



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА УПРАВЕ ЗА ЈАВНЕ НАБАВКЕ,  
БЕОГРАД ЗА 2018. ГОДИНУ**



**Број: 400-210/2019-03/12  
Београд, 11. јул 2019. године**



**САДРЖАЈ:**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

Извештај о ревизији финансијских извештаја Управе за јавне набавке, Београд за 2018. годину.

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

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ПРЕДЛОГ ИЗВЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА УПРАВЕ ЗА ЈАВНЕ НАБАВКЕ, БЕОГРАД ЗА 2018. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ УПРАВЕ ЗА ЈАВНЕ НАБАВКЕ ЗА 2018. ГОДИНУ**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ УПРАВА ЗА ЈАВНЕ НАБАВКЕ, БЕОГРАД

### Мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Управе за јавне набавке за 2018. годину, који обухватају Биланс стања на дан 31.12.2018. године и Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године.

По нашем мишљењу, финансијски извештаји су припремљени 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 о финансијским извештаја

У укупним расходима Управе за јавне набавке садржани су и расходи у вези са реализацијом Закона о потврђивању Споразума о зајму (Програм модернизације и оптимизације јавне управе) између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој<sup>5</sup> и за исте нису утврђене грешке у исказивању.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>6</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>7</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 финансијских извештаја*. 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.

### Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење 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 обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/2013 - испр., 108/13, 142/14, 68/15- др. закон, 103/15, 99/16, 113/2017 и 95/2018

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

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 18/15 и 104/2018

<sup>4</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>5</sup> „Службени гласник РС – Међународни уговори“, број 10/16

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/2018 – др. закон

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09



Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја**

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже 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 ових финансијских 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 финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

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

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

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

---

**Др Душко Пејовић**  
**Генерални државни ревизор**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**11. јул 2019. године**



**ПРИЛОГ I**

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



## **САДРЖАЈ**

### **1. Резиме налаза**



## 1. Резиме налаза

У поступку ревизије је извршен увид у документацију која се односи на расходе у вези са обављеним пословима на основу Закона о потврђивању Споразума о зајму (Програм модернизације и оптимизације јавне управе) између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој<sup>8</sup>, а који су садржани у укупним расходима и издацима Управе за јавне набавке и за које нису утврђене грешке у исказивању.

---

<sup>8</sup> „Службени гласник РС – Међународни уговори“, број 10/16



## **ПРИЛОГ II**

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
УПРАВЕ ЗА ЈАВНЕ НАБАВКЕ, БЕОГРАД  
ЗА 2018. ГОДИНУ**





## С А Д Р Ж А Ј

1. Основни подаци о субјекту ревизије .....	10
1.1. Делокруг субјекта ревизије.....	10
1.2. Организација субјекта ревизије.....	10
1.3. Одговорна лица субјекта ревизије .....	10
2. Интерна финансијска контрола.....	11
2.1. Финансијско управљање и контрола.....	11
2.2. Интерна ревизија .....	14
3. Финансијски извештаји .....	15
3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 .....	16
3.1.2. Текући расходи - конто 400000 .....	17
3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараве) - конто 411000.....	17
3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000.....	19
3.1.2.3. Накнаде трошкова за запослене - конто 415000 .....	19
3.1.2.4. Стални трошкови – конто 421000 .....	19
3.1.2.5. Услуге по уговору - конто 423000.....	20
3.1.2.6. Материјал – конто 426000 .....	23
3.1.2.7 Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа- конто 485000 .....	24
3.2. Биланс стања - Образац 1 .....	24
3.2.1. Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године .....	24
3.2.2. Нефинансијска имовина – конто 000000.....	25
3.2.2.1. Некретнине и опрема- конто 011000 .....	25
3.2.3. Финансијска имовина – конто 100000 .....	26
3.2.3.1. Краткорочна потраживања - конто 122000 .....	26
3.2.3.2. Краткорочни пласмани – конто 123000 .....	26
3.2.4. Обавезе – конто 200000 .....	26
3.2.4.1. Обавезе по основу расхода за запослене - конто 230000.....	27
3.2.4.2. Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000 .....	27
3.2.4.3. Обавезе из пословања – конто 250000 .....	27
3.2.4.4. Пасивна временска разграничења – конто 290000 .....	27
3.2.5. Капитал-конто 300000 .....	28
3.2.6. Потенцијалне обавезе .....	28



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије је Управа за јавне набавке са седиштем у Београду, Улица Немањина 22-26, матични број 17418785, ПИБ: 102027924.

Управа за јавне набавке (у даљем тексту: Управа) је посебна организација која врши надзор над применом Закона о јавним набавкама.

У складу са Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину<sup>9</sup>, Управа је директни буџетски корисник, Раздео 45 – Програм 0612 – Развој система и заштита права у поступцима јавних набавки, са две програмске активности/пројекта (0001 – Развој и праћење система јавних набавки и 7003 – ИПА 2013 – Реформа јавне управе).

### 1.1. Делокруг субјекта ревизије

Управа, у складу са чланом 135. Закона о јавним набавкама, врши надзор над применом Закона о јавним набавкама, доноси подзаконске акте и обавља стручне послове у области јавних набавки, прати спровођење поступака јавних набавки, контролише примену појединих поступака, управља Порталом јавних набавки, припрема извештаје о јавним набавкама, предлаже мере за унапређење система јавних набавки, пружа стручну помоћ наручиоцима и понуђачима, доприноси стварању услова за економичну, ефикасну и транспарентну употребу јавних средстава у поступку јавне набавке.

### 1.2. Организација субјекта ревизије

Организација субјекта ревизије уређена је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи за јавне набавке, број: 110-00-11/2017-1 од 11. децембра 2017. године.

Правилником је утврђено унутрашње уређење, унутрашње јединице, њихов делокруг и међусобан однос, овлашћења и одговорности руководиоца унутрашњих јединица и начин сарадње са другим органима и организацијама, називи радних места са одговарајућим описом послова и звањем за државне службенике на извршилачким радним местима, односно врсте у која су разврстана радна места намештеника, потребан број државних службеника и намештеника за свако радно место и услови за запослење на сваком радном месту, укупан број радних места у Управи.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи за јавне набавке, Управа има 22 систематизована радна места са 36 државних службеника. Основна унутрашња јединица Управе је Сектор за послове јавних набавки у оквиру које су:

- 1) Одсек за регулативу у јавним набавкама;
- 2) Група за праћење, контролу и надзор поступака јавних набавки;
- 3) Група за развој система јавних набавки;
- 4) Одсек за анализу система јавних набавки и међународну сарадњу.

Ван Сектора је Група за финансијско-материјалне послове и Група за кадровске и опште послове.

### 1.3. Одговорна лица субјекта ревизије

Чланом 71. Закона о буџетском систему, прописано је да је руководиоца директног корисника буџетских средстава, одговоран за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету (став 1),

<sup>9</sup> "Службени гласник РС", број 113 /2017



да је одговоран за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација (став 2) и да може пренети поједина овлашћења из става 1. овог члана на друга лица у директном кориснику буџетских средстава (став 3).

Управу представља вршилац дужности директора Управе, руководи радом Управе и обавља друге послове и врши друге дужности прописане Законом о јавним набавкама и другим актима Управе. У току 2018. године, тачније 28. јуна 2018. године, дошло је до промене вршиоца дужности директора Управе.

За тачност података приказаних у финансијским извештајима одговоран је вршилац дужности директора Управе, постављен решењима Владе 24 број: 119-6231/2018 од 28. јуна 2018. године и 24 број 119-12658/2018 од 27 децембра 2018. године.

## **2. Интерна финансијска контрола**

Законом о буџетском систему (члан 80.) је дефинисано да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава;
- 2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

### **2.1. Финансијско управљање и контрола**

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности који успоставља, одржава и ажурира руководство са циљем да се планиране активности и заштита имовине остваре на правилан, економичан и ефикасан начин и да се обезбеди поузданост финансијског извештавања.

