



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА - УПРАВЕ ЗА ЈАВНИ ДУГ,
БЕОГРАД ЗА 2018. ГОДИНУ**



**Број: 400-201/2019-03/13
Београд, 10. јул 2019. године**



С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Министарства финансија – Управе за јавни дуг, Београд за 2018. годину

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

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА – УПРАВЕ ЗА ЈАВНИ ДУГ, БЕОГРАД ЗА 2018. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА – УПРАВЕ ЗА ЈАВНИ ДУГ, БЕОГРАД ЗА 2018. ГОДИНУ



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА – УПРАВА ЗА ЈАВНИ ДУГ, БЕОГРАД

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Министарства финансија – Управе за јавни дуг за 2018. годину, који обухватају Биланс стања на дан 31.12.2018. године – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета за функцију 110 – Образац 5 .

По нашем мишљењу, осим за могуће ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

У финансијским извештајима Министарства финансија – Управе за јавни дуг утврђени су следећи налази:

- У Билансу стања – Образац 1 мање је исказана вредност Страних акција и осталог капитала за износ од 41.266 хиљада динара, јер није извршен прерачун вредности 760 акција Међународне банке за обнову и развој номиналне вредности 5.500.956,00 УСД по званичном средњем курсу динара за УСД на дан 31. децембар 2018. године, односно на дан сачињавања Биланса стања. Исказано стање вредности финансијске имовине Управа за јавни дуг није обухватила пописом.

- У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за функцију 110 више су исказане Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за износ од 99 хиљада динара, а мање су исказане Остале опште услуге у истом износу.

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

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

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

² "Службени гласник РС", бр. 125/03 и 12/06)

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

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

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09



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.

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
10. јул 2019. године

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



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

- **ПРИОРИТЕТ 1** (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.
- **ПРИОРИТЕТ 2** (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.
- **ПРИОРИТЕТ 3** (низак) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



С А Д Р Ж А Ј

- 1. Резиме налаза**
- 2. Мере предузете у поступку ревизије**



1. Резиме налаза

ПРИОРИТЕТ 1⁷ (висок)

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2⁸ (средњи)

1. Управа за јавни дуг је исплатила накнаде за превоз на посао и са посла лицима ангажованим на основу уговора о привременим и повременим пословима у износу од 99 хиљада динара са конта 415100 - Накнаде трошкова за запослене, уместо са конта 423900 - Остале опште услуге, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану. (Налаз број 1, Напомена 3.1.2.3.1)

2. Управа за јавни дуг није пописом имовине обухватила следећу имовину и обавезе:

- 760 уплаћених и уписаних акција у Међународној банци за обнову и развој у вредности од 5.500.956,00 УСД, односно 568.740 хиљада динара по средњем курсу Народне банке Србије на дан 31.12.2018. године;
- Потраживања по основу продаје у износу од 334 хиљаде динара и
- Обавезе у укупном износу од 7.265 хиљада динара,

што није у складу са чланом 12. Правилника о попису. (Налаз број 2, Напомена број 3.2.1)

3. Управа за јавни дуг је у Билансу стања мање исказала вредност Страних акција и осталог капитала – конто 112700 за износ од 41.266 хиљада динара, јер није извршила прерачун вредности 760 акција Међународне банке за обнову и развој номиналне вредности 5.500.956,00 УСД по званичном средњем курсу динара за УСД на дан 31. децембар 2018. године, односно на дан сачињавања Биланса стања. (Налаз број 3, Напомена број 3.2.3).

ПРИОРИТЕТ 3⁹ (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

2. Мере предузете у поступку ревизије

1. Управа за јавни дуг је у поступку ревизије извршила накнадни попис и сачинила Допуну извештаја Централне пописне комисије о извршеном попису у Министарству финансија - Управи за јавни дуг Број 401-1590-5/2019-001 од 19. априла 2019. године. којим је обухватила укупну имовину и обавезе. (Напомена 3.2.1)

2. Управа за јавни дуг је исправила вредност акција у Међународној банци за обнову и развој, тако што је кориговала почетно стање Страних акција и осталог капитала – конто 112700 за износ од 41.266 хиљада динара на основу Налога за књижење IS PS број 000238 од 19. априла 2019. године. (Напомена 3.2.3).

⁷ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА – УПРАВЕ ЗА ЈАВНИ ДУГ, БЕОГРАД
ЗА 2018. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	11
1.1. Делокруг субјекта ревизије	11
1.2. Организација субјекта ревизије	11
1.3. Одговорна лица субјекта ревизије	12
2. Интерна финансијска контрола.....	12
2.1. Финансијско управљање и контрола	13
2.2. Интерна ревизија	16
3. Финансијски извештаји	16
3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	18
3.1.1. Текући приходи – конто 700000	19
3.1.1.1. Приходи из буџета – конто 791000.....	19
3.1.2. Текући расходи – конто 400000	20
3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) - конто 411000	20
3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца - конто 412000.....	21
3.1.2.3. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000	21
3.1.2.3.1. Накнаде трошкова за запослене – конто 415100	21
3.1.2.4. Награде запосленим и остали посебни расходи – конто 416000	22
3.1.2.4.1. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416100	22
3.1.2.5. Стални трошкови – конто 421000	22
3.1.2.5.1. Енергетске услуге – конто 421200	22
3.1.2.5.2. Комуналне услуге – конто 421300	23
3.1.2.6. Трошкови путовања – конто 422000	23
3.1.2.6.1. Трошкови службених путовања у иностранство – конто 422200.....	23
3.1.2.7. Услуге по уговору – конто 423000.....	23
3.1.2.7.1. Компјутерске услуге – конто 423200.....	23
3.1.2.7.2. Стручне услуге – конто 423500.....	23
3.1.2.7.3. Остале опште услуге – конто 423900	24
3.1.2.8. Материјал – конто 426000	24
3.1.2.8.1. Административни материјал – конто 426100	24
3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000	24
3.1.3.1. Машине и опрема – конто 512000	24
3.1.3.1.1. Административна опрема – конто 512200	25
3.1.4. Издаци за финансијску имовину – конто 600000	25
3.1.4.1. Набавка стране финансијске имовине – конто 622000	25
3.1.4.1.1. Набавка страних акција и осталог капитала – конто 622700	25
3.2. Биланс стања - Образац 1	26
3.2.1. Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године	26
3.2.2. Нефинансијска имовина – конто 000000	28
3.2.3. Финансијска имовина – конто 100000	28
3.2.4. Обавезе – конто 200000	29
3.2.5. Капитал – конто 300000.....	30
4. Потенцијалне обавезе	31



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Управа за јавни дуг је основана Законом о јавном дугу, са статусом органа управе у саставу Министарства финансија. Законом о јавном дугу регулисано је њено оснивање и организација, руковођење, надлежност, пружање других финансијских услуга и обезбеђивање средстава. Средства за рад и функционисање Управе за јавни дуг обезбеђују се у буџету Републике Србије.

