973.471 хиљаду динара.

У поступку ревизије отплате домаћих камата код субјеката ревизије буџета локалних власти чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2018. годину утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода у износу најмање од 2.066 хиљада динара приказане у Графикону 17.



Графикон 17. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању отплате домаћих камата

Погрешно исказани подаци су уочени код четири субјекта ревизије и у целости се односе на погрешну економску класификацију приликом исплате и евидентирања:

- расхода за обрачунате камате за одржавање објеката (расходи евидентирани на групи економске класификације 441000 – Отплата домаћих камата, уместо на групи економске класификације 421000 – Стални трошкови) у износу од 390 хиљада динара;

- издатака за отплату главнице домаћој банци по кредиту (издаци евидентирани на групи економске класификације 441000 - Отплата домаћих камата, уместо на групи економске класификације 611000 - Отплата главнице домаћим кредиторима) у износу од 24 хиљаде динара;

- расхода за плаћање затезне камате (расходи евидентирани на групи економске класификације 441000 – Отплата домаћих камата, уместо на групи економске класификације 444000 - Пратећи трошкови задуживања) у износу од 1.302 хиљаде динара;

- негативних курсних разлика (расходи евидентирани на групи економске класификације 441000 – Отплата домаћих камата, уместо на групи економске класификације 444000 - Пратећи трошкови задуживања) у износу од 350 хиљада динара.



У вези са уоченим грешкама, дате су препоруке да се расходи и издаци планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама.

Ради исправљања уочених грешака корисници буџета локалних власти су започели са правилним евидентирањем издатака за отплату главнице на домаће хартије од вредности на прописаној економској класификацији 611121 - Отплата главнице на домаће дугорочне хартије од вредности, изузев акција. (Доказ: Финансијска картица конта 611121 - Отплата главнице на домаће дугорочне хартије од вредности, изузев акција за период 01.01-30.04.2019. године и Налог за књижење број 08725-ИЗВ-119/2019к од 30.04.2019. године)

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину субјеката ревизије.

### **3.2.1.15. Отплата страних камата (конто 442000)**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2018. годину исказани су расходи на групи економске класификације 442 – Отплата страних камата у укупном износу од 48.430.484 хиљада динара.

Расходи на име отплате страних камата исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 47.451.366 хиљада динара, за кориснике средстава организација за здравствено осигурање у износу од 595 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 978.523 хиљаде динара.

У поступку ревизије отплате страних камата код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2018. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода.

### **3.2.1.16. Отплата камата по гаранцијама (конто 443000)**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2018. годину исказани су расходи на групи економске класификације 443 – Отплата камата по гаранцијама у укупном износу од 2.376.244 хиљаде динара. Исказани расходи за отплату камата по гаранцијама односе се на отплате извршене из буџета Републике Србије.

У поступку ревизије отплате камата по гаранцијама код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2018. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода.

### **3.2.1.17. Пратећи трошкови задуживања (конто 444000)**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2018. годину исказани су расходи на групи економске класификације 444 – Пратећи трошкови задуживања у укупном износу од 1.906.334 хиљаде динара,

Расходи на име пратећих трошкова задуживања исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 1.501.947 хиљада динара, за кориснике средстава



организација за здравствено осигурање у износу од 278.581 хиљаду динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 125.806 хиљада динара.

У оквиру ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије и директних корисника за 2018. годину уочено је да су погрешно евидентирани расходи за групу економске класификације 444000 - Пратећи трошкови задуживања у износу најмање од девет хиљада динара. Погрешно исказани подаци су уочени код једног субјекта ревизије и у целости се односе на више исказане расходе због погрешног евидентирања негативних курсних разлика.

У вези са уоченим грешкама, дата је препорука да се врши евидентирање пословних промена на одговарајућим економским класификацијама.

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину субјеката ревизије.

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

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2018. годину исказани су расходи на групи економске класификације 451 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у укупном износу од 107.420.521 хиљада динара.

Расходи на име субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 76.619.926 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 30.800.595 хиљада динара.

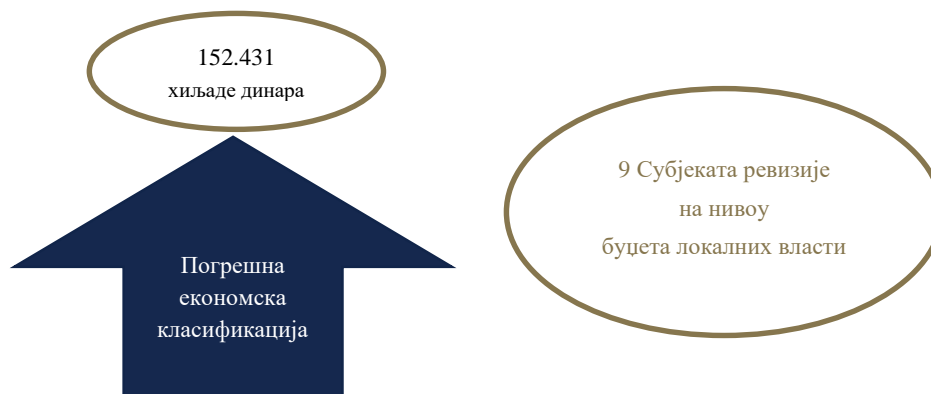
Директни корисници буџета Републике Србије извршили су пренос средстава (плаћања) за субвенције индиректним корисницима буџета Републике, буџета локалних власти и корисницима средстава организација за обавезно осигурање, без употребе економских класификација које се односе на административни трансфер или трансфер, у износу најмање од 155.439 хиљада динара. Корисници буџета који су примили средства за субвенције у својим финансијским извештајима су исказали остварене приходе у оквиру групе економске класификације 742000 – Приходи од продаје добара, услуга, 745000 – Мешовити и неодређени приходи или 823000 – Примања од продаје робе за даљу продају и исказали су извршене расходе финансиране из наведених прихода. На овај начин је у поступку консолидације прихода и примања, расхода и издатака дошло до двоструког рачунања и исказивања остварених прихода и примања и извршених расхода, јер наведени преноси средстава нису искључени у поступку консолидације.

Корисници буџета локалних власти су у оквиру групе економске класификације 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама евидентирали и исказали пренос средстава корисницима средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 49.288 хиљада динара, за субвенције или за су/финансирање прописаних надлежности, која нису искључена у поступку консолидације, расхода и издатака. На овај начин је дошло до двоструког рачунања и исказивања остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака.

У поступку ревизије субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2018. годину утврђене су грешке које



су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода у износу најмање од 152.431 хиљаду динара приказане у Графикону 18.



Графикон 18. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама

Погрешно исказани подаци односе се на више исказане расходе по основу субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама због примене погрешне економске класификације и то:

- у износу најмање од 36.402 хиљаде динара, уместо издатака за набавку нефинансијске имовине у оквиру класе 500000, код четири субјекта локалне власти;
- у износу најмање од 109.571 хиљаду динара у оквиру класе 400000 – Текући расходи, код седам субјеката локалне власти;
- у износу најмање од 6.458 хиљада динара, уместо набавке домаће финансијске имовине у оквиру групе економске класификације 621000, код једног субјекта локалне власти.

У вези са уоченим грешкама, дате су препоруке да се врши евидентирање пословних промена на одговарајућим економским класификацијама.

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину субјеката ревизије.

#### **Налаз:**

(1) Исказани расходи за субвенције у износу најмање од 155.439 хиљада динара који представљају плаћања (пренос средстава) директних и индиректних корисника буџета другим директним и индиректним корисницима буџета без употребе економских класификација које се односе на административни трансфер или трансфер, нису искључени у поступку консолидације због непотпуно уређеног начина евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава по наведеном основу.

(2) Исказани расходи за субвенције у износу најмање од 49.288 хиљада динара која представљају плаћања или пренос средстава од стране корисника буџета локалних власти корисницима средстава обавезног социјалног осигурања, за субвенције или за су/финансирање прописаних надлежности, нису искључени у поступку консолидације због непотпуно уређеног начина евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава по наведеном основу.

#### **Ризик:**

(1) Непотпуно уређена област преноса средстава, односно међусобних трансфера (плаћања) између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти за



пружене услуге или за су/финансирање прописаних надлежности, има за последицу двоструко исказане приходе и расходе и нетачне консолидоване извештаје.

**Препорука:**

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

**3.2.1.19. Субвенције приватним финансијским институцијама (конто 452000)**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2018. годину исказани су расходи на групи економске класификације 452 – Субвенције приватним финансијским институцијама у укупном износу од 61.062 хиљаде динара. Исказани расходи односе се на извршене субвенције из буџета локалних власти.

У поступку ревизије субвенција приватним финансијским институцијама код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2018. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода.

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину субјеката ревизије.

**3.2.1.20. Субвенције јавним финансијским институцијама (конто 453000)**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2018. годину исказани су расходи на групи економске класификације 453 – Субвенције јавним финансијским институцијама у укупном износу од 278 хиљада динара. Исказани расходи односе се на извршене субвенције из буџета локалних власти.

У поступку ревизије субвенција јавним финансијским институцијама код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2018. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода.

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину субјеката ревизије.

**3.2.1.21. Субвенције приватним предузећима (конто 454000)**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2018. годину исказани су расходи на групи економске класификације 454 – Субвенције приватним предузећима у укупном износу од 15.201.463 хиљада динара. Исказани расходи односе се на





извршене субвенције из буџета Републике Србије у износу од 12.968.785 хиљада динара и из буџета локалних власти у износу од 2.232.678 хиљада динара.

У поступку ревизије субвенција приватним предузећима код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2018. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода.