Финансијско управљање и контрола обухвата: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникацију и праћење и процену система.

#### **Контролно окружење**

Контролно окружење обухвата лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код корисника јавних средстава, руковођење и начин управљања, одређивање мисија и циљева, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања, политике и праксу управљања људским ресурсима, као и компетентност запослених.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи за јавне набавке, систематизована су радна места, извршен је опис послова који се обавља на радним местима, одређен је број извршилаца по радним местима, као и услови за запослење на сваком радном месту (потребне вештине, радни стаж, квалификације, компетенције).

Управа је донела Кодекс о забрани коруптивног понашања државних службеника и намештеника у Управи за јавне набавке.

Управа је доставила Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину, уз акт број: 401-00-29/2019-01 од 27. марта 2019. године Министарству финансија – Сектору за интерну контролу и интерну ревизију, сходно члану 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у



јавном сектору. Управа је именовала руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу.

Управа је у 2018. години донела План активности за имплементацију финансијског управљања и контроле - Одлука о усвајању плана активности за успостављање финансијског управљања и контроле у Управи за јавне набавке, број: 021-01-12/2018-01 од 14. маја 2018. године.

### **Управљање ризицима**

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени.

Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, предвиђа обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени (члан 6). Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње. За ефикасну процену ризика потребно је идентификовати кључне циљеве и оперативне процесе, утврдити потенцијална проблематична подручја, фазе рада и појединачне трансакције, проценити вероватноћу настанка ризика, проценити значај могућег утицаја на рад директног корисника буџетских средстава, одредити материјалност излагања ризику, усвојити стратегију управљања ризиком, успоставити приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирати и ажурирати најмање једном годишње.

Управа је сачинила Регистар ризика са активностима и донела Стратегију управљања ризиком број: 401-00-51/2017-01 од 21.06.2018. године

### **Контролне активности**

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика, који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма.

Основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледају су: подела дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа у коме ни једна обавеза не може бити преузета или извршена плаћање без потписа руководиоца корисника јавних средстава и руководиоца финансијске службе или другог овлашћеног лица; адекватно документовање свих трансакција и послова; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

Управа је сачинила детаљне описе пословних процеса, ток документације, кораке у доношењу одлука, као и рокове за завршетак посла и успоставила контролне механизме. Прописане су детаљне процедуре рада које су доступне свим запосленима. Донета су оперативна упутства за рад у писаном облику која садрже описе интерних контрола. Обезбеђена је подела дужности, односно различито лице предлаже, одобрава, извршава и евидентира пословне промене. Утврђена је процедура приступа подацима и евиденцији.



Управа је донела следећа интерна акта:

- Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи за јавне набавке, број: 110-00-11/2017-1 од 11. децембра 2017. године;
- Правилник о буџетском рачуноводству, број: 110-00-10/2009-01 од 31. децембра 2009. године и Одлуку о организацији буџетског рачуноводства у Управи за јавне набавке, број 401-00-51/2009-01 од 31. децембра 2009. године;
- Правилник о рачуноводственим политикама, број: 110-00-10-1/2009-01 од 31. децембра 2009. године;
- Правилник о попису имовине и обавеза;
- друге појединачне акте и процедуре којима се уређује поступање запослених у обављању одређених послова.

### **Информисање и комуникација**

Информисање и комуникација је основна претпоставка за ефикасно функционисање система финансијског управљања и контроле. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација од доносиоца одлука, корисницима информација и широј јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Организација мора имати утврђене процедуре за пренос информација и комуникацију у виду редовних и хитних састанака, извештаја, прикупљање и управљање подацима, обезбеђен ефикасан и ефективан систем интерне писане, електронске и вербалне комуникације, који запосленима омогућава да добију информације неопходне за обављање посла.

Информисање и комуникација запослених се врши путем писаних, електронских и усмених информација. Информисање јавности се врши путем посебних публикација и интернет презентације Управе о битним интерним и екстерним догађајима, активностима и финансијским резултатима. Управа је обављајући послове из своје надлежности припремила и објавила на својој интернет страници моделе конкурских документација и других упутстава, као и мишљења и тумачења у вези са Законом о јавним набавкама.

Управа свакодневно даје обавештења, телефонски, у вези са коришћењем Портала, планом набавки и извештајима и објављује одговоре на најчешће постављана питања и недоумице у вези са применом Закона о јавним набавкама великом броју наручилаца, понуђача и других заинтересованих лица на свом сајту.

Управа путем веб сајта [www.ujn.gov.rs](http://www.ujn.gov.rs) информисе заинтересоване стране. На сајту се налазе подаци о Управи, руководству, организационој структури, прописима који регулишу пословање Управе, e-mail адресе и контакт подаци.

### **Рачуноводствени систем**

Финансијски и рачуноводствени послови се, према Правилнику о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи за јавне набавке, број 110-00-11/2017-1 од 11. децембра 2017. године, обављају у Групи за финансијско-материјалне послове.

Материју из области рачуноводственог система Управа је уредила:



- Правилником о буџетском рачуноводству, број: 110-00-10/2009-01 од 31.12.2009. године: вођење буџетског рачуноводства, утврђивање одговорних лица, интерни рачуноводствени контролни поступци, кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово састављање и достављање, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, закључивање пословних књига и чување рачуноводствених исправа и састављање и достављање финансијских извештаја;

- Правилник о рачуноводственим политикама, број: 110-00-10-1/2009-01 од 31.12.2009. године, донетим на основу горе наведеног правилника: признавање, процењивање и презентација позиција финансијских извештаја;

- Одлуком о организацији буџетског рачуноводства у Управи за јавне набавке, број: 401-00-51/2009-01 од 31.12.2009. године, која је донета на основу члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству: уређена је организација рачуноводства, интерни контролни поступци, лица одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа, као и рокови за њихово достављање.

Главна књига Управе води се у електронском облику кроз Систем за извршавање буџета Републике Србије – ИСИБ Управе за трезор Министарства финансија. Трезорско пословање Управа врши у складу са Правилником о систему извршења буџета Републике Србије. Спровођење трансакција се обавља у три фазе: припрема трансакције, овера трансакције и одобравање трансакције. Пословне промене се компјутерски евидентирају кроз програм и електронским путем преносе, читавају у апликацију за аутоматизовану обраду података – ИСИБ, која се води у Управи за трезор.

Управа води помоћне књиге: основних средстава, плата, бензинских картица и помоћне евиденције извршених исплата и донација.

У процени сложености информационог система Управе, на основу попуњеног упитника, дошли смо до закључка да је ИТ систем Управе средње сложен и да није потребно ангажовање и стручна помоћ ИТ ревизије.

## **Праћење и процена система**

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле, његово одговарајуће дизајнирање, редовно извештавање о управљању ризицима, интерној контроли и интерној ревизији са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

### **2.2. Интерна ревизија**

Одредбом члана 82. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему прописано је да корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију и да је за успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран руководиоца корисника јавних средстава.

Управа је закључила Уговор о обављању привремених и повремених послова број: 112-01-21/2018-1 од 18. децембра 2018. године у циљу обављања ревизије ИПА јединице - људски ресурси, израде годишњег извештаја о раду интерне ревизије за 2018. годину и израде Плана ревизије за 2019. годину.

У складу са обавезама из Уговора сачињен је Извештај интерне ревизије ИПА јединице број: 021-01-26-3/2018-01 од 31. децембра 2018. године.





Управа је доставила Министарству финансија - Сектору за интерну контролу и интерну ревизију, Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2018. годину, уз акт број 401-00-29/2019-01 од 28. марта 2018. године.