Управа за јавни дуг је на списку корисника јавних средстава, ознака трезора 601, Организациона јединица Управе за трезор 40200 - Стари град, јединствени број корисника јавних средстава 10527. Матични број Управе је 17862146, а Порески идентификациони број 106325816. Седиште Управе је у Београду, Поп Лукина 7-9.

Управа за јавни дуг је директни корисник буџетских средстава. Министарство финансија даје упутства буџетским корисницима за састављање предлога финансијских планова (за три буџетске године).

1.1. Делокруг субјекта ревизије

Надлежност Управе за јавни дуг уређена је чланом 44. Закона о јавном дугу.

У вези са јавним дугом Управа за јавни дуг обавља послове који се односе на: праћење преговора о задуживању; државне хартије од вредности; управљање приливима по основу јавног дуга, инвестирање и обављање осталих трансакција са вишковима ликвидности односно средствима финансијске имовине Републике Србије под управљањем; смањење ризика; праћење и анализирање стања и промена на домаћим и иностраним финансијским тржиштима; припремање стратегије за управљање јавним дугом; праћење задуживања локалне власти; праћење задуживања правних лица када се тражи гаранција; вођење евиденција и рачуноводствених послова о јавном дугу и финансијско извештавање; управљање финансијским информационом системом; предлагање забране учествовања у куповини државних хартија од вредности на примарном тржишту; обављање других послова, у складу са законом.

У складу са чланом 45. Закона о јавном дугу, Управа за јавни дуг може пружати друге финансијске услуге у складу са уговором, за које наплаћује накнаду која представља приход буџета Републике.

1.2. Организација субјекта ревизије

Министар је донео Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству финансија – Управа за јавни дуг 08 Број: 112-01-1/408-4-2017 од 04. августа 2017. године и Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству финансија – Управа за јавни дуг, 08 Број: 112-01-1/24-1-2018 од 12. јануара 2018. године, уз сагласност Владе, акт 05 Број: 110-394/2018 од 18. јануара 2018. године.

За обављање послова из делокруга Управе за јавни дуг, образоване су следеће унутрашње јединице: Група за операције на финансијском тржишту, Одсек за пројектне и програмске зајмове, Одсек за стратешко планирање и управљање финансијским ризицима, Одељење за управљачки информациони систем, интерну контролу, извештавање, финансијске, материјалне и опште послове.

Одређене послове из делокруга Управе за јавни дуг обављају самостални извршиоци изван састава унутрашњих јединица.



Управом за јавни дуг руководи директор, који за свој рад одговара министру финансија. Директор има једног помоћника који му помаже у оквиру овлашћења које му он одреди и замењује га док је одсутан или спречен.

Помоћник директора усклађује рад ужих унутрашњих јединица Управе за јавни дуг и врши надзор над њиховим радом; иницира доношење прописа, директива и других аката којима се уређује област рада Управе за јавни дуг и стара се о правилној примени прописа, општих аката и директива у вези са извршавањем послова из делокруга Управе за јавни дуг; сарађује са надлежним министарством, другим органима и организацијама у извршавању послова из делокруга Управе за јавни дуг; подноси извештаје о раду којима се утврђује стање у извршењу послова; обавља и друге послове по налогу директора Управе за јавни дуг. Помоћник директора за свој рад одговара директору и министру финансија.

Радно место директора Управе за јавни дуг разврстано је у положај у другој групи, а радно место помоћника директора Управе за јавни дуг разврстано је у положај у петој групи.

Руководиоци ужих унутрашњих јединица за свој рад и рад уже унутрашње јединице одговарају помоћнику директора Управе за јавни дуг и директору Управе за јавни дуг. Запослени у Управи за јавни дуг за свој рад одговарају непосредном руководиоцу, помоћнику директора Управе за јавни дуг и директору Управе за јавни дуг.

1.3. Одговорна лица субјекта ревизије

Одговорност функционера директног корисника буџетских средстава утврђена је чланом 71. став 1. и 2. Закона о буџетском систему, који предвиђа да је функционер, односно руководилац 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 и одговоран је за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација. Ставом 3. истог члана прописано је да функционер односно руководилац директног корисника буџетских средстава може пренети поједина овлашћења из става 1. овог члана на друга лица у директном, односно индиректном кориснику буџетских средстава.

Старешина органа је директор кога поставља Влада, на предлог министра финансија. Директор може бити лице које испуњава услове за рад у државним органима, које има стечено високо образовање из научне области економске науке или из научне, односно стручне области у оквиру образовно-научног поља природно-математичких наука или техничко-технолошких наука и има најмање девет година радног искуства.

Одговорна лица за период вршења ревизије Управе за јавни дуг су: Вршилац дужности директора Управе за јавни дуг у Министарству финансија (Решење о постављењу вршиоца дужности директора Управе за јавни дуг у Министарству финансија, 24 број: 119-12076/2017 од 8. децембра 2017. године, Решење о постављењу вршиоца дужности директора Управе за јавни дуг у Министарству финансија, 24 број: 119-2283/2018 од 16. марта 2018. године, Решење о постављењу вршиоца дужности директора Управе за јавни дуг у Министарству финансија, 24 број: 119-5519/2018 од 21. јуна 2018. године и Решење о постављењу вршиоца дужности директора Управе за јавни дуг у Министарству финансија, 24 број: 119-8061/2018 од 28. августа 2018. године).