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину субјеката ревизије.

#### **3.2.1.22. Дотације страним владама (конто 461000)**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2018. годину исказани су расходи на групи економске класификације 461 – Дотације страним владама у укупном износу од 83.928 хиљада динара. Исказани расходи односе се на дотације извршене из буџета Републике Србије.

У поступку ревизије наведених дотација код субјеката ревизије буџета чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2018. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода.

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину субјеката ревизије.

#### **3.2.1.23. Дотације међународним организацијама (конто 462000)**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2018. годину исказани су расходи на групи економске класификације 462 – Дотације међународним организацијама у укупном износу од 4.117.018 хиљаде динара.

Расходи на име дотација међународним организацијама исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 4.103.723 хиљада динара, за кориснике средстава организација за здравствено осигурање у износу од 1.302 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 11.993 хиљаде динара.

У поступку ревизије наведених дотација код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2018. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода.

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину субјеката ревизије.

#### **3.2.1.24. Остале дотације и трансфери (конто 465000)**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2018. годину исказани су расходи на групи економске класификације 465 - Остале дотације и трансфери у укупном износу од 11.692.310 хиљада динара.

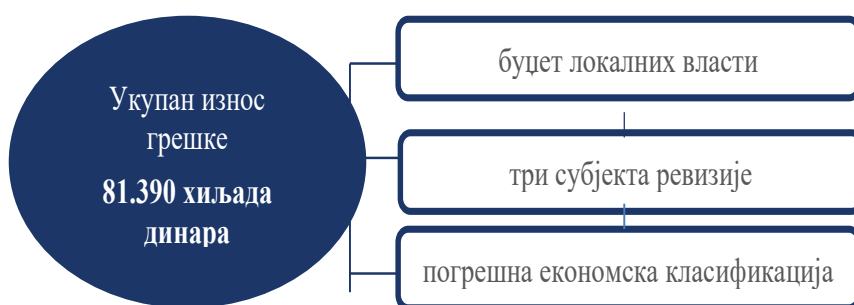




Расходи на име осталих дотација исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 5.182.351 хиљада динара, за кориснике средстава организација за здравствено осигурање у износу од 376.662 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 6.133.297 хиљада динара.

Директни корисници буџета Републике Србије извршили су пренос средстава за остале дотације и трансфере индиректним корисницима буџета Републике, буџета локалних власти и корисницима средстава организација за обавезно осигурање у износу најмање од 1.432.728 хиљада динара, а која нису искључена у поступку консолидације прихода и примања, расхода и издатака.

У поступку ревизије финансијских извештаја буџета локалних власти утврђене су грешке у износу најмање од 81.390 хиљада динара, што је приказано у Графикону 19.



Графикон 19. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању осталих дотација

Погрешно исказани подаци у износу најмање од 81.390 хиљада динара односе се на више исказане расходе по основу осталих дотација и трансфера уместо дотација организацијама обавезног социјалног осигурања, субвенција јавним предузећима и расхода за суфинансирање пројекта у области јавног информисања.

У вези са уоченим грешкама, дате су препоруке да се расходи планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама.

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину субјеката ревизије.

**Налаз:**

(1) Исказани расходи за остале дотације и трансфере у износу најмање од 1.432.728 хиљада динара који се односе се на међусобне трансфере између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти, нису искључени у поступку консолидације због непотпуно уређеног начина евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава по наведеном основу.

**Ризик:**

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

**Препорука:**

(1) Препоручује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да приликом исказивања и консолидације пренетих средстава из буџета



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

### 3.2.1.25. Права из социјалног осигурања (конто 471000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2018. годину исказани су расходи на групи економске класификације 471 – Права из социјалног осигурања у укупном износу од 675.862.308 хиљада динара.

Расходи за права из социјалног осигурања исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 3.288 хиљада динара, за кориснике средстава организација за здравствено осигурање у износу од 675.835.056 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 23.964 хиљаде динара.

Организације за обавезно социјално осигурање у току 2018. године извршиле су међусобне преносе средстава (трансфере) на име права из социјалног осигурања у износу најмање од 52.724.295 хиљада динара, који у поступку консолидације нису искључени.

У поступку ревизије финансијских извештаја буџета локалних власти и организација за обавезно социјално осигурање утврђене су грешке у износу најмање од 5.046.283 хиљаде динара, што је приказано у Графикону 20.



Графикон 20. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању права из социјалног осигурања

Погрешно исказани подаци утврђени су:

(1) у оквиру ревизија финансијских извештаја корисника буџета локалне власти у износу најмање од 7.614 хиљада динара и односе се на исказана права из социјалног осигурања уместо накнада за социјалну заштиту из буџета и субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама;

(2) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 5.038.669 хиљада динара и односе се на мање исказане расходе здравствене заштите која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга у делу који се односи на расходе за лекове на рецепт и медицинско-техничка помагала издата осигураним лицима у приватним апотекама и за исти износ мање су исказани приходи, због тога што је умањиван пренос средстава приватним апотекама



за ове намене за износ фактурисане партиципације за издате лекове и медицинско-техничка помагала.

У вези са уоченим грешкама, дате су препоруке да се расходи планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама и у извршеним износима.

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину субјеката ревизије.

**Налаз:**

(1) Исказани расходи за права из социјалног осигурања у износу од 52.724.295 хиљада динара, који се односе на међусобне трансфере између корисника на истом нивоу власти, нису искључени у поступку консолидације због непотпуно уређеног начина евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава по наведеном основу.

**Ризик:**

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

**Препорука:**

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

### 3.2.1.26. Накнаде за социјалну заштиту из буџета (конто 472000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2018. годину исказани су расходи на групи економске класификације 472 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у укупном износу од 127.695.278 хиљада динара.

Расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 112.570.884 хиљаде динара, за кориснике средстава организација за здравствено осигурање у износу од 1.378.530 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 13.745.864 хиљаде динара.

Директни корисници буџета Републике Србије извршили су пренос средстава за накнаде за социјалну заштиту из буџета корисницима средстава организација за обавезно социјално осигурање (индиректним корисницима) у износу најмање од 77.713 хиљада динара, а која нису искључена у поступку консолидације прихода и примања, расхода и издатака. Одређени број корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање исказао је примљена средства у својим финансијским извештајима као приход од продаје добара и услуга. На овај начин је дошло до



двоструког рачунања и исказивања остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака.

Корисници буџета локалних власти су у оквиру групе економске класификације 472000 – Накнада за социјалну заштиту из буџета евидентирали и исказали пренос средстава корисницима средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 6.858 хиљада динара, за субвенције или за су/финансирање прописаних надлежности, која нису искључена у поступку консолидације расхода и издатака. На овај начин је дошло до двоструког рачунања и исказивања остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака, што има за последицу нетачан Консолидовани извештај Републике Србије.

У поступку ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалних власти утврђене су грешке у износу најмање од 76.268 хиљада динара, што је приказано у Графикону 21.



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

Погрешно исказани подаци односе се на:

- извршене и евидентирани накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу најмање од 5.348 хиљада динара, уместо трансфера другом нивоу власти, субвенција приватним предузећима и набавке услуга, радова и материјала;

- мање исказане накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу најмање од 70.920 хиљада динара, јер су погрешно евидентирани на економској класификацији 463000 – Трансфери осталим нивоима власти и у поступку консолидације су искључени.

У вези са уоченим грешкама, дате су препоруке да се расходи планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама.

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину субјеката ревизије.



**Налаз:**

(1) Исказани расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 77.713 хиљада динара, који се односе на међусобне трансфере између корисника на истом нивоу власти, нису искључени у поступку консолидације због непотпуно уређеног начина евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава по наведеном основу.

(2) Исказани расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу најмање од 6.858 хиљада динара који представљају плаћања или пренос средстава од стране корисника буџета локалних власти корисницима средстава обавезног социјално осигурања, за накнаде или за су/финансирање прописаних надлежности, нису искључени у поступку консолидације због непотпуно уређеног начина евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава по наведеном основу.

**Ризик:**

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

**Препорука:**

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

**3.2.1.27. Дотације невладиним организацијама (конто 481000)**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2018. годину исказани су расходи на групи економске класификације 481 – Дотације невладиним организацијама у укупном износу од 19.904.027 хиљада динара, а преглед извршених расхода по директним корисницима буџета у оквиру чијих надлежности су извршаване.

Расходи за дотације невладиним организацијама исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 8.139.919 хиљада динара, за кориснике средстава организација за здравствено осигурање у износу од 470 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 11.763.638 хиљада динара.

Директни корисници буџета Републике Србије извршили су пренос средстава за дотације невладиним организацијама корисницима средстава организација за обавезно социјално осигурање (индиректним корисницима), без употребе економских класификација које се односе на административни трансфер или трансфер, у износу најмање од 193.254 хиљаде динара, а која нису искључена у поступку консолидације прихода и примања, расхода и издатака.

Корисници буџета локалних власти су у оквиру групе економске класификације 481000 – Дотације невладиним организацијама евидентирали и исказали пренос средстава корисницима средстава организација за обавезно социјално осигурање у



износу од 16.148 хиљада динара, за дотације или за су/финансирање прописаних надлежности, која нису искључена у поступку консолидације, расхода и издатака.

У поступку ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалних власти утврђене су грешке у износу најмање од 2.704 хиљада динара. Погрешно исказани подаци односе се на извршене и евидентирание расходе за дотације невладиним организацијама, уместо накнаде за социјална давања из буџета, услуга по уговору, специјализованих услуга и материјала.

У вези са уоченим грешкама, дате су препоруке да се расходи планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама.