### 3. Финансијски извештаји

Управа је сачинила финансијске извештаје за 2018. годину, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова, на прописаним обрасцима и у прописаном року доставила Министарству финансија, Управи за трезор, уз акт број: 401-00-33/2019-01 од 28.03.2019. године.

Финансијским планом Управе извршена је процена обима расхода и издатака за период од једне године.

Вршилац дужности директора Управе је донео Финансијски план за 2018. годину број: 401-00-58/2017-01 од 25.12.2017. године (усаглашен са Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину<sup>10</sup>). Током године (03. септембра 2018. године) извршена је измена Финансијског плана у складу са Решењем о употреби текуће буџетске резерве 05 број: 401-7960/2018 од 28. августа 2018. године и Решењем о преусмеравању апропријација утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину Министарства финансија 03број: 401-00-2759/2018-1 од 30. августа 2018. године.

Табела број 1: Преглед планираних и извршених расхода и издатака Управе у 2018. години  
(У хиљадама динара)

Конт	Опис	Програм	Програмска активност	Износ планираних расхода и издатака	Извршени расходи и издаци
<b>411000</b>	<b>Плате, додаци и накнаде запослених (зарале)</b>	<b>0612</b>	<b>0001</b>	<b>37.431</b>	<b>24.429</b>
411100	Плате, додаци и накнаде запослених			37.431	24.429
<b>412000</b>	<b>Социјални доприноси на терет послодавца</b>	<b>0612</b>	<b>0001</b>	<b>6.700</b>	<b>4.380</b>
412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање			4.489	2.936
412200	Допринос за здравствено осигурање			1.935	1.260
412300	Допринос за незапосленост			276	184
<b>413000</b>	<b>Накнаде у натура</b>	<b>0612</b>	<b>0001</b>	<b>250</b>	<b>5</b>
413100	Накнаде у натура			250	5
<b>414000</b>	<b>Социјална давања запосленима</b>	<b>0612</b>	<b>0001</b>	<b>1160</b>	<b>53</b>
414100	Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова			760	0
414300	Отпремнине и помоћи			200	0
414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице или друге помоћи запосленом			200	53
<b>415000</b>	<b>Накнаде трошкова за запослене</b>	<b>0612</b>	<b>0001</b>	<b>1.860</b>	<b>1.182</b>
415100	Накнаде трошкова за запослене			1.860	1.182
<b>416000</b>	<b>Награде запосленима и остали посебни расходи</b>	<b>0612</b>	<b>0001</b>	<b>150</b>	<b>0</b>
416100	Награде запосленима и остали посебни расходи			150	0
<b>421000</b>	<b>Стални трошкови</b>	<b>0612</b>	<b>0001</b>	<b>850</b>	<b>246</b>
421400	Услуге комуникација			400	182
421500	Трошкови осигурања			150	64
421600	Закуп имовине и опреме			250	0
421900	Остали трошкови			50	0
<b>422000</b>	<b>Трошкови путовања</b>	<b>0612</b>	<b>0001</b>	<b>1.760</b>	<b>31</b>
422100	Трошкови службених путовања у земљи			500	3
422200	Трошкови службених путовања у иностранство			1.200	0
422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада			60	28
<b>423000</b>	<b>Услуге по уговору</b>	<b>0612</b>	<b>0001, 7003</b>	<b>189.274</b>	<b>90.586</b>

<sup>10</sup> "Службени гласник РС", број 113/2017



Кonto	Опис	Програм	Програмска активност	Износ планираних расхода и издатака	Извршени расходи и издаци
423100	Административне услуге			600	60
423200	Компјутерске услуге			3.300	2.971
423400	Услуге информисања			400	0
423500	Стручне услуге			184.074	87.325
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство			400	230
<b>424000</b>	<b>Специјализоване услуге</b>	<b>0612</b>	<b>0001</b>	<b>60</b>	<b>0</b>
424900	Остале специјализоване услуге			60	0
<b>425000</b>	<b>Текуће поправке и одржавање</b>	<b>0612</b>	<b>0001</b>	<b>250</b>	<b>24</b>
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката			50	0
425200	Текуће поправке и одржавање опреме			200	24
<b>426000</b>	<b>Материјал</b>	<b>0612</b>	<b>0001</b>	<b>900</b>	<b>486</b>
426100	Административни материјал			200	139
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених			200	126
426400	Материјали за саобраћај			350	200
426900	Материјал за посебне намене			150	21
<b>462000</b>	<b>Дотације међународним организацијама</b>	<b>0612</b>	<b>0001</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
462100	Текуће дотације међународним организацијама			1	0
<b>482000</b>	<b>Порези, обавезне таксе, казне и пенали</b>	<b>0612</b>	<b>0001</b>	<b>50</b>	<b>0</b>
482200	Обавезне таксе			50	0
<b>483000</b>	<b>Новчане казне и пенали по решењу судова</b>	<b>0612</b>	<b>0001</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
483100	Новчане казне и пенали по решењу судова			1	0
<b>485000</b>	<b>Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа</b>	<b>0612</b>	<b>0001,7003</b>	<b>1.889</b>	<b>64</b>
485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа			1.889	64
<b>512000</b>	<b>Машине и опрема</b>	<b>0612</b>	<b>0001</b>	<b>3.501</b>	<b>0</b>
512200	Административна опрема			3.501	0
<b>515000</b>	<b>Нематеријална имовина</b>	<b>0612</b>	<b>0001</b>	<b>6.806</b>	<b>0</b>
515100	Нематеријална имовина			6.806	0
	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ</b>			<b>69.301</b>	<b>35.687</b>
	<b>ИПА 2013 – Редформа јавне управе</b>	<b>(Шифра пројекта 7003)</b>		<b>183.592</b>	<b>85.846</b>
	<b>Планирано ЗoБ (извор 01- Приходи из буџета, извор 56- Финансијска помоћ ЕУ)</b>			<b>252.893</b>	<b>121.533</b>

Укупно извршени расходи иказани су у износу од 121.533 хиљаде динара и у односу на планиране расходе извршени су 48%.

Управа је доставила Образложење извршења буџета за 2018. годину број: 401-00-33/2019-01 од 25. 03. 2019. године којим су објашњена значајна одступања извршених расхода у односу на планиране.

Управа је сачинила Извештај о учинку програма за 2018. годину који је достављен Министарству финансија дописом број: 401-00-25/2019-01 од 15. марта 2019. године.

У оквиру наведених расхода и издатака исказани су расходи у вези са Програмом модернизације и оптимизације јавне управе који се спроводи у складу са Споразумом о зајму који је усвојен Законом о потврђивању Споразума о зајму (Програм модернизације и оптимизације јавне управе) између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој<sup>11</sup>.

### 3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Извештај о извршењу буџета представља преглед остварених прихода и примања, извршених расхода и издатака и резултат пословања, класификован према изворима финансирања.

<sup>11</sup> „Службени гласник РС – Међународни уговори“, број 10/16





### 3.1.1. Текући приходи – конто 7000000

Управа је исказала текуће приходе у укупном износу од 121.533 хиљаде динара. Приходи су остварени из извора 01- Приходи из буџета у износу од 49.678 хиљада динара и извора 56 - Финансијске помоћи ЕУ у износу од 71.855 хиљада динара.

### 3.1.2. Текући расходи - конто 400000

Управа је исказала Текуће расходе у износу од 121.533 хиљада динара. Расходи су извршени са два Пројекта и то:

0001-Развој и праћење система јавних набавки у укупном износу од 35.687 хиљада динара и

7003-ИПА 2013 –Реформа јавне управе у износу од 85.846 хиљада динара.

У оквиру текућих расхода највеће учешће имају расходи за услуге по уговору (74%) и расходи за плате, додатке и накнаде запослених са припадајућим доприносима на терет послодавца (24%) који заједно чине 98% укупних расхода Управе.