2. Интерна финансијска контрола

Законом о буџетском систему 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

Правилником о финансијском управљању и контроли број: 401-1631/2013-001 од 27. септембра 2013. године Управа за јавни дуг је утврдила главне правце рада и идентификовала области које треба да буду предмет интерне контроле.

Управа за јавни дуг је дописом број 401-355/2019-001 од 26. марта 2019. године, доставила Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину Министарству финансија - Сектор - Централна јединица за хармонизацију.

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

Контролно окружење

Контролно окружење обухвата свеукупни став, свесност и мере директора и руководиоца у вези са системом интерне контроле и његовом значају унутар саме институције. Контролно окружење обухвата: лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених у Управи за јавни дуг; руковођење и начин управљања; одређивање мисије 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; компетентност запослених. Систем интерне контроле обухвата одговарајуће процедуре, поступке и радње, којима се обезбеђује континуирана контрола ризика у пословању Управе за јавни дуг, у складу са природом, сложености и ризичношћу пословања, као и променама услова пословања, а у циљу спречавања неправилности и незаконитости у пословању Управе за јавни дуг.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству финансија – Управа за јавни дуг се утврђују: унутрашње уређење, унутрашње јединице, руковођење унутрашњим јединицама, овлашћења и одговорности руководиоца унутрашњих јединица; начин сарадње Управе за јавни дуг са другим органима и организацијама; систематизација радних места. Директивом о понашању запослених број 401-863/2014-001 од 6. јуна 2014. године прописан је кодекс понашања запослених на нивоу институције.

Управљање ризицима

Директор је донео Стратегију управљања ризицима у Управи за јавни дуг, број 401-1033/2016-001 од 30. јуна 2016. године.

Циљеви Стратегије су: побољшање процесе управљања ризицима у Управи за јавни дуг; управљање ризицима као стандардном категоријом у процесима планирања, доношења и спровођења одлука; стварање оквира за утврђивање, процену, поступање, праћење и извештавање о ризицима који је разумљив свим запосленима у Управи за јавни дуг; спровођење процеса управљања ризицима у складу са Стратегијом управљања јавним дугом и Регистром ризика Управе за јавни дуг; интегрисање управљања ризицима у културу организације; осигурати да оквир за утврђивање, процену, поступање, праћење и извештавање о ризицима буде разумљив свим запосленима у Управи за јавни дуг; успостављање координације управљања ризицима. Мапама пословних процеса Управа за јавни дуг је дефинисала основне пословне процесе.

Регистар ризика је усвојен доношењем Одлуке о усвајању регистра ризика Управе за јавни дуг, број: 401-1033-1/2016-001 од 30. јуна 2016. године. Управа за јавни дуг је устројила



и Евиденцију регистра ризика Управе за јавни дуг број: 401-1033-1/2016-001 од 30. јуна 2016. године,

Контролне активности

Правилником за финансијско управљање и контролу Управе за јавни дуг, број 401-1631/2013-001 од 27. септембра 2013. године, прописано је да контролне активности обухватају: процедуру за ауторизацију и одобравање, поделу дужности и пренос овлашћења, како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности; систем дуплог потписа у коме ни једна обавеза не може бити преузета или извршено плаћање без потписа руководиоца Управе за јавни дуг и руководиоца финансијске службе или другог овлашћеног лица; правила за приступ средствима и информацијама; претходну проверу законитости коју спроводи овлашћено лице које одреди руководиоца Управе за јавни дуг; процедуре потпуног, исправног, тачног и благовременог књижења свих трансакција; извештавање и преглед активности – процену ефикасности и ефикасности трансакција; надгледање примене процедура; процедуре управљања људским ресурсима; правила документовања свих трансакција и послова везаних за активност Управе за јавни дуг.

У циљу успостављања и одржавања система интерне контроле у складу са законском регулативом, ефикасним управљањем буџетским и другим средствима, између осталих, Управа за јавни дуг је донела и усвојила следећа интерна акта: Правилник за финансијско управљање и контролу број: 401-1631/2013-001 од 27. септембра 2013. године, Правилник о организацији рачуноводственог система и финансијског извештавања број: 401-1793/2017-001 од 11. децембра 2017. године и број: 401-1316/2018-001 од 3. октобра 2018. године, Финансијски план Управе за јавни дуг за 2018. годину и Процедuru за припремање, састављање и подношење годишњих финансијских извештаја – извештај о извршењу буџета.

Информисање и комуникације

Информисање и комуникације обухватају: идентификовање, прикупљање и дистрибуцију, у одговарајућем облику и временском оквиру, поузданих и истинитих информација које омогућавају запосленима да преузму одговорност; ефективно комуницирање, хоризонтално и вертикално, на свим хијерархијским нивоима; коришћење документације и система тока документације који обухвата правила бележења, израде, померања, употребе и архивирања документације; документовање свих пословних процеса и трансакција ради израде одговарајућих ревизорских трагова за надгледање, односно надзор; успостављање ефективног, благовременог и поузданог система извештавања, укључујући нивое и рокове за извештавање, врсте извештаја који се подносе руководству и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи; изградњу одговарајућег информационог система који омогућава да сви запослени имају јасне и прецизне директиве и инструкције о њиховој улози и одговорностима у вези са финансијским управљањем и контролом.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству финансија – Управа за јавни дуг дефинисане су унутрашње јединице у Управи за јавни дуг, њихов делокруг и међусобни однос; руковођење унутрашњим јединицама, овлашћења и одговорности руководиоца унутрашњих јединица и начин сарадње Управе за јавни дуг са другим органима и организацијама; број државних службеника који раде на положајима и опис њихових послова; број радних места по звању за државне службенике; назив радних места, опис послова радних места и звања за државне службенике у која су радна места разврстана; потребан број државних службеника за свако радно место и услови за запослење на сваком радном месту.



Донете процедуре и упутства се архивирају, а исти су доступни и у електронској бази података. Након усвајања појединачних процедура, исте се у електронској форми достављају запосленима и објављују на огласној табли Управе за јавни дуг.

Управа за јавни дуг сачињава Информатор о раду у складу са чланом 39. Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја и Упутством за израду и објављивање информатора о раду државног органа и исти објављује на сајту Управе за јавни дуг.