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину субјеката ревизије.

#### **Налаз:**

(1) Исказани расходи за дотације невладиним организацијама у износу од 193.254 хиљаде динара, који се односе на међусобне трансфере између корисника на истом нивоу власти, нису искључени у поступку консолидације због непотпуно уређеног начина евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава по наведеном основу.

(2) Исказани расходи за дотације невладиним организацијама у износу најмање од 16.148 хиљада динара која представљају плаћања или пренос средстава од стране корисника буџета локалних власти корисницима средстава обавезног социјалног осигурања, за дотације или за су/финансирање прописаних надлежности, нису искључени у поступку консолидације због непотпуно уређеног начина евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава по наведеном основу.

#### **Ризик:**

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

#### **Препорука:**

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

### **3.2.1.28. Порези, обавезне таксе, казне и пенали (конто 482000)**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2018. годину исказани су расходи на групи економске класификације 482 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали у укупном износу од 2.674.373 хиљаде динара.





Расходи за порезе, обавезне таксе, казне и пенале исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 602.316 хиљада динара, за кориснике средстава организација за здравствено осигурање у износу од 475.127 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 1.596.930 хиљада динара.

У поступку ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалних власти утврђене су грешке у износу најмање од 59.895 хиљада динара. Погрешно исказани подаци односе се на извршене и евидентиране расходе за порезе, обавезне таксе, казне и пенале, уместо издатака за изведене инвестиционе и грађевинске радове.

У вези са уоченим грешкама, дате су препоруке да се расходи планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама.

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину субјеката ревизије.

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

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2018. годину исказани су расходи на групи економске класификације 483 – Новчане казне и пенали по решењу судова у укупном износу од 18.727.033 хиљаде динара, а преглед извршених расхода по директним корисницима буџета у оквиру чијих надлежности су извршаване дат је у Табели 43.

Расходи за порезе, обавезне таксе, казне и пенале исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 12.702.719 хиљада динара, за кориснике средстава организација за здравствено осигурање у износу од 1.079.815 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 4.944.499 хиљада динара.

Директни корисници буџета Републике Србије извршили су пренос средстава за новчане казне и пенале по решењу судова корисницима средстава организација за обавезно социјално осигурање (индиректним корисницима), без употребе економских класификација које се односе на административни трансфер или трансфер, у износу најмање од 191.000 хиљаду динара, а која нису искључена у поступку консолидације прихода и примања, расхода и издатака.

У поступку ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалних власти утврђене су грешке у износу најмање од 50.512 хиљада динара, што је приказано у Графикону 22.



Графикон 22. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању новчаних казни и пенала по решењу судова





Погрешно исказани подаци односе се на извршене и евидентиране расходе за новчане казне и пенале по решењу судова, уместо расхода за запослене, набавке роба и услуга, отплате камата и пратећих трошкова задуживања, донација, дотација и трансфера, накнада за социјално осигурање и социјалну заштиту и др.

У вези са уоченим грешкама, дате су препоруке да се расходи планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама.

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину субјеката ревизије.

**Налаз:**

(1) Исказани расходи за новчане казне и пенале по решењу судова у износу од 191.000 хиљаду динара, који се односе на међусобне трансфере између корисника на истом нивоу власти, нису искључени у поступку консолидације због непотпуно уређеног начина евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава по наведеном основу.

**Ризик:**

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

**Препорука:**

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

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

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2018. годину исказани су расходи на групи економске класификације 484 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока у укупном износу од 2.399.101 хиљаду динара.

Расходи за накнаду штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 2.041.538 хиљада динара, за кориснике средстава организација за здравствено осигурање у износу од 502 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 357.061 хиљаду динара.

Корисници буџета локалних власти су у оквиру групе економске класификације 484000 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода



или других природних узрока евидентирали и исказали пренос средстава корисницима средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 1.199 хиљада динара, за накнаду штете или за су/финансирање прописаних надлежности, који није искључен у поступку консолидације расхода и издатака.

У поступку ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалних власти утврђене су грешке у износу најмање од 12.151 хиљаду динара. Погрешно исказани подаци односе се на извршене и евидентиране расходе за накнаду штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, уместо расхода за накнаду за социјалну заштиту из буџета, дотација невладиним организацијама и накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

У вези са уоченим грешкама, дате су препоруке да се расходи планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину субјеката ревизије.

**Налаз:**

(1) Исказани расходи за накнаде штете у износу најмање од 1.199 хиљада динара која представљају плаћања или пренос средстава од стране корисника буџета локалних власти корисницима средстава обавезног социјалног осигурања, за накнаду штете или за су/финансирање прописаних надлежности, нису искључени у поступку консолидације због непотпуно уређеног начина евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава по наведеном основу.

**Ризик:**

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

**Препорука:**

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

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

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2018. годину исказани су расходи на групи економске класификације 485 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у укупном износу од 6.033.423 хиљада динара.



Расходи за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 3.317.035 хиљада динара, за кориснике средстава организација за здравствено осигурање у износу од 1.306.534 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 1.409.854 хиљаде динара.

У поступку ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалних власти утврђене су грешке у износу најмање од 28.261 хиљаду динара, што је приказано у Графикону 23.



Графикон 23. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа

Погрешно исказани подаци односе се на извршене и евидентиране расходе за накнаду штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, уместо расхода за запослене, новчаних казни и пенала по решењу судова и издатака за земљиште и експропријацију.

У вези са уоченим грешкама, дате су препоруке да се расходи и издаци планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину субјеката ревизије.

### 3.2.2. Издаци за нефинансијску имовину (конто 500000)

Укупни издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 207.778.791 хиљаду динара (у 2017. години у износу од 141.116.342 хиљаде динара).

Структура издатака за нефинансијску имовину приказана је у Табели 8.

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

Економска класификација	Опис	Буџет Републике Србије	Финансијски планови ООСО	Буџети локалних власти	Консолидовани извештаји за 2018. годину	% учешћа
1	2	3	5	4	8	9
<b>510</b>	<b>Основна средства</b>	<b>136.643.147</b>	<b>9.053.627</b>	<b>41.630.031</b>	<b>187.326.805</b>	<b>90,16%</b>
511	Зграде и грађевински објекти	87.080.396	3.072.286	36.119.531	126.272.213	60,77%
512	Машине и опрема	44.828.068	5.562.596	3.998.926	54.389.590	26,18%
513	Остале некретнине и опрема	330.166	82.377	324.302	736.845	0,35%
514	Култивисана имовина	2.178	874	27.354	30.406	0,01%
515	Нематеријална имовина	4.402.339	335.494	1.159.918	5.897.751	2,84%
<b>520</b>	<b>Залихе</b>	<b>5.438.118</b>	<b>6.589.571</b>	<b>250.351</b>	<b>12.278.040</b>	<b>5,91%</b>



521	Робне резерве	4.284.577	-	62.773	4.347.350	2,09%
522	Залихе производње	262.209	194.083	17.306	473.598	0,23%
523	Залихе робе за даљу продају	891.332	6.395.488	170.272	7.457.092	3,59%
<b>540</b>	<b>Природна имовина</b>	<b>4.780.676</b>	<b>0</b>	<b>3.368.371</b>	<b>8.149.047</b>	<b>3,92%</b>
541	Земљиште	4.780.079	-	3.358.985	8.139.064	3,92%
542	Рудна богатства		-	-	0	0,00%
543	Шуме и воде	597	-	9.386	9.983	0,00%
<b>550</b>	<b>Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана</b>	<b>24.899</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>24.899</b>	<b>0,01%</b>
551	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана	24.899	-	-	24.899	0,01%
	<b>Укупни издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>146.886.840</b>	<b>15.643.198</b>	<b>45.248.753</b>	<b>207.778.791</b>	<b>100,00%</b>

Учешће наведених издатака по нивоима власти у консолидованим издацима за нефинансијску имовину приказана је у Графикону 24.



Графикон 24. Учешће издатака за нефинансијску имовину по нивоима власти

### 3.2.2.1. Зграде и грађевински објекти (конто 511000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2018. годину исказани су издаци на групи економске класификације 511 – Зграде и грађевински објекти у укупном износу од 126.272.213 хиљаде динара.

Издаци за зграде и грађевинске објекте исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 87.080.396 хиљада динара, за кориснике средстава организација за здравствено осигурање у износу од 3.072.286 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 36.119.531 хиљаду динара.

Директни корисник буџета Републике Србије средстава у износу од 62.775 хиљада динара пренета добављачима за услуге израде (главног) пројекта и надзор над извођењем радова (за капиталне инвестиције код корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање), извршио је и евидентирао у оквиру групе економске класификације 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања која



се искључује у поступку консолидације расхода и издатака, уместо из средстава обезбеђених у оквиру економске класификације 511000 – Зграде и грађевински објекти. На овај начин су мање исказани издаци за зграде и грађевинске објекте у Консолидованом извештају Републике Србије за 2018. годину.

Исказани издаци за зграде и грађевинске објекте у износу најмање од 1.060 хиљада динара, који се односе на уплате/трансфере између буџета локалних власти, односно на исказане расходе корисника буџета локалних власти по основу уплата корисницима другог буџета локалних власти за финансирање и реализацију заједничких пројеката, нису искључени у поступку консолидације због непотпуно уређеног начина евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава по наведеном основу.

У поступку ревизије финансијских извештаја буџета Републике Србије, буџета локалних власти и организација за обавезно социјално осигурање, утврђене су грешке у износу најмање од 8.352.304 хиљаде динара, што је приказано у Графикон 25.