У поступку ревизије, на основу узорковане документације утврђено је да су тестирани расходи и издаци исказани у Извештајима о извршењу буџета – обрасац 5 за пројекте 0001 и 7003 у једнаким износима евидентирани и у помоћним књигама и евиденцијама, као и у Главној књизи коју води Министарство финансија – Управа за трезор. Тестирани расходи и издаци извршени су у складу са средствима одређеним Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину (укључујући измене одобрених апропријација) и средствима предвиђеним у Финансијском плану (и изменама финансијског плана) Управе за јавне набавке.

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

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених су исказани у износу од 24.429 хиљада динара. Структура извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених дата је у табели:

Табела број 2: Структура извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених  
(У хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Износ
1	411111	Плате по основу цене рада	18.155
2	411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	1.347
3	411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	741
4	411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	357
5	411118	Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа	3.728
6	411119	Остали додаци и накнаде запосленима	101
Укупно			24.429

У поступку ревизије извршено је тестирање обрачуна плата, књижења и извештавања о платама. Извршен је увид у решења о распоређивању запослених, податаке о часовима рада за обрачун плата запослених, појединачне исплатне листиће, и рекапиталације обрачуна плата, решења којима се одобрава исплата за рад дужи од пуног радног времена. Рекапитулације обрачуна плата исплаћених у 2018. години одговарају извршеним исплатама и књижењима у Главној књизи (садрже податке који се односе на укупна бруто средства, основицу за обрачун и исплату пореза и доприноса, укупан нето за исплату, као и обуставе од плате запосленог).



### **Плате по основу цене рада**

Управа је исказала расходе за Плате по основу цене рада у износу од 18.155 хиљада динара који су извршени на терет буџета Републике.

У 2018. години исплаћено је 12 месечних плата (обрачунски период децембар 2017. године - новембар 2018. године). Посматрано по месецима број запослених кретао се од 24 до 26. Према подацима из кадровске евиденције на дан 31.12.2018. године, било је 25 запослених. Од укупног броја запослених 19 је са високом стручном спремом и 6 са средњом стручном спремом.

### **Додатак за рад дужи од пуног радног времена**

Додатак за рад дужи од пуног радног времена, Управа је исказала у износу од 1.347 хиљада динара.

Руководиоци група и шефови одсека сваког месеца предлажу вршиоцу дужности директора прековремени рад где наводе запослене који имају потребу да раде дуже од пуног радног времена, број сати по запосленом и послове које је потребно да у том времену запослени обаве. На основу ових захтева вршилац дужности директора Управе доноси Одлуку о увођењу прековременог рада за одређени месец и даје писане налоге запосленима да раде дуже од пуног радног времена због потреба рада и повећаног обима посла. По обављеном послу вршилац дужности директора Управе је за сваки месец у 2018. години у којем је вршена исплата додатка донела Решење којим се одобрава исплата за рад дужи од пуног радног времена као и појединачна решења којим је утврдила право запосленом на додатак за прековремени рад за часове проведене на раду дуже од пуног радног времена.

### **Додатак за време проведено на раду (минули рад)**

Додатак за време проведено на раду (минули рад), Управа је исказала у износу од 741 хиљада динара. Право на додатак за време проведено на раду утврђено је Решењем о распоређивању у износу од 0,4% основне плате за сваку навршену годину рада у радном односу код послодавца.

### **Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести**

Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести исказана је у износу од 357 хиљада динара.

### **Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа**

Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа исказана је у износу од 3.728 хиљада динара.

### **Остали додаци и накнаде запосленима**

Управа је на име осталих додатака и накнада запосленима исказала расход у износу од 101 хиљада динара.



Административна комисија Владе је Решењем број: 121-6941/2018 од 20. јула 2018. године вршиоцу дужности директора Управе који је разрешен признала право на накнаду плате за период од 28. јуна до 11. јула 2018. године обрачунату по Решењу Административне комисије Владе број: 121-3282/2018 од 10. априла 2018. године.

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараве) су правилно евидентирани и исказани.

### **3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000**

Социјални доприноси на терет послодавца исказани су у износу од 4.380 хиљада динара.

Табела број 3 : Предглед извршених расхода за социјалне доприносе

(У хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
4121	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	2.936
4122	Допринос за здравствено осигурање	1.260
4123	Допринос за незапосленост	184
<b>УКУПНО ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА</b>		<b>4.380</b>

Извршили смо проверу обрачуна доприноса на терет послодавца увидом у обрачунае плата, додатка и накнада запосленима и пореске обрасце који су достављени Министарству финансија – Пореској управи.

Расходи за социјалне доприносе на терет послодавца су правилно евидентирани и исказани.

### **3.1.2.3. Накнаде трошкова за запослене - конто 415000**

Управа је исказала расходе на име накнада трошкова за запослене у износу од 1.183 хиљаде динара.

### **Накнада трошкова за запослене – конто 4151**

Раходи накнаде трошкова за запослене се односе на трошкове за превоз на посао и са посла и који су у 2018. години извршени у износу од 1.183 хиљаде динара кроз укупно 10 исплата. До јула месеца Управа је исплату накнаде трошкова за превоз на посао и с посла вршила на крају текућег месеца за наредни месец. Вршилац дужности директора Управе је дана 03. августа 2018. године донео Одлуку о накнади трошкова за долазак и одлазак са рада за запослене у Управи за јавне набавке број: 120-01-4/2018-01. Одлуком је уређено да се исплата накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада запосленом врши до 15-тог у месецу за претходни месец као и да се обрачун месечне накнаде врши сразмерно броју дана присутности на раду запосленог лица у месецу за који се накнада исплаћује. Исплата накнаде се врши на основу података о часовима рада и рекапитулацији обрачунатог превоза. У прилогу рекапитулације обрачунатог превоза налазе се пореске пријаве о обрачунатом и плаћеном порезу на примања изнад неопорезивог износа.

Ревизија је спроведена увидом у податке о присуству на раду, рекапитулације обрачунатог превоза и пореске пријаве о обрачунатом и плаћеном порезу на примања изнад неопорезивог износа.

Расходи накнада трошкова за запослене су правилно евидентирани и исказани.

### **3.1.2.4. Стални трошкови – конто 421000**

Управа је исказала сталне трошкове у укупном износу од 245 хиљада динара.



Табела број 4 : Преглед сталних трошкова

(У хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
4214	Услуге комуникација	181
4215	Трошкови осигурања	64
	<b>УКУПНО</b>	<b>245</b>

### Телефон, телекс и телефакс

Управа је исказала расходе за Телефон, телекс и телефакс у износу од 139 хиљада динара. Расходи су извршени по испостављеним рачунима за услуге фиксне телефоније добављача „Телеком Србија“ а.д из Београда.

### Услуге мобилног телефона

Управа је исказала расходе за услуге мобилног телефона у износу од 42 хиљада динара.

Услуге мобилног телефона у 2018. години су на основу испостављених рачуна добављача „Телеком Србија“ а.д из Београда плаћене у износу од 15 хиљада динара и добављача „Теленор“ д.о.о Београд плаћене у износу од 27 хиљада динара.

Управа је донела Правилник број 110-00-2/2012-01 од 23. августа 2012. године, о коришћењу службених фиксних телефона у просторијама Управе за јавне набавке и мобилних телефона. Овим Правилником уређени су услови и начин коришћења телефона који су инсталирани у просторијама Управе као и службених мобилних телефона, начин њихове набавке, одржавање и отуђење, који се дају на коришћење лицима која обављају одређене дужности.

Правилником је уређено да право на коришћење мобилних телефона имају директор Управе, помоћник директора Управе и запослени које директор Управе овласти за потребе посла и право на покриће трошкова мобилних телефона, у месечном износу. За прекорачења трошкова изнад износа утврђених Правилником вршилац дужности директора Управе доносила је Решења којима је запосленима Управе дат налог да изврше повраћај средстава у буџет Републике Србије.