Рачуноводствени систем

Директор Управе за јавни дуг донео је Правилник о организацији рачуноводственог система и финансијског извештавања у Министарству финансија – Управи за јавни дуг, број 401-1793/2017-001 од 11. децембра 2017. године и Правилник о организацији рачуноводственог система и финансијског извештавања у Министарству финансија – Управи за јавни дуг, број 401-1316/2018-001 од 3. октобра 2018. године.

Правилником је уређена организација рачуноводственог система; интерни рачуноводствени контролни поступци, одређена су лица одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене, састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, уређено је кретање рачуноводствених исправа, утврђени су рокови за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама и друга питања у погледу вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја у Управи за јавни дуг, као органу управе у саставу Министарства финансија.

Финансијско-рачуноводствени послови у Управи за јавни дуг се обављају у Одсеку за финансијске, материјалне и опште послове, који је формиран у оквиру Одељења за управљачки информациони систем, интерну контролу, извештавање, финансијске, материјалне и опште послове.

Одсек за финансијске, материјалне и опште послове обавља послове који се односе на: израду предлога финансијског плана Управе за јавни дуг; израду плана јавних набавки, израду подзаконских аката из надлежности Управе за јавни дуг, праћење и примену прописа из области државне управе, радних односа, пензијско-инвалидског и здравственог осигурања; израду извештаја из области буџетског система; вршење пријема, контроле, оверавања и ликвидирања рачуноводствених исправа, вођење пословних књига и књиговодствених евиденција и израду завршног рачуна Управе за јавни дуг; контролисање усклађености процедура и интерних аката из области финансирања и рачуноводства Управе за јавни дуг са релевантним законским прописима, вођење евиденције о опреми у Управи за јавни дуг; обављање техничких послова у вези са употребом и одржавањем материјалних средстава и информатичке опреме, као и други послови по налогу начелника Одељења.

Правилником је прописано да је основа за састављање периодичних и годишњих финансијских извештаја готовинска основа.

Управа за јавни дуг као директни корисник буџетских средстава који своје пословање не обавља преко сопственог рачуна, води само помоћне књиге и евиденције и то: помоћну књигу извршених исплата; помоћну књигу добављача; помоћну евиденцију о апропријацијама; помоћну евиденцију о квотама; помоћну евиденцију остварених прихода и примања; помоћну књигу основних средстава и ситног инвентара; помоћну евиденцију о сервисирању јавног дуга која садржи нарочито податке о износу и отплати јавног дуга, датој гаранцији, односно контрагаранцији, вредности, нивоу каматних стопа и провизији; помоћну евиденцију о праћењу нивоа задуживања локалних власти; помоћну евиденцију о повлачењима средстава по основу јавног дуга; помоћну евиденцију потраживања по основу извршених плаћања по гаранцијама; помоћну евиденцију о извршеним плаћањима инокредиторима са наменских девизних рачуна РС отворених код НБС, као и остале помоћне евиденције – по потреби.



Управа за јавни дуг користи софтверски пакет „SIRIUS 2010“ од произвођача „ПрограМ д.о.о. који обухвата бројне модуле (Књиговодство, Благајну, Канцеларијско пословање – подсистем писарница за вођење документације преко деловодника/картотеке; Основна средства, Остале врсте плаћања: обрачун накнаде за повремено-привремене послове; Обрачун потрошње мобилних телефона и др.).

Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Надзирање је део свакодневних активности руководства као што је стални надзор и редовни извештаји руководству, али такође обухвата и одвојена периодична оцењивања путем механизма као што је самопроцена, када особе одговорне за одређене активности утврђују ефикасност контрола за дате активности.

Управа за јавни дуг спроводи препоруке дате од стране интерне и екстерне ревизије. Писаним инструкцијама и упутствима дају се смернице запосленима за спровођење датих препорука.

2.2. Интерна ревизија

У складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, послове интерне ревизије у Управи за јавни дуг обавља заједничка јединица за интерну ревизију у оквиру Министарства финансија.

3. Финансијски извештаји

Годишњи финансијски извештај за 2018. годину, Управа за јавни дуг је у прописаном року и на прописаним обрасцима, доставила Министарству финансија - Управи за трезор у Београду, у складу са чланом 78. и 79. Закона о буџетском систему, у прилогу Акта број 401 - 7912019-001 од 28. марта 2019. године.

Управа за јавни дуг је сачинила Годишњи финансијски извештај за 2018. годину, у складу са чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, на прописаним обрасцима:

- 1) Биланс стања - Образац 1;
- 2) Извештај о извршењу буџета - Образац 5 за функцију 110 и
- 3) Извештај о извршењу буџета - Образац 5 за функцију 170.

Определили смо се да извршимо ревизију финансијских извештаја Управе за јавни дуг и то Биланса стања - Образац 1 и Извештаја о извршењу буџета - Образац 5 за функцију 110.

Управа за јавни дуг је доставиле Министарству финансија предлоге за утврђивање приоритетних области финансирања за буџетску и наредне две године и Годишњи извештај о учинку програма за 2018. годину. За функцију 110, Програм 2201 – Управљање јавним дугом, Програмску активност 0005- Администрирање и управљање нису утврђени циљеви ни индикатори.

У табели која следи дајемо преглед планираних, извршених и тестираних расхода и издатака.



Табела број 1: Преглед планираних, извршених и тестираних расхода и издатака

у хиљадама динара

РБ	Екон. клас.	Назив економске класификације	Извршење у 2017. години	Одобрена средства Законом о буџету	Промена апропријације у току године	Укупна одобрена (планирана) средства	Извршење у 2018. години	Тестирано	Учешће тестираног у укупном извршењу конта	Учешће тестираног у укупном извршењу	Извршење у односу на укупно одобрена средства
1	2	3	4	5	6	7 (5+6)	8	9	9/8	10	11 (8/5)
1	411	Плате, додаци и накнаде запослених	32.001	39.745		39.745	39.095	39.095	100%	6%	98%
2	412	Социјални доприноси на терет послодавца	5.728	7.115		7.115	6.997	6.997	100%	1%	98%
3	415	Накнаде трошкова за запослене	1.350	1.550		1.550	1.284	1.284	100%	0%	83%
4	416	Награде запосленима и остали посебни расходи	103	4.400	-70	4.330	918	696	76%	0%	21%
5	421	Стални трошкови	4.983	8.060		8.060	6.750	5.542	82%	1%	84%
6	422	Трошкови путовања	2.758	6.375		6.375	2.990	2.159	72%	0%	47%
7	423	Услуге по уговору	15.882	108.240	-9	108.231	24.844	22.441	90%	4%	23%
8	426	Материјал	3.502	5.700		5.700	2.602	2.047	79%	0%	46%
9	512	Машине и опрема	2.599	8.500		8.500	1.732	1.149	66%	0%	20%
10	622	Набавка стране финансијске имовине	5.521	650.000		650.000	527.474	527.474	100%	86%	81%
11		Остала конта расхода и издатака	2.866	8.972	79	9.051	1.365		0%	0%	15%
		Укупно Расходи и Издаци	77.293	848.657	0	848.657	616.052	608.885	//	99%	