Графикон 25. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању издатака за зграде и грађевинске објекте

Погрешно исказани подаци утврђени су:

(1) у оквиру ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2018. годину и ревизија финансијских извештаја директних корисника буџета Републике Србије у износу најмање од 8.250.941 хиљаду динара, а односе на:

- мање исказане издатке за зграде и грађевинске објекте који се финансирају из извора 11 – Примања од иностраног задуживања по основу закључених уговора о зајму (кредита) између Републике Србије и зајмодавца и који се не извршавају преко подрачуна за извршење буџета Републике Србије, у износу најмање од 4.521.763 хиљаде динара;

- више исказане издатке за зграде и грађевинске објекте који су реализовани у 2017. години и који нису извршени преко подрачуна за извршење буџета Републике Србије јер су евидентирани обрачунским налозима на терет апропријација утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину, у износу најмање од 3.700.207 хиљада динара;

- више исказане издатке за зграде и грађевинске објекте у износу најмање од 487 хиљада динара за извршени повраћај неутрошених средстава;

- погрешно евидентиране издатке за зграде и грађевинске објекте у износу најмање од 28.484 хиљаде динара који су евидентирани на нивоу синтетичких конта



511300 - Капитално одржавање зграда и објеката, уместо на одговарајућем конту категорије 490000 – Административни трансфери из буџета од директних корисника индиректним корисницима или између буџетских корисника на истом нивоу, што није у складу са чланом 9 и 14 и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

(2) у оквиру ревизија финансијских извештаја корисника буџета локалне власти за 2018. годину у износу најмање од 101.363 хиљаде динара, а односе се на

- евидентиране издатке у оквиру економске класификације 511000 - Зграде и грађевински објекти у износу најмање од 101.034 хиљаде динара, уместо услуга по уговору, издатака за набавку опреме, накнаде за социјалну заштиту из буџета и др;

- више исказане издатке за зграде и грађевинске објекте у износу најмање од 329 хиљада динара за извршени повраћај неутрошених средстава.

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

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

- расходи и издаци планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама

Ради отклањања уочених грешака директни корисници буџета Републике Србије су у периоду 01.01 – 18.06.2019. године вршили правилно евидентирање издатака за потребе индиректних корисника буџетских средстава употребом административних трансфера.

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину субјеката ревизије.

#### **Налаз:**

(1) У Консолидованом извештају Републике Србије за 2018. годину мање су исказани издаци за зграде и грађевинске објекте у износу најмање од 62.775 хиљада динара који су од стране директног корисника буџета извршени према добављачу за услуге израде (главног) пројекта и надзор над извођењем радова (капиталне инвестиције код корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање) и евидентирани у оквиру економске класификације 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања која је искључена у поступку консолидације расхода и издатака.

(2) Исказани издаци за зграде и грађевинске објекте у износу најмање од 1.060 хиљада динара која представљају плаћања или пренос средстава од стране корисника буџета локалних власти корисницима других буџета локалних власти за су/финансирање пројеката, нису искључени у поступку консолидације због непотпуно уређеног начина евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава по наведеном основу.

#### **Ризик:**

(1) Нетачно евидентирање издатака за нефинансијску имовину у вези са реализацијом програмских и пројектних зајмова има за последицу нетачне податке и информације у Консолидованом извештају Републике Србије.

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





**Препорука:**

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

(1) у сарадњи са директним корисницима буџета обезбеде правилно извршавање, евидентирање и исказивање расхода и издатака за нефинансијску имовину;

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

**3.2.2.2. Машине и опрема (конто 512000)**

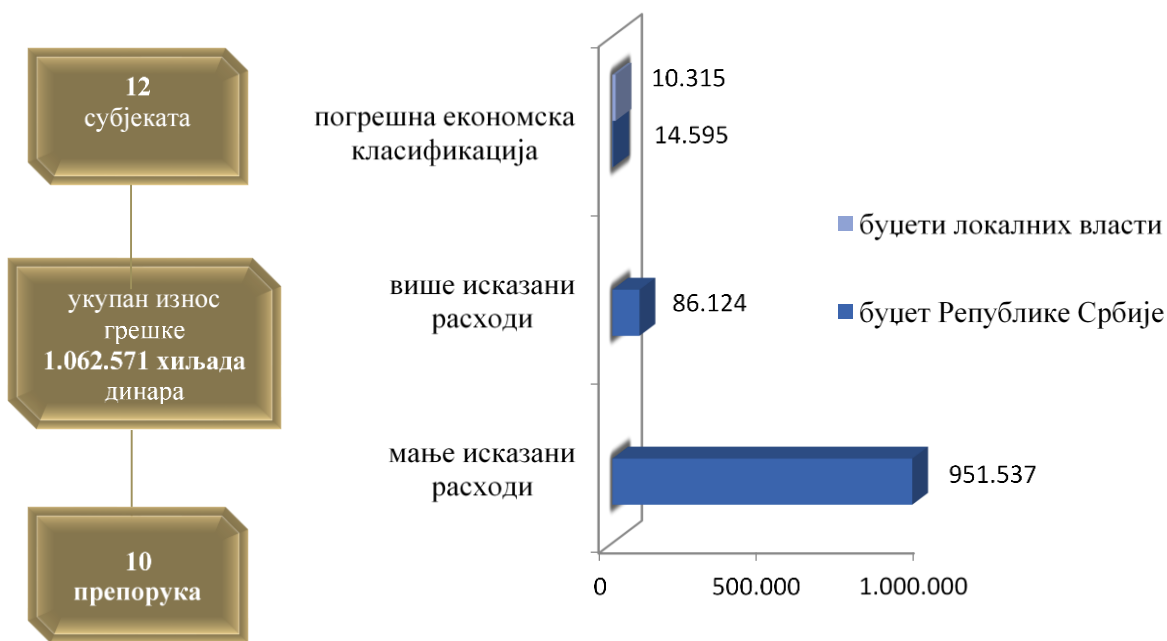
У Консолидованом извештају Републике Србије за 2018. годину исказани су издаци на групи економске класификације 512 – Машине и опрема у укупном износу од 54.389.590 хиљада динара.

Издаци за машине и опрему исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 44.828.068 хиљада динара, за кориснике средстава организација за здравствено осигурање у износу од 5.562.596 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 3.998.926 хиљаду динара.

Корисници буџета локалних власти су у оквиру групе економске класификације 512000 – Машине и опрема евидентирали и исказали пренос средстава корисницима средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 276 хиљада динара, за издатке или за су/финансирање прописаних надлежности, која нису искључена у поступку консолидације, расхода и издатака на нивоу државе.

У поступку ревизије финансијских извештаја буџета Републике Србије, буџета локалних власти и организација за обавезно социјално осигурање, утврђене су грешке у износу најмање од 1.062.571 хиљаду динара, што је приказано у Графикону 26.





Графикон 26. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању издатак за машине и опрему

Погрешно исказани подаци утврђени су:

(1) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета Републике Србије у износу најмање од 1.052.256 хиљада динара, а односе се на:

- мање исказане издатке у износу од 951.537 хиљада динара односи се на издатке који су исказани у финансијским извештајима за 2017. годину, иако је пренос средстава добављачима реализован у 2018. години;

- више исказане издатке у износу од 86.000 хиљада динара јер је у 2018. години евидентирана пословна промена настала претходних година и више исказане издатке у износу од 124 хиљаде динара за извршени повраћај неутрошених средстава;

- погрешно евидентирани издатке за машине и опрему у износу најмање од 9.361 хиљаде динара, уместо расхода за материјал за посебне намене и издатака за нематеријалну имовину;

- погрешно евидентирани издатке за машине и опрему у износу најмање од 5.234 хиљаде динара на нивоу синтетичких конта 512200 – Административна опрема и 512600 – Опрема за образовање, науку, културу и спорт, уместо на одговарајућем конту категорије 490000 – Административни трансфери из буџета од директних корисника индиректним корисницима или између буџетских корисника на истом нивоу, што није у складу са чл. 9, 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

(2) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника локалне власти у износу најмање од 10.315 хиљада динара, уместо издатака за зграде и грађевинске објекте, текућих поправки и одржавања, набавке материјала, накнада за социјалну заштиту из буџета, отплате главнице за финансијски лизинг и др.

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



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

- расходи и издаци планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину субјеката ревизије.

**Налаз:**

(1) Исказани издаци за машине и опрему у износу најмање од 276 хиљада динара који представљају плаћања или пренос средстава од стране корисника буџета локалних власти корисницима средстава обавезног социјалног осигурања, за издатке за машине и опрему или за су/финансирање прописаних надлежности, нису искључени у поступку консолидације због непотпуно уређеног начина евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава по наведеном основу.

**Ризик:**

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

**Препорука:**

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

**3.2.2.3. Остале некретнине и опрема (конто 513000)**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2018. годину исказани су издаци на групи економске класификације 513 – Остале некретнине и опрема у укупном износу од 736.845 хиљада динара.

Издаци за остале некретнине и опрему исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 330.166 хиљада динара, за кориснике средстава организација за здравствено осигурање у износу од 82.377 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 324.302 хиљаде динара.

У поступку ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалних власти уочено је да су издаци за остале некретнине и опрему погрешно исказани у укупном износу од 460 хиљада динара, уместо издатака за зграде и грађевинске објекте.

У вези са уоченим грешкама, дате су препоруке да се расходи и издаци планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама



Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину субјеката ревизије.

#### **3.2.2.4. Култивисана имовина (конто 514000)**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2018. годину исказани су издаци на групи економске класификације 514 – Култивисана имовина у укупном износу од 30.406 хиљаде динара.

Издаци за култивисану имовину исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 2.178 хиљада динара, за кориснике средстава организација за здравствено осигурање у износу од 874 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 27.354 хиљаде динара.