### Осигурање запослених у случају несреће на раду и осигурање опреме

Управа је за осигурање запослених у случају несреће на раду и осигурање електронских рачунара извршила расходе у износу од 64 хиљаде динара. Расходи су извршени по полисама осигурања закљученим са Generali osiguranje Srbija ado и Unica peživotno osiguranje ado и испостављеним рачунима наведених осигуравајућих кућа. Закључењу полиса осигурања претходила је одлука вршиоца дужности директора Управе о додели уговора.

Стални трошкови су правилно евидентирани и исказани.

#### 3.1.2.5. Услуге по уговору - конто 423000

Расходи за услуге по уговору су исказани у износу од 90.634 хиљада динара.

Табела број 5 : Преглед расхода за услуге по уговору

(У хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
4231	Административне услуге	60
4232	Компјутерске услуге	2.971
4233	Услуге образовања и усавршавања запослених	45
4235	Стручне услуге	87.328
4236	Услуге за домаћинство и угоститељство	230
	<b>УКУПНО</b>	<b>90.634</b>



## Компјутерске услуге

Расходи за компјутерске услуге - услуге одржавања софтвера извршени су у износу од 2.971 хиљада динара.

1) За одржавање Портала јавних набавки Управа је са Предузећем за информационе технологије и електронско трговање „Белит“ д.о.о, из Београда, закључила:

- Уговор о јавној набавци услуге одржавања и надоградње Портала јавних набавки број: 404-02-126/2017-01 од 28. фебруара 2017. године у износу од 2.448 хиљада динара у периоду од 12 месеци.

- Уговор о јавној набавци услуге одржавања Портала јавних набавки број 404-02-188-10/2018-01 од 22. фебруара 2018. године у износу од 2.448 хиљада динара у периоду од 12 месеци који се примењивао од 01. марта 2018. године.

Управа је по овим Уговорима извршила расходе у износу од 2.448 хиљада динара. Исплата је вршена по испостављеним рачунима испоручиоца услуге и извештаја о реализацији услуге одржавања портала потписане од стране одговорног лица Управе.

2) За одржавање Евиденционо информационог система Управа је са предузећем за производњу и пружање техничких услуга „NTE ENGINEERING“ д.о.о, закључила уговор број: 404-02-1239/2017-01 од 31. марта 2017. године у износу од 288 хиљада динара у периоду од 12 месеци са почетком примене 01. априла 2017. године.

Управа је по овом Уговору извршила расходе у износу од 96 хиљада динара. Исплата је вршена по испостављеним рачунима испоручиоца услуге и извештаја о реализацији услуге одржавања потписане од стране одговорног лица Управе.

Управа је са физичким лицем закључила Уговор о делу број: 404-02-01362/2018-01 од 29. марта 2018. године са применом од 01. априла 2018. године. Уговорена накнада је 15 хиљада динара месечно. Исплата је вршена по Уговору и извештају о реализацији услуге одржавања евиденционо информационог система Управе. У поступку ревизије извршен је увид у извршене обрачуне накнада и припадајућег пореза на доходак грађана и доприноса за социјално осигурање. По ово Уговору исплаћено је 190 хиљада динара.

3) Одржавања сајта Управе за јавне набавке [www.ujn.gov.rs](http://www.ujn.gov.rs) и услуга подршке. Са предузећем „Inbox“ д.о.о Београд закључени су уговори:

- Број: 030-03-6/17-01 од 01.11.2017. године у износу од 15 хиљада динара месечно за период од 01. новембра 2017. године до 30. јуна 2018. године.

- Број: 404-02-02412/18-01 од 11. јуна 2018. године у износу од 15 хиљада динара месечно за период од 01. јула 2018. године до 30. јуна 2019. године.

Управа је по овим Уговорима извршила расходе у износу од 180 хиљада динара. Исплата је вршена по испостављеним рачунима испоручиоца услуге и извештаја о реализацији услуге подршке и одржавања сајта потписане од стране одговорног лица Управе.

## Стручне услуге

Расходи за стручне услуге извршени су у износу од 87.327 хиљада динара. Расходи су извршени са оба пројекта и то:

у износу од 1.481 хиљаде динара односе се на пројекту 0001-Развој и праћење система јавних набавки и

у износу од 85.846 хиљаде динара на пројекту 7003-ИПА 2013 –Реформа јавне управе.



1) Управа је са Привредним друштвом „Безбедност – безбедност и здравље на раду“ д.о.о, Београд, закључила уговоре о Пословно техничкој сарадњи из области безбедности и здравља на раду број: 217-00-2/2017-01 од 21. марта 2017. године и број: 404-02-1132/2018-01 од 16. марта 2018. године на период од 12 месеци уз месечну накнаду у износу од 8 хиљада динара без ПДВ-а.

Управа је за услугу заштите од пожара са привредним друштвом „Безбедност – безбедност и здравље на раду“ д.о.о, Београд, закључила уговоре о пословно техничкој сарадњи из области заштите од пожара број: 217-00-1/2017-01 од 21. марта 2017. године и број: 404-02-1133/2018-01 од 16. марта 2018. године на период од 12 месеци уз месечну накнаду у износу од 8 хиљада динара без ПДВ-а.

За извршене услуге по наведеним уговорима, привредном друштву „Безбедност – безбедност и здравље на раду“ д.о.о, Београд, укупно је плаћено 230 хиљада динара.

Исплата је вршена на основу испостављених фактура-рачуна испоручиоца услуга и Записника о вршењу редовне контроле из области за које су уговори закључени.

2) Управа је закључила уговоре о привременим и повременим пословима са физичким лицем број :112-04-35/17-01 од 05. октобра 2017. године који се примењивао до 15. марта 2018. године и број:112-03-9/18-01 од 16. марта 2018. године који је важио до 31 јула 2018. године.

Управа је дана 14. јуна раскинула Уговор број:112-03-9/18-01.Уговорена је нето накнада у износу од 40 хиљада динара. Укупно исплаћена накнада по овим уговорима износи 454 хиљаде динара. У поступку ревизије извршена је провера обрачуна пореза и припадајућих доприноса за социјално осигурање.

3) Управа је закључила Уговоре о обављању привремених и повремених послова број: 112-04-39/2017-1 од 29. децембра 2017. године, број 112-04-11/2018-1 од 01. јуна 2018. године и број:112-01-20/2018-1 од 01 новембра 2018. године. Уговорена накнада по наведеним уговорима је 45.000 динара нето. За обављање ових послова који су трајали током целе године Управа је извршила исплату у износу од 796 хиљада динара. У поступку ревизије извршена је провера обрачуна пореза и припадајућих доприноса.

4) Расходи за остале стручне услуге на пројекту 7003-ИПА 2013 –Реформа јавне управе исказани су у укупном износу од 85.846 хиљада динара.

Расходи су извршени сходно Уредби о управљању програмима предприступне помоћи Европске уније у оквиру компоненте и инструмената предприступне помоћи (ИПА) - Помоћ у транзицији и изградња институције за период 2007-2013 године и Уговору о услугама број: 48-00-188/2014-28.

Расходи су извршени по следећој процедури:

Министарство финансија обавештава Управу да изврши уплату на име трошкова кофинансирања на уплатни рачун уговарача - Министарства финансија, а према Инструкцији коју је донело Министарство финансија. Учешће Управе у трошковима износи 10%. По извршеној уплати, а након што и Европска унија изврши уплату Министарство финансија обавештава Управу о извршеној уплати, о потреби да сходно Закону о буџету за 2018. годину спроведе обрачунски налог за средства добијена од Европске уније.