3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину за Управу за јавни дуг - за функцију 110 одређена су средства у износу од 848.658 хиљада динара. За извршавање расхода и издатака Министарство финансија је Управи за јавни дуг извршило пренос средстава из буџета у укупном износу 616.052 хиљаде динара.

Табела број 2: Преглед планираних и извршених расхода и издатака за 2018. годину

у хиљадама динара

Екон клас.	Назив економске класификације	Одобрена средства Законом о буџету	Финансијски план	Извршење	% извршења у односу на планирано
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	39.745	39.754	39.095	98
411100	Плате, додаци и накнаде запослених		39.745	39.095	98
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	7.115	7.115	6.997	98
412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	0	4.770	4.691	98
412200	Допринос за здравствено осигурање	0	2.047	2.013	98
412300	Допринос за незапосленост	0	298	293	98
413000	Накнаде у природи	80	80	65	81
413100	Накнаде у природи	0	80	65	81
414000	Социјална давања запосленима	2.000	2.000	637	32
414100	Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова	0	1.100	334	30
414300	Отпремнине и помоћи	0	200	101	51
414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленом	0	700	202	29
415000	Накнаде трошкова за запослене	1.550	1.550	1.284	83
415100	Накнаде трошкова за запослене	0	1.550	1.284	83
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	4.330	4.330	918	21
416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	0	4.330	918	21
421000	Стални трошкови	8.060	8.060	6.750	84
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	0	60	14	23
421200	Енергетске услуге	0	3.000	2.701	90
421300	Комуналне услуге	0	3.300	3.220	98
421400	Услуге комуникације	0	1.200	656	55
421500	Трошкови осигурања	0	500	159	32
422000	Трошкови путовања	6.375	6.375	2.990	47
422100	Трошкови службених путовања у земљи	0	650	511	79
422200	Трошкови службених путовања у иностранство	0	5.675	2.440	43
422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	0	50	39	78
423000	Услуге по уговору	108.231	108.231	24.845	23
423100	Административне услуге	0	1.500	150	10
423200	Компјутерске услуге	0	5.500	944	17
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	0	1.000	120	12
423400	Услуге информисања	0	5.800	396	7
423500	Стручне услуге	0	89.991	19.125	21
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	0	20	0	0
423700	Репрезентација	0	420	154	37
423900	Остале опште услуге	0	4.000	3.956	99
424000	Специјализоване услуге	700	700	245	35
424300	Медицинске услуге	0	400	245	61
424900	Остале специјализоване услуге	0	300	0	0
425000	Текуће поправке и одржавање	1.500	1.500	404	27
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	0	750	199	27
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	0	750	205	27
426000	Материјал	5.700	5.700	2.602	46
426100	Административни материјал	0	4.000	2.051	51
426300	Материјал за образовање и усавршавање запослених	0	500	87	17
426400	Материјал за саобраћај	0	500	350	70
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	0	350	102	29
426900	Материјали за посебне намене	0	350	12	3
462000	Дотације међународним организацијама	1	1	0	0
462100	Текуће дотације међународним организацијама	1	1	0	0
482000	Порези, обавезне таксе и казне	220	220	14	6
482100	Обавезни порези	0	220	14	6
483000	Новчане казне и пенали по решењима судова	50	50	0	0
400000	УКУПНО РАСХОДИ	185.657	185.657	86.846	47
511000	Зграде и грађевински објекти	1	1	0	0
512000	Машине и опрема	8.500	8.500	1.732	20



Екон клас.	Назив економске класификације	Одобрена средства Законом о буџету	Финансијски план	Извршење	% извршења у односу на планирано
512200	Административна опрема		8.500	1.732	20
515000	Нематеријална имовина	4.500	4.500	0	0
500000	УКУПНО ИЗДАЦИ ЗА НАБАВКУ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	13.001	13.001	1.732	13
622000	Набавка стране финансијске имовине	650.000	650.000	527.474	81
622700	Набавка страних акција и осталог капитала		650.000	527.474	81
600000	УКУПНО ИЗДАЦИ ЗА НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	650.000	650.000	527.474	81
	УКУПНО 4+5+6	848.658	848.658	616.052	73

У поступку ревизије, на основу узорковане документације утврђено је да су расходи и издаци исказани у Извештају о извршењу буџета – образац 5 за функцију 110 у једнаким износима евидентирани и у помоћним књигама и евиденцијама, као и у Главној књизи коју води Министарство финансија – Управа за трезор. 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 јавни дуг.



Издаци за финансијску имовину - Класа 6 су 2018. године у односу на 2017. годину, порасли за 521.953 хиљаду динара, односно увећали су се приближно 96 пута. Разлог наведеног увећања је куповина 760 акција Међународне банке за обнову и развој (ближе описано у Напомени 3.1.4.1.1. Набавка страних акција и осталог капитала – конто 622700).

3.1.1. Текући приходи – конто 700000

3.1.1.1. Приходи из буџета – конто 791000

Средства за финансирање Управе за јавни дуг планирана Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину, за извор 01 – Приходи из буџета, износила су 848.658 хиљада динара.

Министарство финансија је Управи за јавни дуг извршило пренос средстава из буџета у укупном износу 616.052 хиљаде динара. Приходи из буџета распоређени су на Програм 2201 - Управљање јавним дугом, Програмску активност 5 – Администрација и управљање.