#### **3.2.2.5. Нематеријална имовина (конто 515000)**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2018. годину исказани су издаци на групи економске класификације 515 – Нематеријална имовина у укупном износу од 5.897.751 хиљаду динара.

Издаци за нематеријалну имовину исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 4.402.339 хиљада динара, за кориснике средстава организација за здравствено осигурање у износу од 335.494 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 1.159.918 хиљада динара.

У поступку ревизије финансијских извештаја корисника буџета Републике Србије и буџета локалних власти утврђене су грешке у износу најмање од 1.877 хиљада динара.

Погрешно исказани подаци утврђени су:

(1) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета Републике Србије у износу најмање од 1.295 хиљада динара, а односе се на погрешно евидентиране издатке за нематеријалну имовину на нивоу синтетичких конта 515100 – Нематеријална имовина, уместо на одговарајућем конту категорије 490000 – Административни трансфери из буџета од директних корисника индиректним корисницима или између буџетских корисника на истом нивоу, што није у складу са чл. 9, 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

(2) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника локалне власти у износу најмање од 582 хиљаде динара, уместо расхода за услуге по уговору.

У вези са уоченим грешкама, дате су препоруке да се расходи и издаци планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину субјеката ревизије.

#### **3.2.2.6. Залихе (конто 520000)**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2018. годину исказани су издаци на групи економске класификације 520 – Залихе у укупном износу од 12.278.040 хиљада динара.

Издаци за залихе исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 5.438.118 хиљада динара, за кориснике средстава организација за здравствено



осигурање у износу од 6.589.571 хиљаду динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 250.351 хиљаду динара.

### 3.2.2.7. Природна имовина (конто 540000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2018. годину исказани су издаци на групи економске класификације 540 – Природна имовина у укупном износу од 8.149.047 хиљада динара.

Издаци за природну имовину исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 4.780.676 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 3.368.371 хиљаду динара.

У поступку ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалних власти уочено је да су издаци за нематеријалну имовину погрешно исказани у укупном износу од 23.766 хиљада динара, уместо расхода за новчане казне и пенале по решењу судова, специјализованих услуга и набавке домаћих акција и осталог капитала.

У вези са уоченим грешкама, дате су препоруке да се расходи и издаци планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину субјеката ревизије.

### 3.2.2.8. Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана (конто 551000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2018. годину исказани су издаци на групи економске класификације 551 – Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана у укупном износу од 24.899 хиљада динара и односи се на исказане издатке код корисника буџета Републике Србије.

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

Укупни издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине исказани су у Консолидованом извештају Републике Србије за 2018. годину у износу од 488.941.752 хиљаде динара (у 2017. години 563.482.137 хиљада динара).

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

**Табела 9.** Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине по нивоима власти

Економска класификација	Опис	у хиљадама динара				
		Буџет Републике Србије	Финансијски планови ООСО	Буџети локалних власти	Консолидовани извештаји за 2018. годину	% учешћа
1	2	3	5	4	8	9
<b>610</b>	<b>Отплата главнице</b>	<b>474.170.317</b>	<b>112.963</b>	<b>11.411.283</b>	<b>485.694.563</b>	<b>96,47%</b>
611	Отплата главнице домаћим кредиторима	256.580.615	109.921	8.247.681	264.938.217	52,62%
612	Отплата главнице страним	193.957.089	1.290	3.131.548	197.089.927	39,15%



кредиторима						
613	Отплата главнице по гаранцијама	23.632.613	-	-	23.632.613	4,69%
614	Отплата главнице за финансијски лизинг		1.752	32.054	33.806	0,01%
<b>620</b>	<b>Набавка финансијске имовине</b>	<b>14.778.992</b>	<b>729.297</b>	<b>2.273.984</b>	<b>17.782.273</b>	<b>3,53%</b>
621	Набавка домаће финансијске имовине	12.489.030	729.297	2.273.984	15.492.311	3,08%
622	Набавка стране финансијске имовине	2.289.962	-	-	2.289.962	0,45%
	<b>Укупни издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>488.949.309</b>	<b>842.260</b>	<b>13.685.267</b>	<b>503.476.836</b>	<b>100,00%</b>

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



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

### 3.2.3.1. Отплата главнице домаћим кредиторима (конто 611000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2018. годину исказани су издаци на групи економске класификације 611 – Отплата главнице домаћим кредиторима у укупном износу од 264.938.217 хиљада динара.

Издаци за отплату главнице домаћим кредиторима исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 256.580.615 хиљада динара, за кориснике средстава организација за здравствено осигурање у износу од 109.921 хиљаду динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 8.247.681 хиљаду динара.

Ревизијом финансијских извештаја корисника буџета локалних власти уочено је да су издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине погрешно исказани у укупном износу од 38.459 хиљаде динара, уместо отплате камата и пратећих трошкова задуживања.

У вези са уоченим грешкама, дате су препоруке да се расходи и издаци планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама



Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину субјеката ревизије.

У поступку ревизије Буџета Републике Србије и отплате главнице домаћим кредиторима уочена је неусаглашеност прописа који су од утицаја на поступак консолидације прихода, примања, расхода и издатака, а на које је скренута пажња у извештајима о ревизији финансијских извештаја субјеката ревизије и то:

### **1) У Извештају о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2018. годину**

У делу који се односи на уређење области отплате дисконта указано је на неусаглашеност Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем са дефиницијом дисконта као дела главнице (номиналне вредности) коју емитент има обавезу да исплати, односно врати у целини.

Дисконт у износу од 2.014.144 хиљаде динара је извршен као саставни део номиналне вредности дугорочних хартија од вредности у оквиру групе економске класификације 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима. Дисконт у износу од 61.993 хиљаде динара исплаћен је као расход у оквиру аналитичког конта 441120 - Отплата камата и дисконта на домаће дугорочне хартије од вредности.

Дисконт представља разлику између номиналне вредности и тржишне вредности хартија од вредности постигнутих на аукцији. Дисконтне хартије од вредности се продају по цени која је нижа од номиналне вредности за дисконт, односно за висину приноса која је „обећана“ купцу/инвеститору, а који се реализује исплатом инструмента по номиналној вредности на дан доспећа.

У „Водичу за инвестирање у државне хартије од вредности Републике Србије“, пред осталог дато је појашњење:

„Номинална вредност обвезнице је износ по коме је емитована појединачна обвезница и на коју се обрачунава припадајућа камата. Номинална вредност представља главницу и не мора нужно бити износ који инвеститор плаћа када купује обвезницу. Може бити већа или мања од тржишне вредности, што одређује да ли је купопродаја извршена са дисконтом или са премијом. У року доспећа обвезнице емитент има обавезу да врати главницу (номинални износ обвезнице) увећан за одговарајућу камату инвеститору“.

Правилником о изменама и допунама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>24</sup>, у оквиру синтетичког конта 441100 - Отплата камата на домаће хартије од вредности, прописано је да „Отплата камата на домаће хартије од вредности садржи аналитичка конта на којима се књиже отплата камата и дисконти на домаће краткорочне хартије од вредности и отплата камата и дисконти на домаће дугорочне хартије од вредности“.

Различито уређење и дефинисање дисконта и отплате дисконта има за последицу исплату дисконта и као расхода и као издатка, што отежава идентификацију укупних расхода и издатака по основу хартија од вредности. Ради правилне исплате, евиденције и извештавања о реализованим дугорочним хартијама од вредности које су продате са дисконтом, сматрамо да је потребно на јединствен начин уредити ову област.

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“, број: 20/18





### **3.2.3.2. Отплата главнице страним кредиторима (конто 612000)**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2018. годину исказани су издаци на групи економске класификације 612 – Отплата главнице страним кредиторима у укупном износу од 197.089.927 хиљада динара.

Издаци за отплату главнице страним кредиторима исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 193.957.089 хиљада динара, за кориснике средстава организација за здравствено осигурање у износу од 1.290 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 3.131.548 хиљада динара.

### **3.2.3.3. Отплата главнице по гаранцијама (конто 613000)**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2018. годину исказани су издаци на групи економске класификације 613 – Отплата главнице по гаранцијама у укупном износу од 23.632.613 хиљада динара, а односе се на исплате из буџета Републике Србије.

### **3.2.3.4. Набавка домаће финансијске имовине (конто 621000)**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2018. годину исказани су издаци на групи економске класификације 621 – Набавка домаће финансијске имовине у укупном износу од 15.492.311 хиљада динара.

Издаци за набавку домаће финансијске имовине исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 12.489.030 хиљада динара, за кориснике средстава организација за здравствено осигурање у износу од 729.297 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 2.273.984 хиљаде динара.

### **3.2.3.5. Набавка стране финансијске имовине (конто 622000)**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2018. годину исказани су издаци на групи економске класификације 622 – Набавка стране финансијске имовине у укупном износу од 2.289.962 хиљаде динара, а односе се на исплате из буџета Републике Србије.

## **3.3 Утврђивање резултата пословања**

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2018. годину исказан је вишак прихода и примања – буџетски суфицит у износу од 91.888.569 хиљада динара.

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

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

Утврђени резултат у Консолидованом извештају Републике Србије на дан 31. децембар 2018. године приказан је по нивоима власти у Табели 10.