Управа је у складу са дописима Министарства финансија извршила пренос средстава на име кофинансирања у три транше ( у јуну – 5.295 хиљада динара, у јулу 2.713 хиљада динара и у децембру 5.985 хиљада динара), у укупном износу од 13.991 хиљада динара. Обрачунски налози у циљу евидентирања расхода који су извршени из средстава Европске уније спроведени су за исплате извршене у јуну и јулу месецу у укупном износу 71.855 хиљада динара. За пренос средстава за кофинансирање који је извршен у децембру Министарство финансија је обавестило Управу да је уплата





средстава Европске уније извршена у јануару 2019. године када је и потребно спровести обрачунски налог.

### Услуге за домаћинство и угоститељство

Расходи за угоститељске услуге извршени су у износу од 230 хиљада динара.

Расходи су у најзначајнијем износу (192 хиљаде динара) настали коришћењем услуга Управе за заједничке послове републичких органа, а 81% расхода се односи на организацију радног састанка за представнике ИПА пројекта, УНДП пројекта и Управе, организацију дводневне радионице под називом „Коришћење оквирних споразума, критеријума економски најповољније понуде и управљање уговорима у савременим јавним набавкама“ и организацију свечане доделе сертификата службеницима за јавне набавке и обуку на тему предстојећих измена Закона о јавним набавкама које је Олукама одобрио вршилац дужности директора Управе.

Расходи су извршени на основу испостављених рачуна пружаоца услуга.

Расходи услуга по уговору су правилно евидентирани и исказани.

### 3.1.2.6. Материјал – конто 426000

Управа за јавне набавке је исказала расходе за материјал у износу од 485 хиљада динара.

Табела број 6: Преглед расхода за материјал

(У хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
4261	Административни материјал	139
4263	Материјал за образовање и усавршавање запослених	126
4264	Материјал за саобраћај	200
4269	Материјал за посебне намене	20
	<b>УКУПНО</b>	<b>485</b>

#### Административни материјал

Расходи за административни материјал су исказани у износу 139 хиљада динара. Расходи су извршени на основу рачуна испостављених од AIGO BUSINESS SYSTEM d.o.o.( 93 хиљаде динара) и IVADIO d.o.o.(46 хиљада динара) и односе са на куповину тонера по Одлуци број: 401-00-34-24/2018-01-2 од 19. септембра 2018. године.

#### Материјал за образовање и усавршавање запослених

Расходи за материјал за образовање и усавршавање запослених извршени су износу од 126 хиљада динара. Расходи су извршени на основу Одлука о набавци које је донео вршиоца дужности директора Управе и рачуна добављача ЈР Службени гласник (у износу од 47 хиљада динара), „Параграф“ д.о.о (у износу од 44 хиљада динара) и ИНГ ПРО д.о.о (у износу од 35 хиљада динара).

#### Материјал за саобраћај

Управа је за набавку бензина извршила расходе у укупном износу од 200 хиљада динара.

Управа је са „НИС“ а.д. Нови Сад закључила:

Уговор број: 404-02-3637/17-01 од 17.10.2017. године за набавку бензина Г – Дриве 100, у вредности од 350 хиљада динара на период од 12 месеци и



Уговор о купопродаји бензина број: 404-02-04181/2018-01-3 од 19. октобра 2018. године у вредности од 276 хиљада динара на период од 12 месеци.

Уплата средстава за набавку бензина се врши унапред, авансно. На крају месеца добављач испоставља авансни рачун. За куповину бензина се користе дебитне картице. На крају месеца добављач доставља коначан рачун за испоручене количине бензина.

Расходи за материјал су правилно евидентирани и исказани.

### **3.1.2.7 Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа- конто 485000**

#### **Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (конто 4851)**

Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа односи се на накнаду запосленом за неискоришћени годишњи одмор и исказана је у износу од 64 хиљаде динара.

Управа је донела Решење у вези са накнадом штете за неискоришћени годишњи одмор за календарску 2018. годину, број 120-01-3/2018-01 од 27. јула 2018. године којим је утврђено право на накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор, у висини просечне зараде у претходних дванаест месеци коју би државни службеник остварио да је користио годишњи одмор. Право на накнаду штете утврђено је запосленом коме је дана 30. јуна 2018. године престао радни однос, а да није искористио годишњи одмор за 2018. годину због повећаног обима посла.

Расходи за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа су правилно евидентирани и исказани.

## **3.2. Биланс стања - Образац 1**

Биланс стања даје информације о стању нефинансијске и финансијске имовине, обавезама и капиталу.

Анализом Биланса стања утврдили смо да структура пословних средстава у Активи, показује да је у 2018. години нефинансијска имовина Управе (Класа 000000) износила 1.019 хиљада динара, односно 23% средстава у активи, а финансијска имовина Управе (Класа 100000) 3.373 хиљада динара, односно 77% средстава у активи. Структура пословних средстава у Пасиви показује да су укупне обавезе Управе износиле 3.373 хиљада динара, што чини 77% средстава у пасиви, а укупан Капитал 1.019 хиљада динара, што чини 23% средстава у пасиви.

У поступку ревизије, на основу узорковане документације, утврђено је да је извршено усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији Управе са стварним стањем на дан 31.12.2018. године и да стања исказана у Билансу стања на дан 31.12.2018. године одговарају стањима - износима евидентираним у помоћним књигама и евиденцијама Управе.

### **3.2.1. Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године**

Чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је да се усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја. Усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији





корисника буџетских средстава, са стварним стањем које се уређује пописом, врши се на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра текуће године.

Правилником о буџетском рачуноводству Управе број 110-00-10/2009-01 од 31. децембра 2009. године уређено је усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза.

Помоћне књиге основних средстава за потребе Управе води Управа за заједничке послове републичких органа.

Вршилац дужности директора Управе је донео дана 13. децембра 2018. године Решење о образовању пописне комисије број 119-01-77/2018-01. Председник пописне комисије је донео Упутство за рад комисије за попис број 119-01-77-1/2018-01.

Пописној комисији је пре почетка пописа достављена листа за попис основних средстава по инвентарним бројевима. Попуњене пописне листе су потписане од стране чланова комисије и одговорног лица.

Комисија за попис је сачинила Извештај централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године број: 119-01-77-11/2018-01 од 22. јануара 2019. године и утврдила да је извршен попис нефинансијске имовине имовине у сталним средствима, стања на дебитној бензинској картици, краткорочних обавеза, потраживања и датих аванса. Пописом нису утврђене неправилности нити мањкови или вишкови.

Вршилац дужности директора Управе је 24. јануара 2019. године донела Решење о усвајању извештаја о попису број 119-01-77-12/2018-01.

Нисмо присуствовали извршеном попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и Одлука у вези са пописом.

### 3.2.2. Нефинансијска имовина – конто 000000

Нефинансијска имовина - конто 000000 исказана је у износу од 1.019 хиљада динара и у целости се односи на нефинансијску имовину у сталним средствима, односно Опрему – конто 011200.

#### 3.2.2.1. Некретнине и опрема- конто 011000

Управа је исказала вредност опреме у износу од 1.019 хиљада динара, што одговара попису.

Табела број 1: Преглед промена на нефинансијској имовини – Опрема

у хиљадама динара							
Конто	Назив конта	Почетно стање	Набавке	Донације	Свега пре пописа	Исправка вредности	Нето вредност
2	3	4	5	6	7=(4+5+6)	10	11=(9-10)
011221	Канцеларијска опрема	30			30	30	0
011222	Рачунарска опрема	9.400		138	9.538	8.809	728
011223	Комуникациона опрема	35		285	320	29	291
011224	Електронска и фотографска опрема	1.715			1.715	1.715	0
<b>011200</b>	<b>Опрема</b>	<b>11.180</b>		<b>423</b>	<b>11.603</b>	<b>10.584</b>	<b>1.019</b>

Почетно стање опреме у 2018. години износило је 988 хиљада динара. Управа је у 2018. години од УНДП примила донацију у опреми у укупном износу од 423 хиљаде динара (рачунарску опрему у износу од 138 хиљада динара и комуникациону опрему у износу од 285 хиљада динара). Друге врсте набавке опреме није било. Након



спроведеног обрачуна и књижења амортизације вредност опреме исказана је у укупном износу од 1.019 хиљада динара.