У финансијским извештајима исказани су Приходи из буџета у једнаком износу евидентираном у помоћним књигама и евиденцијама, као и у Главној књизи коју води Министарство финансија – Управа за трезор.

Приходи су правилно исказани и евидентирани.

3.1.2. Текући расходи – конто 400000

Укупно извршени расходи Управе за јавни дуг за 2018. годину исказани су у износу од 86.846 хиљада динара.

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

Законом о буџету за 2018. годину, за функцију 110 - Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови, укупно су одобрена средства за Плате, додатке и накнаде запослених (зараде) - конто 411000 у износу од 39.745 хиљада динара.

Табела број 3: Преглед исплаћених плата, додатака, накнада запослених

у хиљадама динара

Субан. конто	Назив конта	Извршење
411111	Плате по основу цене рада	28.781
411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	1.663
411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	1.345
411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	1.194
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	5.325
411119	Остали додаци и накнаде запосленима	664
	Остало	124
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	39.095

На основу узорковане документације за обрачун и исплату плата (рекапитулације, обрачунске листе, платни листићи, налози за прековремени рад, утврђени коефицијент у решењу о распоређивању и коефицијентима и друго), утврђено је следеће:

Плате по основу цене рада

Основна плата у Управи за јавни дуг одређена је множењем основног коефицијента са основицом за обрачун и исплату плата. Управа за јавни дуг примењивала је утврђену основицу за обрачун плата (за плату исплаћену у јануару (остварена у децембру 2017. године): 17.101,29 динара и од јануарске до новембарске плате 2018. године: 17.956,35 динара). Управа за јавни дуг је примењивала одобрене основне коефицијенте.

Додаци за рад дужи од пуног радног времена

Додатак за рад дужи од пуног радног времена исплаћен је за сваки сат прековременог рада, у вредности сата основне плате државног службеника увећане за утврђену стопу 26%.

Додатак за време проведено на раду (минули рад)

Запосленима је исплаћиван додатак на основну плату у износу утврђене стопе од 0,4% за сваку навршену годину рада у радном односу код Управе за јавни дуг (или у неком другом државном органу где је био запослен).

Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства и остале исплаћене накнаде

Запослени који нису радили до 30 дана због болести или повреде добијали су накнаду плате у износу од 65% основне плате за месец у коме су одсуствовали због болести или



повреде ван рада, односно 100% основне плате за месец у коме су одсуствовали због професионалне болести или повреде на раду.

Запослени су док су користили годишњи одмор и плаћено одсуство добијали накнаду плате која је обрачуната и исплаћена у истом износу као да су радили. Запослени су добијали плату, као да су радили и за дане празника који су нерадни дани.

Расходи су правилно исказани и евидентирани.

3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца - конто 412000

Законом о буџету за 2018. годину, за функцију 110 - Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови, укупно су одобрена средства за Социјалне доприносе на терет послодавца - конто 412000 у износу од 7.115 хиљада динара.

Табела број 4: Преглед извршених Социјалних доприноса на терет послодавца Управе за јавни дуг

у хиљадама динара

Субан. конто	Назив конта	Извршење
412111	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	4.691
412211	Допринос за здравствено осигурање	2.013
412311	Допринос за незапосленост	293
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	6.997

Доприноси за пензијско и инвалидско осигурање

Запосленима су обрачунати доприноси за пензијско и инвалидско осигурање по утврђеној стопи од 12% (на терет Управе за јавни дуг) и по утврђеној стопи од 14% (на терет запосленог).

Доприноси за здравствено осигурање

Запосленима су обрачунати доприноси за здравствено осигурање по утврђеној стопи од по 5,15% (на терет Управе за јавни дуг и на терет запосленог).

Доприноси за незапосленост

Запосленима су обрачунати доприноси за незапосленост по утврђеној стопи од по 0,75% (на терет Управе за јавни дуг и на терет запосленог).

Као основица за обрачун доприноса коришћена је бруто зарада и накнада зарада запосленог или најнижа основица за доприносе за социјално осигурање 23.053,00 динара (у случају кад је бруто зарада и накнада зарада запосленог била нижа од тог износа).

Расходи су правилно исказани и евидентирани.

3.1.2.3. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000

Накнаде трошкова за запослене су исказане у износу од 1.284 хиљаде динара.

3.1.2.3.1. Накнаде трошкова за запослене – конто 415100

Укупно су извршене Накнаде трошкова за запослене у износу од 1.284 хиљаде динара и у целости се односе на Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

На основу узорковане документације за обрачун и исплату накнада трошкова за запослене (рекапитулације, обрачунске листе, карнети, потврде о месечној цени карте, место пребивалишта запосленог и друго), утврђено је да су накнаде трошкова за превоз на посао и



са посла извршене запосленима у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском и/или међуградском саобраћају.

Налаз број 1:

Управа за јавни дуг је исплатила накнаде за превоз на посао и са посла лицима ангажованим на основу уговора о привременим и повременим пословима у износу од 99 хиљада динара са конта 415100 - Накнаде трошкова за запослене, уместо са конта 423900 - Остале опште услуге, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану.

Отклоњене неправилности пре отпочињања вршења ревизије

Управа за јавни дуг, почев од августа месеца 2018. године, накнаду за превоз на посао и са посла, за лица ангажована по уговорима о привременим и повременим пословима, исплаћује са економске класификације 423900. У складу са тим, Управа за јавни дуг је изменила Уговоре о привременим и повременим пословима 03. јула 2018. године.

3.1.2.4. Награде запосленим и остали посебни расходи – конто 416000

Награде запосленим и остали посебни расходи Управе за јавни дуг исказане су у износу од 918 хиљада динара.

3.1.2.4.1. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416100

Награде запосленима и остали посебни расходи су исказани у износу од 918 хиљада динара, од чега се износ од 222 хиљаде динара односи на Јубиларне награде и износ од 696 хиљада динара се односи на Накнаде члановима управних и надзорних одбора.