Табела 10. Утврђени резултат у Консолидованом извештају РС за 2018. годину по  
НИВОИМА ВЛАСТИ у хиљадама динара

Опис	Буџет Републике Србије	Финансијски планови ООСО	Буџети локалног нивоа власти	Укупно извршење	Консолидовани извештај Републике Србије
3	4	6	5	7	8
Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	1.247.236.374	933.991.719	363.331.076	2.544.559.169	<b>2.123.444.879</b>
Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	1.187.854.837	927.536.700	360.814.616	2.476.206.153	<b>2.031.556.310</b>
<b>Вишак прихода и примања - буџетски суфицит</b>	<b>59.381.537</b>	<b>6.455.019</b>	<b>2.516.460</b>	68.353.016	<b>91.888.569</b>
Мањак прихода и примања - буџетски дефицит		-			
Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	424.513.834	1.300.047	7.775.298	433.589.179	<b>433.589.179</b>
Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	488.949.309	842.260	13.685.267	503.476.836	<b>503.476.836</b>
<b>Вишак примања</b>		<b>457.787</b>			
<b>Мањак примања</b>	<b>64.435.475</b>		<b>5.909.969</b>	<b>69.887.657</b>	<b>69.887.657</b>
Укупни приходи и примања	1.671.750.208	935.291.766	371.106.374	2.978.148.348	2.557.034.058
Укупни расходи и издаци	1.676.804.146	928.378.960	374.499.883	2.979.682.989	2.535.033.146
<b>Вишак новчаних прилива&gt;0</b>		<b>6.912.806</b>			<b>22.000.912</b>
<b>Мањак новчаних прилива&lt;0</b>	<b>5.053.938</b>		<b>3.393.509</b>	<b>1.534.641</b>	

Упоредни преглед утврђених резултата у консолидованим извештајима Републике Србије за 2016, 2017. и 2018. годину приказан је у Табели 11.

Табела 11. Упоредни преглед утврђених резултата у консолидованим извештајима РС за 2016, 2017. и 2018. годину у хиљадама динара

Опис	Утврђени резултат у Консолидованом билансу РС за 2016. годину	Утврђени резултат у Консолидованом билансу РС за 2017. годину	Утврђени резултат у Консолидованом билансу РС за 2018. годину	Индекс 2017/2016	Индекс 2017/2016
3	4	6	5	7	8
Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	1.875.570.937	1.997.475.993	2.123.444.879	106,50	106,31
Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	1.795.844.470	1.870.640.528	2.031.556.310	104,16	108,60
<b>Вишак прихода и примања - буџетски суфицит</b>	<b>79.726.467</b>	<b>126.835.465</b>	<b>91.888.569</b>	<b>159,09</b>	<b>72,45</b>
Мањак прихода и примања - буџетски дефицит		-			
Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	465.759.231	490.206.087	433.589.179	105,25	88,45
Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	558.980.350	578.627.518	503.476.836	103,51	87,01
Вишак примања					
<b>Мањак примања</b>	<b>93.221.119</b>	<b>88.421.431</b>	<b>69.887.657</b>	<b>94,85</b>	<b>79,04</b>
Укупни приходи и примања	2.341.330.168	2.487.682.080	2.557.034.058	106,25	102,79
Укупни расходи и издаци	2.354.824.820	2.449.268.046	2.535.033.146	104,01	103,50
<b>Вишак новчаних прилива&gt;0</b>		<b>38.414.034</b>	<b>22.000.912</b>	<b>284,66</b>	<b>57,27</b>
<b>Мањак новчаних прилива&lt;0</b>	<b>13.494.652</b>				

Прописима нису уређени обрасци у којима се утврђује резултат као разлика консолидованих текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине и консолидованих текућих расхода и издатака за набавку нефинансијске имовине, што је објашњено у оквиру Напомене 3.

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



Приликом утврђивања резултата исказаног у Консолидованом извештају Републике Србије за 2018. годину:

- нису обухваћени остварени приходи у износу најмање од 3.334.384 хиљада динара који се односе на остварене приходе од партиципације (износ који плаћа осигурано лице), што је објашњено у оквиру Напомене 3.1.1. овог извештаја;

- више су исказани приходи у износу најмање од 1.211.438 хиљада динара који се односе на међусобне уплате/трансфере између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти и који су евидентирани као приходи од имовине, приходи од продаје добара и услуга и мешовити и неодређени приходи, који се у поступку консолидације не искључују, што је објашњено у оквиру Напомене 3.1.1. овог извештаја;

- више су исказани расходи и издаци у износу најмање од 55.133.081 хиљаду динара који се односе на међусобне уплате/трансфере између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти и који су евидентирани у оквиру група економских класификација које се у поступку консолидације не искључују, што је објашњено у оквиру Напомене 3.2.1. и 3.2.2. овог извештаја.

**Налаз:**

(1) Приликом утврђивања консолидованог резултата Републике Србије за 2018. годину, нису обухваћени приходи у износу најмање од 2.122.946 хиљада динара и више су исказани расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу најмање од 55.133.081 хиљаду динара.

**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 у Консолидованом извештају Републике Србије.

**Препорука**

(1) Препоручује се Министарству финансија - Управи за трезор да ради правилног утврђивања консолидованог резултата обухвати све приходе и примања, расходе и издатке и у поступку консолидације изврши сва потребна искључења.



**ПРИЛОГ III**

**КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ, БЕОГРАД  
ЗА 2018. ГОДИНУ**



## САДРЖАЈ

1.	Преглед консолидованих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине Републике Србије за 2018. годину .....	94
2.	Преглед консолидованих расхода и издатака за нефинансијску имовину Републике Србије за 2018. годину .....	94
3.	Преглед утврђивања консолидованог суфицита/дефицита .....	95
4.	Преглед укупних прихода и примања буџета Републике Србије, буџета локалних нивоа власти и финансијских планова организација за обавезно социјално осигурање и консолидовани извештај Републике Србије за 2018. годину	96
5.	Преглед укупних расхода и издатака буџета Републике Србије, буџета локалних нивоа власти и финансијских планова организација за обавезно социјално осигурање и консолидовани извештај Републике Србије за 2018. годину	97


**1. Преглед консолидованих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине Републике Србије за 2018. годину**

 Табела 1.  
у хиљадама динара

економска класификација	О П И С	КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ 2018. ГОДИНА	КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ 2017. ГОДИНА	ИНДЕКС 2018/2017	% УЧЕШЋА 2018. ГОДИНА	% УЧЕШЋА 2017. ГОДИНА
1	2	3	4	5	6	7
700	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	2.102.145.036	1.976.309.221	106,4	99,0	98,9
710	ПОРЕЗИ	1.213.902.644	1.162.261.957	104,4	57,2	58,2
720	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ	620.412.413	567.841.159	109,3	29,2	28,4
730	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	17.814.411	11.474.094	155,3	0,8	0,6
740	ДРУГИ ПРИХОДИ	250.015.568	234.732.011	106,5	11,8	11,8
800	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	21.299.843	21.166.772	100,6	1,0	1,1
810	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	5.848.403	7.798.976	75,0	0,3	0,4
820	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА	12.235.702	11.190.001	109,3	0,6	0,6
830	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ	0	0	0,0	0,0	0,0
840	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ	3.215.738	2.177.795	147,7	0,1	0,1
	КОНСОЛИДОВАНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (700+800)	2.123.444.879	1.997.475.993	106,3	100,0	100,0

**2. Преглед консолидованих расхода и издатака за нефинансијску имовину Републике Србије за 2018. годину**

 Табела 2.  
у хиљадама динара

економска класификација	О П И С	КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ 2018. ГОДИНА	КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ 2017. ГОДИНА	ИНДЕКС 2018/2017	% УЧЕШЋА 2018. ГОДИНА	% УЧЕШЋА 2017. ГОДИНА
1	2	3	4	5	6	7
400	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	1.823.777.519	1.729.524.186	105,4	89,8	92,5
410	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	401.108.798	367.923.912	109,0	19,7	19,7
420	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	321.451.990	293.866.348	109,4	15,8	15,7
430	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД	412.187	475.446	86,7	0,0	0,0
440	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	108.932.121	121.464.530	89,7	5,4	6,5
450	СУБВЕНЦИЈЕ	122.683.324	120.071.098	102,2	6,0	6,4
460	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	15.893.256	14.173.564	112,1	0,8	0,8
470	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА	803.557.586	764.536.990	105,1	39,6	40,9
480	ОСТАЛИ РАСХОДИ	49.738.257	47.012.298	105,8	2,5	2,5



500	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	207.778.791	141.116.342	147,2	10,2	7,5
510	ОСНОВНА СРЕДСТВА	187.326.805	125.365.610	149,4	9,2	6,7
520	ЗАЛИХЕ	12.278.040	11.660.563	105,3	0,6	0,6
530	ДРАГОЦЕНОСТИ	0	0	0,0	0,0	0,0
540	ПРИРОДНА ИМОВИНА	8.149.047	4.073.864	200,0	0,4	0,2
550	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА	24.899	16.305	152,7	0,0	0,0
	КОНСОЛИДОВАНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (400+500)	2.031.556.310	1.870.640.528	108,6	100,0	100,0

### 3. Преглед утврђивања консолидованог суфицита/дефицита

Табела 3.  
у хиљадама динара

Ред. број	број конта	О П И С	БУЏЕТ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БУЏЕТИ ЛОКАЛНОГ НИВОА ВЛАСТИ	ФИНАНСИЈСКИ ПЛАНОВИ ООСО	УКУПНО ИЗВРШЕЊЕ	КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС ДРЖАВЕ
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	7+8	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	1.247.236.374	363.331.076	933.991.719	2.544.559.169	2.123.444.879
2.	4+5	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	1.187.854.837	360.814.616	927.536.700	2.476.206.153	2.031.556.310
1-2		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	59.381.537	2.516.460	6.455.019	68.353.016	91.888.569
2-1		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит					
3.	9	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	424.513.834	7.775.298	1.300.047	433.589.179	433.589.179
4.	6	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	488.949.309	13.685.267	842.260	503.476.836	503.476.836
3-4		ВИШАК ПРИМАЊА (900-600)>0			457.787		
4-3		МАЊАК ПРИМАЊА (900-600)<0	64.435.475	5.909.969		69.887.657	69.887.657
	7+8+9	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	1.671.750.208	371.106.374	935.291.766	2.978.148.348	2.557.034.058
	4+5+6	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	1.676.804.146	374.499.883	928.378.960	2.979.682.989	2.535.033.146
		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА>0			6.912.806		22.000.912
		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА<0	5.053.938	3.393.509		1.534.641	