Некретнине и опрема су правилно евидентирани и исказани.

### **3.2.3. Финансијска имовина – конто 100000**

Финансијска имовина заједно са активним временским разграничењима исказана је у износу од 3.373 хиљаде динара и чине је:

- краткорочна потраживања у износу од 170 хиљада динара,
- дати аванси, депозити и кауција у износу од 174 хиљаде динара и
- обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 3.029 хиљада динара.

#### **3.2.3.1. Краткорочна потраживања - конто 122000**

Управа је исказала краткорочна потраживања у укупном износу од 170 хиљада динара и састоје од осталих потраживања од запослених у износу 73 хиљаде динара (потраживања по основу стања дебитне картице), потраживања од државних органа у износу од 26 хиљада динара (потраживања од Пореске управе за више плаћене порезе и доприносе за зараде запослених) и потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у износу од 70 хиљада динара (породиљско одсуство).

Краткорочна потраживања су правилно евидентирана и исказана.

#### **3.2.3.2. Краткорочни пласмани – конто 123000**

Управа је исказала краткорочне пласмане (дате авансе, депозите и кауције - конто 123200) у износу од 174 хиљада динара и исти се односи на аванс у износу од 73 хиљаде динара дат предузећу НИС а.д. намењен за куповину горива за службена возила и који одговара вредности стања новчаних средстава на рачуну дебитних картица НИС а.д., ЈП Службеном гласнику на име претплате за стручне часописе за 2019. годину у износу од 47 хиљада динара и Заводу за унапређење пословања за продужење лиценце за коришћења програма за буџетско рачуноводство за 2019. године у износу од 54 хиљаде динара.

Дати аванси су затворени испостављеним рачунима у првим месецима 2019. године.

Краткорочни пласмани су правилно евидентирани и исказани.

#### **3.2.3.3. Активна временска разграничења- конто 131000**

Управа је исказала Активна временска разграничења у укупном износу од 3.029 хиљада динара и иста се односе на обавезе према добављачима у укупном износу од 300 хиљада динара, плате за децембар 2018. године у укупном износу од 2.447 хиљада динара, накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор за запосленог који је прекинуо радни однос у Управи у износу од 27 хиљада динара, накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима у укупном износу од 116 хиљада динара, накнаду за рад по уговору о делу у износу од 24 хиљаде динара и накнаде за долазак и одлазак са рада за децембар 2018. године у износу од 115 хиљада динара.

Активна временска разграничења су правилно евидентирана и исказана.

### **3.2.4. Обавезе – конто 200000**



Обавезе - конто 200000 исказане су у износу од 3.373 хиљаде динара. У оквиру обавеза исказани су:

- обавезе по основу расхода за запослене у износу од 2.702 хиљаде динара,
- обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене у износу од 27 хиљада динара,
- обавезе из пословања у износу од 326 хиљада динара и
- пасивна временска разграничења у износу од 318 хиљада динара.

#### **3.2.4.1. Обавезе по основу расхода за запослене - конто 230000**

Обавезе по основу расхода за запослене исказане су у укупном износу од 2.702 хиљада динара и чине их:

- обавезе за плате и додатке са припадајућим доприносима на терет послодавца за децембар 2018. године у укупном износу од 2.088 хиљада динара,
  - обавезе по основу накнада запосленима (долазак и одлазак са рада за децембар 2018. године) у износу од 116 хиљада динара,
  - обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 358 хиљада динара и
  - обавезе за услуге по уговору у укупном износу од 139 хиљада динара.
- Обавезе по основу расхода за запослене су правилно евидентиране и исказане.

#### **3.2.4.2. Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000**

Обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене исказане су у износу од 27 хиљада динара и односе се на накнаду штете у износу од 27 хиљада динара (неискоришћен годишњи одмор).

Обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене су правилно евидентиране и исказане.

#### **3.2.4.3. Обавезе из пословања – конто 250000**

Обавезе из пословања исказане су у укупном износу од 326 хиљада динара и чине их обавезе према добављачима у износу 300 хиљада динара и обавезе према буџету у износу од 26 хиљада динара.

Најзначајније обавезе према добављачима су:

- Белит д.о.о у износу од 204 хиљаде динара,
- Комерцијална банка ад 45 хиљада динара,
- Беозаштита у износу од 19 хиљада динара,
- Inbox solution д.о.о у износу од 15 хиљада динара и
- Телеком у износу од 12 хиљада динара.

Наведене обавезе су измирене у јануару месецу 2019. године.

Обавезе из пословања су правилно евидентиране и исказане.

#### **3.2.4.4. Пасивна временска разграничења – конто 290000**

Управа је исказала пасивна временска разграничења за разграничене плаћене расходе и издатке у износу од 318 хиљада динара. који се односе на:

Износ од 174 хиљада динара односи се на дате авансе, депозите и кауције (објашњено код датих аванса, депозита и кауција) а износ од 144 хиљаде динара чине потраживање од фондова (породиље) 70 хиљада динара и потраживање од запослених



(потраживања по основу стања дебитне картице за набавку горива) у износу од 74 хиљаде динара.

Пасивна временска разграничења су правилно евидентирана и исказана.

### **3.2.5. Капитал-конто 300000**

Управа је исказала капитал у укупном износу од 1.019 хиљада динара и исти се у целости односи на нефинансијску имовину у сталним средствима и одговара исказаној нето вредности нефинансијске имовине у сталним средствима( опреме) исказане у активи.

Капитал је правилно евидентиран и исказан.

### **3.2.6. Потенцијалне обавезе**

Управа за јавне набавке нема покренутих судских спорова



**ПРИЛОГ III**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
УПРАВЕ ЗА ЈАВНЕ НАБАВКЕ, БЕОГРАД  
ЗА 2018. ГОДИНУ**



## САДРЖАЈ

1. Биланс стања на дан 31.12.2018. године - Образац 1	31
2. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за Програмску активност 0001	33
3. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за Програмску активност 7003	35


**1. Биланс стања на дан 31.12.2018. године – Образац 1**

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године		
			(почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	1.941	21.842	20.823	1.019
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	1.941	21.842	20.823	1.019
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	988	11.603	10.584	1.019
1005	011200	Опрема	988	11.603	10.584	1.019
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	953	10.239	10.239	
1019	016100	Нематеријална имовина	953	10.239	10.239	
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	2.141	3.373	0	3.373
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	622	344	0	344
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	477	170	0	170
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	477	170		170
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	145	174	0	174
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	145	174		174
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	1.519	3.029	0	3.029
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	1.519	3.029	0	3.029
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	1.519	3.029		3.029
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	4.082	25.215	20.823	4.392
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ			
		<b>ПАСИВА</b>		Претходна година	Текућа година	
1	2	3	4	5		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)		2.141	3.373	
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)		1.202	2.702	
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		901	2.089	
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		645	1.501	
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		77	173	
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		126	292	
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		46	107	
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		7	16	
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		0	116	
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима			111	
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима			5	
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)		161	358	
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		108	251	
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		46	107	
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		7	0	
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		140	139	
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		91	90	
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		12	14	
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		30	31	
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		6	4	
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		1	0	
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)		0	27	