На основу узорковане документације за обрачун и исплату накнада члановима управних и надзорних одбора (закључак Владе, појединачне рекапитулације за исплате накнада члановима комисије, пријаве о уплати доприноса, пореске пријаве и друго), утврђено је да су накнаде члановима управних и надзорних одбора извршене у висини накнаде утврђене Закључком Владе 05 Број: 02-724412018 од 30. јула 2018. године, а то је 80% просечне нето зараде у Републици Србији обрачунате за април 2018. године и да су порези и доприноси обрачунати у тачном износу.

Расходи су правилно исказани и евидентирани.

3.1.2.5. Стални трошкови – конто 421000

Стални трошкови Управе за јавни дуг исказани су у износу од 6.750 хиљада динара.

3.1.2.5.1. Енергетске услуге – конто 421200

Енергетске услуге су исказане у износу од 2.701 хиљада динара, од чега се износ од 1.572 хиљаде динара односи на Услуге за електричну енергију, док се износ од 1.129 хиљада динара односи на Централно грејање.

Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна, који се односе на рефундацију трошкова за енергетске услуге (централно грејање и електрична енергија) Управи за трезор и Новој Агробанци у стечају због заједничког коришћења пословног простора, обрачунатих у сразмерном делу коришћења.

Расходи су правилно исказани и евидентирани.



3.1.2.5.2. Комуналне услуге – конто 421300

Комуналне услуге су исказане у износу од 3.220 хиљада динара, од чега се износ од 115 хиљада динара односи на Услуге водовода и канализације, износ од 14 хиљада динара се односи на Дератизацију, износ од 1.988 хиљада динара се односи на Услуге заштите имовине, износ од 250 хиљада динара се односи на Одвоз отпада, док се износ од 853 хиљада динара односи на Услуге чишћења.

Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна, који се односе на рефундацију трошкова за услуге обезбеђења, одржавања хигијене и водовода и канализације Управи за трезор и Новој Агробанци у стечају због заједничког коришћења пословног простора, обрачунатих у сразмерном делу коришћења.

Расходи су правилно исказани и евидентирани.

3.1.2.6. Трошкови путовања – конто 422000

Трошкови путовања Управе за јавни дуг исказани су у износу од 2.990 хиљада динара.

3.1.2.6.1. Трошкови службених путовања у иностранство – конто 422200

Трошкови службених путовања у иностранство су исказани у износу од 2.441 хиљада динара, од чега се износ од 166 хиљада динара односи на Трошкове дневница за службени пут у иностранство, износ од 1.076 хиљада динара се односи на Трошкове превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.), износ од 1.083 хиљаде динара се односи на Трошкове смештаја на службеном путу у иностранство и износ од 4 хиљаде динара се односи на Услуге превоза у јавном саобраћају.

Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна добављача, решења о упућивању на службени пут, утврђених износа у уговорима и другим актима, а у складу са вредностима наведеним у решењима, рачунима и у дефинисаним роковима.

Расходи су правилно исказани и евидентирани.

3.1.2.7. Услуге по уговору – конто 423000

Услуге по уговору Управе за јавни дуг исказане су у износу од 24.844 хиљаде динара.

3.1.2.7.1. Компјутерске услуге – конто 423200

Компјутерске услуге извршене су у износу од 944 хиљаде динара, од чега се износ од 578 хиљада динара односи на Услуге за одржавање софтвера, износ од 37 хиљада динара се односи на Услуге одржавања рачунара и износ од 329 хиљада динара се односи на Остале компјутерске услуге.

За услуге одржавања софтвера извршена су плаћања на основу испостављених рачуна добављача „ПрограМ“ доо по Уговору број: 401-611/2018-001 од 17. маја 2018. године.

Расходи су правилно исказани и евидентирани.

3.1.2.7.2. Стручне услуге – конто 423500

Стручне услуге извршене су у износу од 19.125 хиљада динара, од чега се износ од 9.504 хиљаде динара односи на Остале правне услуге, износ од 1.219 хиљада динара се односи на Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија и износ од 8.402 хиљаде динара се односи на Остале стручне услуге.



Плаћања за Остале правне услуге су извршена по рачуну 3400-18-03458 предузећа „WHITE & CASE“ LLP из Лондона, а у складу са закључком Владе 05 Број: 48-5594/2018-1 од 21. јуна 2018. године.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија исплаћене су за пружање административно техничке помоћи у сервисирању старе девизне штедње.

Расходи за остале стручне услуге односе се на плаћања по примљеним рачунима „BLOOMBERG“ L.P. 731 Lexington Avenue, New York, за коришћење Bloomberg сервиса за праћење и анализирање стања и промена на домаћим и иностраним финансијским тржиштима.

Расходи су правилно исказани и евидентирани.

3.1.2.7.3. Остале опште услуге – konto 423900

Остале опште услуге извршене су у износу од 3.956 хиљада динара.

Плаћања су извршена на основу уговора у којима је наведена висина накнаде за извршене послове и на основу захтева за рефундацију трошкова насталих на основу заједничког коришћења пословне зграде с Управом за трезор, обрачунатих у сразмерном делу коришћења.

Расходи су правилно исказани и евидентирани.

3.1.2.8. Материјал – konto 426000

Трошкови материјала Управе за јавни дуг исказани су у износу од 2.602 хиљада динара.

3.1.2.8.1. Административни материјал – konto 426100

Административни материјал извршен је у износу од 2.051 хиљаде динара, од чега се износ од 2.047 хиљада динара односи на Канцеларијски материјал, док се износ од 4 хиљаде динара односи на Цвеће и зеленило.

За канцеларијски материјал, плаћања су извршена на основу испостављених рачуна добављача за набавку тонера и осталог канцеларијског материјала, а у складу са ценама наведеним у уговорима и роковима који су дефинисани у уговорима.

Расходи су правилно исказани и евидентирани.

3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину – konto 500000

Укупно извршени издаци за набавку нефинансијске имовине Управе за јавни дуг за 2018. годину исказани су у износу од 1.732 хиљаде динара.

3.1.3.1. Машине и опрема – konto 512000

Издаци за машине и опрему, извршени су у складу са одобреним апропријацијама, у укупном износу од 1.732 хиљаде динара и у целости се односе на Административну опрему – konto 512200.

Издаци су извршени у износу од 20% од планираних и одобрених средстава.