**4. Преглед укупних прихода и примања буџета Републике Србије, буџета локалних нивоа власти и финансијских планова организација за обавезно социјално осигурање и консолидовани извештај Републике Србије за 2018. годину**

 Табела 4.  
у хиљадама динара

ЕКОНОМСКА КЛАСИФИКАЦИЈА	ОПИС	БУЏЕТ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ 2018. ГОДИНА	БУЏЕТИ ЛОКАЛНИХ НИВОА ВЛАСТИ 2018. ГОДИНА	ФИНАНСИЈСКИ ПЛАНОВИ ООСО 2018. ГОДИНА	УКУПНО 3+4+5	КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС 2018. ГОДИНА	КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС 2017. ГОДИНА	ИНДЕКС 2018/2017
1	2	3	4	5	6	7	8	9
700	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ</b>	<b>1.240.370.206</b>	<b>357.299.003</b>	<b>925.590.117</b>	<b>2.523.259.326</b>	<b>2.102.145.036</b>	<b>1.976.309.221</b>	<b>106,4</b>
710	<b>ПОРЕЗИ</b>	<b>1.019.454.452</b>	<b>194.448.192</b>	<b>0</b>	<b>1.213.902.644</b>	<b>1.213.902.644</b>	<b>1.162.261.957</b>	<b>104,4</b>
711	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ	161.426.458	129.477.905		290.904.363	290.904.363	279.340.843	104,1
712	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА		1.849		1.849	1.849	98.228	1,9
713	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ	25.938	49.419.608		49.445.546	49.445.546	45.611.571	108,4
714	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ	524.198.861	11.372.131		535.570.992	535.570.992	513.335.243	104,3
715	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ	43.652.181	5.393		43.657.574	43.657.574	39.710.643	109,9
716	ДРУГИ ПОРЕЗИ	97.941	4.165.279		4.263.220	4.263.220	4.229.370	100,8
717	АКЦИЗЕ	290.039.267	6.027		290.045.294	290.045.294	279.934.742	103,6
719	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ	13.806	0		13.806	13.806	1.317	1.048,3
720	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>620.412.413</b>	<b>620.412.413</b>	<b>620.412.413</b>	<b>567.841.159</b>	<b>109,3</b>
721	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ		0	620.412.413	620.412.413	620.412.413	567.841.159	109,3
722	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ		0	0	0			
730	<b>ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ</b>	<b>50.190.680</b>	<b>98.205.562</b>	<b>207.678.600</b>	<b>356.074.842</b>	<b>17.814.411</b>	<b>11.474.094</b>	<b>155,3</b>
731	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА	3.723.650	372.097	53.826	4.149.573	4.149.573	3.208.679	129,3
732	ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА	11.576.545	1.842.981	245.312	13.664.838	13.664.838	8.265.415	165,3
733	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ	34.890.485	95.990.484	207.379.462	338.260.431			
740	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ</b>	<b>167.876.813</b>	<b>62.419.305</b>	<b>19.719.450</b>	<b>250.015.568</b>	<b>250.015.568</b>	<b>234.732.011</b>	<b>106,5</b>
741	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ	28.436.630	24.551.830	304.830	53.293.290	53.293.290	58.883.250	90,5
742	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА	63.744.738	17.812.276	15.234.736	96.791.750	96.791.750	102.470.399	94,5
743	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ	7.345.127	2.038.374	10.382	9.393.883	9.393.883	8.940.100	105,1
744	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА	890.554	1.038.023	318.797	2.247.374	2.247.374	1.514.385	148,4
745	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	67.459.764	16.978.802	3.850.705	88.289.271	88.289.271	62.923.877	140,3
770	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА</b>	<b>2.848.261</b>	<b>860.201</b>	<b>2.012.381</b>	<b>5.720.843</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
771	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	1.559.129	443.025	1.401.073	3.403.227			
772	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ	1.289.132	417.176	611.308	2.317.616			
780	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ</b>	<b>0</b>	<b>369.267</b>	<b>67.858.565</b>	<b>68.227.832</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
781	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ		369.267	67.858.565	68.227.832			
790	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА</b>		<b>996.476</b>	<b>7.908.708</b>	<b>8.905.184</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
791	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА		996.476	7.908.708	8.905.184			
800	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>6.866.168</b>	<b>6.032.073</b>	<b>8.401.602</b>	<b>21.299.843</b>	<b>21.299.843</b>	<b>21.166.772</b>	<b>100,6</b>



810	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА</b>	<b>2.642.067</b>	<b>3.108.637</b>	<b>97.699</b>	<b>5.848.403</b>	<b>5.848.403</b>	<b>7.798.976</b>	<b>75,0</b>
811	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ	2.372.764	2.935.563	79.025	5.387.352	5.387.352	7.331.359	73,5
812	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ	264.724	166.161	10.677	441.562	441.562	439.731	100,4
813	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	4.579	6.913	7.997	19.489	19.489	27.886	69,9
820	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА</b>	<b>3.513.088</b>	<b>418.711</b>	<b>8.303.903</b>	<b>12.235.702</b>	<b>12.235.702</b>	<b>11.190.001</b>	<b>109,3</b>
821	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ	2.428.540	68.919		2.497.459	2.497.459	2.099.679	118,9
822	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ	465.895	39.768	278.137	783.800	783.800	406.648	192,7
823	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ	618.653	310.024	8.025.766	8.954.443	8.954.443	8.683.674	103,1
830	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
831	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ		0		0	0		
840	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>711.013</b>	<b>2.504.725</b>	<b>0</b>	<b>3.215.738</b>	<b>3.215.738</b>	<b>2.177.795</b>	<b>147,7</b>
841	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА	711.013	2.504.725		3.215.738	3.215.738	2.169.313	148,2
842	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА		0		0	0	0	
843	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА		0		0	0	8.482	0,0
	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (700+800)</b>	<b>1.247.236.374</b>	<b>363.331.076</b>	<b>933.991.719</b>	<b>2.544.559.169</b>	<b>2.123.444.879</b>	<b>1.997.475.993</b>	<b>106,3</b>
*	корекција за примљене трансфере других нивоа власти/доприносе ООСО				0	421.114.290	407.140.371	103,4
900	<b>ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>424.513.834</b>	<b>7.775.298</b>	<b>1.300.047</b>	<b>433.589.179</b>	<b>433.589.179</b>	<b>490.206.087</b>	<b>88,5</b>
910	<b>ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА</b>	<b>403.706.674</b>	<b>7.469.568</b>	<b>137.533</b>	<b>411.313.775</b>	<b>411.313.775</b>	<b>483.009.843</b>	<b>85,2</b>
911	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА	293.040.599	6.889.429	137.267	300.067.295	300.067.295	364.687.086	82,3
912	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА	110.666.075	580.139	266	111.246.480	111.246.480	118.322.757	94,0
920	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>20.807.160</b>	<b>305.730</b>	<b>1.162.514</b>	<b>22.275.404</b>	<b>22.275.404</b>	<b>7.196.244</b>	<b>309,5</b>
921	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	20.279.406	305.730	1.162.514	21.747.650	21.747.650	7.021.641	309,7
922	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	527.754	0		527.754	527.754	174.603	302,3
	<b>УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (700+800+900)</b>	<b>1.671.750.208</b>	<b>371.106.374</b>	<b>935.291.766</b>	<b>2.978.148.348</b>			
	<b>КОНСОЛИДОВАНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА</b>					<b>2.557.034.058</b>	<b>2.487.682.080</b>	<b>102,8</b>

## 5. Преглед укупних расхода и издатака буџета Републике Србије, буџета локалних нивоа власти и финансијских планова организација за обавезно социјално осигурање и консолидовани извештај Републике Србије за 2018. годину

 Табела 5.  
у хиљадама динара

ЕКОНОМСКА КЛАСИФИКАЦИЈА	ОПИС	БУѢТ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ 2018. ГОДИНЕ	БУѢТИ ЛОКАЛНИХ НИВОА ВЛАСТИ 2018. ГОДИНЕ	ФИНАНСИЈСКИ ПЛАНОВИ ООСО 2018. ГОДИНЕ	УКУПНО 3+4+5	КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС 2018. ГОДИНЕ	КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС 2017. ГОДИНЕ	ИНДЕКС 2018/2017
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>400</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ</b>	<b>1.040.967.997</b>	<b>315.565.863</b>	<b>911.893.502</b>	<b>2.268.427.362</b>	<b>1.823.777.519</b>	<b>1.729.524.186</b>	<b>105,4</b>
<b>410</b>	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ</b>	<b>282.019.583</b>	<b>57.633.377</b>	<b>131.728.901</b>	<b>471.381.861</b>	<b>401.108.798</b>	<b>367.923.912</b>	<b>109,0</b>
411	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ)	215.455.274	45.011.558	105.705.828	366.172.660	366.172.660	336.439.900	108,8
412	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	43.090.205	8.075.504	19.107.354	70.273.063			0,0
413	НАКНАДЕ У НАТУРИ	1.806.946	725.394	374.119	2.906.459	2.906.459	2.975.581	97,7
414	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА	5.824.400	1.699.953	1.277.889	8.802.242	8.802.242	5.808.517	151,5
415	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	13.554.273	1.092.870	3.830.938	18.478.081	18.478.081	17.877.254	103,4