<b>1192</b>	<b>245000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>	<b>0</b>	<b>27</b>
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа	0	27
<b>1198</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)</b>	<b>317</b>	<b>326</b>
<b>1203</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	<b>317</b>	<b>300</b>
1204	252100	Добављачи у земљи	317	300
1208	254000	<b>Остале обавезе (1209 до 1211)</b>		26
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		26
<b>1212</b>	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	<b>622</b>	<b>318</b>
<b>1213</b>	<b>291000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	<b>622</b>	<b>318</b>
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	145	174
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	477	144
<b>1218</b>	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	<b>1.941</b>	<b>1.019</b>
<b>1219</b>	<b>310000</b>	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	<b>1.941</b>	<b>1.019</b>
<b>1220</b>	<b>311000</b>	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	<b>1.941</b>	<b>1.019</b>
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1.941	1.019
<b>1239</b>		<b>УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)</b>	<b>4.082</b>	<b>4.392</b>





**2. Извештај о извршењу буџета у периоду 1.1.2018. до 31.12.2018. године за Програм 0001 – Развој и праћење система јавних набавки**

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	69.301	35.687	35.687	0	0	0	0	0
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	69.301	35.687	35.687	0	0	0	0	0
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	69.301	35.687	35.687	0	0	0	0	0
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	69.301	35.687	35.687	0	0	0	0	0
5105	791100	Приходи из буџета	69.301	35.687	35.687					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	69.301	35.687	35.687	0	0	0	0	0
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	69.301	35.687	35.687	0	0	0	0	0
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	58.994	35.687	35.687	0	0	0	0	0
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	47.551	30.050	30.050	0	0	0	0	0
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	37.431	24.429	24.429	0	0	0	0	0
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	37.431	24.429	24.429					
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	6.700	4.380	4.380	0	0	0	0	0
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	4.489	2.936	2.936					
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	1.935	1.260	1.260					
5180	412300	Допринос за незапосленост	276	184	184					
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	250	5	5	0	0	0	0	0
5182	413100	Накнаде у природи	250	5	5					
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	1.160	53	53	0	0	0	0	0
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	760	0						
5186	414300	Отпремнине и помоћи	200	0						
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	200	53	53					
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	1.860	1.183	1.183	0	0	0	0	0



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	1.860	1.183	1.183					
<b>5190</b>	<b>416000</b>	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)</b>	<b>150</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	150	0						
<b>5196</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)</b>	<b>11.320</b>	<b>5.573</b>	<b>5.573</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5197</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)</b>	<b>850</b>	<b>245</b>	<b>245</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5201	421400	Услуге комуникација	400	181	181					
5202	421500	Трошкови осигурања	150	64	64					
5203	421600	Закуп имовине и опреме	250	0						
5204	421900	Остали трошкови	50	0						
<b>5205</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)</b>	<b>1.760</b>	<b>32</b>	<b>32</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	500	4	4					
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	1.200	0						
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	60	28	28					
<b>5211</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)</b>	<b>7.500</b>	<b>4.787</b>	<b>4.787</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5212	423100	Административне услуге	600	60	60					
5213	423200	Компјутерске услуге	3.300	2.971	2.971					
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	500	45	45					
5215	423400	Услуге информисања	400	0						
5216	423500	Стручне услуге	2.300	1.481	1.481					
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	400	230	230					
<b>5220</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)</b>	<b>60</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5227	424900	Остале специјализоване услуге	60	0						
<b>5228</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)</b>	<b>250</b>	<b>24</b>	<b>24</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	50	0						
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	200	24	24					
<b>5231</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)</b>	<b>900</b>	<b>485</b>	<b>485</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5232	426100	Административни материјал	200	139	139					
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	200	125	125					
5235	426400	Материјали за саобраћај	350	200	200					
5240	426900	Материјали за посебне намене	150	21	21					
<b>5293</b>	<b>460000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5297</b>	<b>462000</b>	<b>ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5298 + 5299)</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5298	462100	Текуће дотације међународним организацијама	1	0						
<b>5324</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)</b>	<b>122</b>	<b>64</b>	<b>64</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>5328</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)</b>	<b>50</b>	0	0	0	0	0	0	0
5330	482200	Обавезне таксе	50	0						
<b>5332</b>	<b>483000</b>	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)</b>	<b>1</b>	0	0	0	0	0	0	0
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	1	0						
<b>5337</b>	<b>485000</b>	<b>НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)</b>	<b>71</b>	<b>64</b>	<b>64</b>	0	0	0	0	0
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	71	64	64					
<b>5341</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)</b>	<b>10.307</b>	0	0	0	0	0	0	0
<b>5342</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)</b>	<b>10.307</b>	0	0	0	0	0	0	0
<b>5348</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)</b>	<b>3.501</b>	0	0	0	0	0	0	0
5350	512200	Административна опрема	3.501	0						
<b>5362</b>	<b>515000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)</b>	<b>6.806</b>	0	0	0	0	0	0	0
5363	515100	Нематеријална имовина	6.806	0						
<b>5435</b>		<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)</b>	<b>69.301</b>	<b>35.687</b>	<b>35.687</b>	0	0	0	0	0
<b>5436</b>		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)</b>	<b>69.301</b>	<b>35.687</b>	<b>35.687</b>	0	0	0	0	0
<b>5437</b>		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)</b>	<b>69.301</b>	<b>35.687</b>	<b>35.687</b>	0	0	0	0	0

### 3. Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2018 – 31.12.2018. године за Пројекат 7003 - ИПА 2013 - Реформа јавне управе

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>5001</b>		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)</b>	<b>183.592</b>	<b>85.846</b>	<b>13.991</b>	0	0	0	<b>71.855</b>	0
<b>5002</b>	<b>700000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)</b>	<b>183.592</b>	<b>85.846</b>	<b>13.991</b>	0	0	0	<b>71.855</b>	0
<b>5057</b>	<b>730000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ</b>	<b>163.596</b>	<b>71.855</b>	0	0	0	0	<b>71.855</b>	0



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		<b>(5058 + 5061 + 5066)</b>								
<b>5061</b>	<b>732000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)</b>	<b>163.596</b>	<b>71.855</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>71.855</b>	<b>0</b>
5064	732300	Текуће помоћи од ЕУ	163.596	71.855					71.855	
<b>5103</b>	<b>790000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)</b>	<b>19.996</b>	<b>13.991</b>	<b>13.991</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5104</b>	<b>791000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)</b>	<b>19.996</b>	<b>13.991</b>	<b>13.991</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5105	791100	Приходи из буџета	19.996	13.991	13.991					
<b>5171</b>		<b>УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)</b>	<b>183.592</b>	<b>85.846</b>	<b>13.991</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>71.855</b>	<b>0</b>
<b>5172</b>		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)</b>	<b>183.592</b>	<b>85.846</b>	<b>13.991</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>71.855</b>	<b>0</b>
<b>5173</b>	<b>400000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)</b>	<b>183.592</b>	<b>85.846</b>	<b>13.991</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>71.855</b>	<b>0</b>
<b>5196</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)</b>	<b>181.774</b>	<b>85.846</b>	<b>13.991</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>71.855</b>	<b>0</b>
<b>5211</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)</b>	<b>181.774</b>	<b>85.846</b>	<b>13.991</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>71.855</b>	<b>0</b>
5216	423500	Стручне услуге	181.774	85.846	13.991				71.855	
<b>5324</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)</b>	<b>1.818</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5337</b>	<b>485000</b>	<b>НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)</b>	<b>1.818</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	1.818	0						
<b>5435</b>		<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)</b>	<b>183.592</b>	<b>85.846</b>	<b>13.991</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>71.855</b>	<b>0</b>
<b>5436</b>		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)</b>	<b>183.592</b>	<b>85.846</b>	<b>13.991</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>71.855</b>	<b>0</b>
<b>5437</b>		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)</b>	<b>183.592</b>	<b>85.846</b>	<b>13.991</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>71.855</b>	<b>0</b>