416	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ	2.152.587	882.069	1.432.773	4.467.429	4.467.429	4.475.525	99,8
417	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК	135.898	146.029		281.927	281.927	347.135	81,2
418	СУДИЈСКИ ДОДАТАК		0		0	0	0	0,0
<b>420</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА</b>	<b>118.552.539</b>	<b>103.905.857</b>	<b>98.993.594</b>	<b>321.451.990</b>	<b>321.451.990</b>	<b>293.866.348</b>	<b>109,4</b>
421	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	27.705.116	18.794.259	13.622.895	60.122.270	60.122.270	58.493.446	102,8
422	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА	5.866.126	1.145.712	350.942	7.362.780	7.362.780	7.250.185	101,6
423	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	27.441.450	34.473.033	4.484.807	66.399.290	66.399.290	61.233.401	108,4
424	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ	28.627.174	23.562.407	1.036.443	53.226.024	53.226.024	47.122.790	113,0
425	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ	8.419.707	18.948.713	4.130.799	31.499.219	31.499.219	24.018.699	131,1
426	МАТЕРИЈАЛ	20.492.966	6.981.733	75.367.708	102.842.407	102.842.407	95.747.827	107,4
<b>430</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД</b>	<b>20.131</b>	<b>16.052</b>	<b>376.004</b>	<b>412.187</b>	<b>412.187</b>	<b>475.446</b>	<b>86,7</b>
431	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ	20.131	2.120	374.473	396.724	396.724	456.253	87,0
432	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ		0	14	14	14	158	8,9
433	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ		0		0	0	0	0,0
434	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ		13.932		13.932	13.932	17.176	81,1
435	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ		0	1.517	1.517	1.517	1.859	81,6
<b>440</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА</b>	<b>106.520.936</b>	<b>2.077.800</b>	<b>333.385</b>	<b>108.932.121</b>	<b>108.932.121</b>	<b>121.464.530</b>	<b>89,7</b>
441	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА	55.191.379	973.471	54.209	56.219.059	56.219.059	62.116.124	90,5
442	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА	47.451.366	978.523	595	48.430.484	48.430.484	54.677.511	88,6
443	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА	2.376.244	0		2.376.244	2.376.244	3.153.641	75,3
444	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	1.501.947	125.806	278.581	1.906.334	1.906.334	1.517.254	125,6
<b>450</b>	<b>СУБВЕНЦИЈЕ</b>	<b>89.588.711</b>	<b>33.094.613</b>	<b>0</b>	<b>122.683.324</b>	<b>122.683.324</b>	<b>120.071.098</b>	<b>102,2</b>
451	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЊИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА	76.619.926	30.800.595		107.420.521	107.420.521	105.209.767	102,1
452	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА		61.062		61.062	61.062	494	12.360,7
453	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА		278		278	278	0	0,0
454	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЊИМА	12.968.785	2.232.678		15.201.463	15.201.463	14.860.837	102,3
<b>460</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ</b>	<b>304.888.398</b>	<b>84.996.054</b>	<b>385.584</b>	<b>390.270.036</b>	<b>15.893.256</b>	<b>14.173.564</b>	<b>112,1</b>
461	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА	83.928	0		83.928	83.928	168.652	49,8
462	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА	4.103.723	11.993	1.302	4.117.018	4.117.018	3.489.451	118,0
463	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ	87.400.228	73.844.587		161.244.815			0,0
464	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА	208.118.168	5.006.177	7.620	213.131.965			0,0
465	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	5.182.351	6.133.297	376.662	11.692.310	11.692.310	10.515.461	111,2
<b>470</b>	<b>СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА</b>	<b>112.574.172</b>	<b>13.769.828</b>	<b>677.213.586</b>	<b>803.557.586</b>	<b>803.557.586</b>	<b>764.536.990</b>	<b>105,1</b>
471	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА)	3.288	23.964	675.835.056	675.862.308	675.862.308	638.415.785	105,9
472	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА	112.570.884	13.745.864	1.378.530	127.695.278	127.695.278	126.121.205	101,2
<b>480</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	<b>26.803.527</b>	<b>20.072.282</b>	<b>2.862.448</b>	<b>49.738.257</b>	<b>49.738.257</b>	<b>47.012.298</b>	<b>105,8</b>
481	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА	8.139.919	11.763.638	470	19.904.027	19.904.027	19.458.159	102,3
482	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ	602.316	1.596.930	475.127	2.674.373	2.674.373	3.221.316	83,0
483	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА	12.702.719	4.944.499	1.079.815	18.727.033	18.727.033	13.479.421	138,9
484	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА	2.041.538	357.061	502	2.399.101	2.399.101	2.764.076	86,8
485	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА	3.317.035	1.409.854	1.306.534	6.033.423	6.033.423	8.089.066	74,6
489	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНИГ		300		300	300	260	115,4



	ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА								
<b>500</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	<b>146.886.840</b>	<b>45.248.753</b>	<b>15.643.198</b>	<b>207.778.791</b>	<b>207.778.791</b>	<b>141.116.342</b>	<b>147,2</b>	
<b>510</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА</b>	<b>136.643.147</b>	<b>41.630.031</b>	<b>9.053.627</b>	<b>187.326.805</b>	<b>187.326.805</b>	<b>125.365.610</b>	<b>149,4</b>	
511	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	87.080.396	36.119.531	3.072.286	126.272.213	126.272.213	94.118.442	134,2	
512	МАШИНЕ И ОПРЕМА	44.828.068	3.998.926	5.562.596	54.389.590	54.389.590	26.358.079	206,3	
513	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА	330.166	324.302	82.377	736.845	736.845	1.267.674	58,1	
514	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА	2.178	27.354	874	30.406	30.406	20.092	151,3	
515	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	4.402.339	1.159.918	335.494	5.897.751	5.897.751	3.601.323	163,8	
<b>520</b>	<b>ЗАЛИХЕ</b>	<b>5.438.118</b>	<b>250.351</b>	<b>6.589.571</b>	<b>12.278.040</b>	<b>12.278.040</b>	<b>11.660.563</b>	<b>105,3</b>	
521	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ	4.284.577	62.773		4.347.350	4.347.350	3.965.825	109,6	
522	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ	262.209	17.306	194.083	473.598	473.598	640.737	73,9	
523	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ	891.332	170.272	6.395.488	7.457.092	7.457.092	7.054.001	105,7	
<b>530</b>	<b>ДРАГОЦЕНОСТИ</b>				<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0,0</b>	
531	ДРАГОЦЕНОСТИ		0		0	0		0,0	
<b>540</b>	<b>ПРИРОДНА ИМОВИНА</b>	<b>4.780.676</b>	<b>3.368.371</b>	<b>0</b>	<b>8.149.047</b>	<b>8.149.047</b>	<b>4.073.864</b>	<b>200,0</b>	
541	ЗЕМЉИШТЕ	4.780.079	3.358.985		8.139.064	8.139.064	4.069.167	200,0	
542	РУДНА БОГАТСТВА		0		0	0	0		
543	ШУМЕ И ВОДЕ	597	9.386		9.983	9.983	4.697	212,5	
<b>550</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА</b>	<b>24.899</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>24.899</b>	<b>24.899</b>	<b>16.305</b>	<b>152,7</b>	
551	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА	24.899	0		24.899	24.899	16.305	152,7	
	<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (400 + 500):</b>	<b>1.187.854.837</b>	<b>360.814.616</b>	<b>927.536.700</b>	<b>2.476.206.153</b>	<b>2.031.556.310</b>	<b>1.870.640.528</b>	<b>108,6</b>	
*	корекција за расходе приказане истовремено на различитим нивоима буџета				<b>0</b>	<b>444.649.843</b>	<b>440.523.254</b>	<b>100,9</b>	
	<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ СА КОРЕКЦИЈОМ</b>				<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0,0</b>	
<b>600</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>488.949.309</b>	<b>13.685.267</b>	<b>842.260</b>	<b>503.476.836</b>	<b>503.476.836</b>	<b>578.627.518</b>	<b>87,0</b>	
<b>610</b>	<b>ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ</b>	<b>474.170.317</b>	<b>11.411.283</b>	<b>112.963</b>	<b>485.694.563</b>	<b>485.694.563</b>	<b>559.920.210</b>	<b>86,7</b>	
611	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЊИМ КРЕДИТОРИМА	256.580.615	8.247.681	109.921	264.938.217	264.938.217	356.873.459	74,2	
612	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА	193.957.089	3.131.548	1.290	197.089.927	197.089.927	169.515.060	116,3	
613	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА	23.632.613	0		23.632.613	23.632.613	33.116.316	71,4	
614	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ		32.054	1.752	33.806	33.806	12.836	263,4	
615	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА		0		0	0	402.539	0,0	
<b>620</b>	<b>НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>14.778.992</b>	<b>2.273.984</b>	<b>729.297</b>	<b>17.782.273</b>	<b>17.782.273</b>	<b>18.707.308</b>	<b>95,1</b>	
621	НАБАВКА ДОМАЊЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	12.489.030	2.273.984	729.297	15.492.311	15.492.311	18.701.787	82,8	
622	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	2.289.962	0		2.289.962	2.289.962	5.521	41.477,3	
623	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА		0		0	0	0	0,0	
	<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (400 + 500 + 600)</b>	<b>1.676.804.146</b>	<b>374.499.883</b>	<b>928.378.960</b>	<b>2.979.682.989</b>		<b>0</b>	<b>0,0</b>	
	<b>КОНСОЛИДОВАНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ</b>					<b>2.535.033.146</b>	<b>2.449.268.046</b>	<b>103,5</b>	