3.1.3.1.1. Административна опрема – конто 512200

Административна опрема је исказана у износу од 1.732 хиљаде динара, од чега се износ од 122 хиљаде динара односи на Намештај, износ од 1.149 хиљада динара се односи на Рачунарску опрему, износ од 423 хиљаде динара се односи на Штампаче и износ од 37 хиљада динара се односи на Мреже.

Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна добављача за набавку рачунара, лаптопова и скенера, а у складу са ценама наведеним у уговорима и у роковима који су дефинисани у уговорима.

Издаци су правилно исказани и евидентирани.

3.1.4. Издаци за финансијску имовину – конто 600000

Издаци за набавку финансијске имовине Управе за јавни дуг за 2018. годину исказани су у износу од 527.474 хиљаде динара.

3.1.4.1. Набавка стране финансијске имовине – конто 622000

Издаци за набавку стране финансијске имовине, извршени су у складу са одобреним апропријацијама, у укупном износу од 527.474 хиљаде динара и у целости се односе на Набавку страних акција и осталог капитала – конто 622700.

3.1.4.1.1. Набавка страних акција и осталог капитала – конто 622700

Набавка страних акција и осталог капитала је исказана у износу од 527.474 хиљаде динара и у целости се односи на Учешће капитала у међународним финансијским институцијама.

Износ од 527.474 хиљаде динара, плаћен је на основу: Закључка Владе 05 Број: 48-344/2018 од 18. јануара 2018. године, којим је усвојен нацрт формулара за упис додатних акција Републике Србије у Међународној банци за обнову и развој, дописа Светске банке у ком се наводи износ за плаћање 5.500.956,00 USD и налога за плаћање Народној банци Србије у наведеном износу девиза 5.500.956,00 USD. Закључком се налаже плаћање у износу од 5.500.956,00 USD, што по продајном курсу НБС на дан плаћања износи 527.474 хиљаде динара. Плаћање је извршено 01. фебруара 2018. године.

Издаци су правилно исказани и евидентирани.



3.2. Биланс стања - Образац 1

Управа за јавни дуг је сачинила Биланс стања - Образац 1 на дан 31.12.2018. године и предала га Министарству финансија -Управи за трезор, дана 1. априла 2019. године.

Биланс стања даје информације о стању нефинансијске и финансијске имовине, обавезама и капиталу и представља основ за анализу и оцену бонитета и финансијске стабилности Управе за јавни дуг.

Анализа Биланса стања приказана је у табели која следи:

Табела број 5: Приказ структуре вредности имовине и капитала

Редни број	ОПИС	Укупна вредност у 000 динара		Учешће % у укупној Активи/Пасиви		у хиљадама динара повећање 2018/2017
		2017. година	2018. година	2017. година	2018. година	
1	Нефинансијска имовина	4.049	6.025	42	1	1.976
2	Финансијска имовина	5.521	540.260	58	99	534.739
3	УКУПНА АКТИВА	9.570	546.285	100	100	536.715
4	Обавезе	0	7.265	0	1	7.265
5	Капитал	9.570	539.020	100	99	529.450
6	УКУПНА ПАСИВА	9.570	546.285	100	100	536.715

До значајног повећања вредности финансијске имовине, односно вредности капитала, дошло је због набавке страних акција уписом додатних акција Републике Србије у Међународној банци за обнову и развој на основу Закључка Владе 05 Број: 48-344/2018 од 18. јануара 2018. године.

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 организацији рачуноводног система и финансијског извештавања број: 401-1793/2017-001 од 11. децембра 2017. године и број: 401-1316/2018-001 од 3. октобра 2018. године, уређено је усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза.

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

В.д. директора Управе за јавни дуг донео је дана 26. новембра 2018. године Решење о попису и формирању комисија за попис имовине и обавеза, број 401-1590/2018-01 од 26. новембра 2018. године и Упутство број 401-1606/2018-001 од 29. новембра 2018. године.

Задатак пописне комисије је да у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем пописом обухвати:

- Основна средства (у употреби и припреми) и нематеријалну имовину и
- Новчана средства у благајни и на рачунима, а на нивоу Управе – потраживања и активна временска разграничења, као и обавезе и пасивна временска разграничења.

Централна пописна комисија је сачинила Извештај о попису број 401-1590-3/2018-001 од 22. фебруара 2018. године. Саставни део овог извештаја су Извештај о извршеном попису имовине у Министарству финансија – Управи за јавни дуг Број: 401-1590-1/2018-001 од 24. јануара 2019. године и Извештај о извршеном попису обавеза и потраживања по свим



основама у Министарству финансија – Управи за јавни дуг Број: 401-294/2019-001 од 14. фебруара 2019. године.

Увидом у наведене Извештаје и пописне листе које чине прилоге истих утврђено је да пописне комисије нису извршиле попис целокупне имовине и обавеза.

Табела број 6: Приказ вредности имовине и обавеза у Билансу стања и у Извештају о попису

у хиљадама динара

РБ	Опис	Конто	Исказано у Билансу стања	Исказано у Попису	Разлика
1	Стране акције и остали капитал	1127	532.995	0	532.995
2	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	1221	334	0	334
3	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	1312	6.931	0	6.931
	Укупно финансијска имовина	1000	540.260	0	540.260
3	Обавезе за нето плате и додатке	2311	2.188	0	2.188
4	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	2312	253	0	253
5	Обавезе по основу доприноса за ПИО на плате и додатке	2313	427	0	427
6	Обав. по основу допр за здрав. Осиг.на плате и додатке	2314	157	0	157
7	Обав. по основу допр за незапос. на плате и додатке	2315	23	0	23
8	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	2331	142	0	142
9	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе	2332	36	0	36
10	Обавезе по основу доприноса за ПИО на награде и остале посебне расходе	2333	47	0	47
11	Обавезе по основу доприноса за ПИО на терет послодавца	2341	415	0	415
12	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	2342	178	0	178
13	Обавезе по основу нето исплате социјалне помоћи запосленима	2361	8	0	8
14	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	2362	1	0	1
15	Обавезе по основу доприноса за ПИО на социјалну помоћ запосленима	2363	3	0	3
16	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање социјалну помоћ запосленима	2364	1	0	1
17	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	2373	538	0	538
18	Обавезе по основу пореза за услуге по уговору	2374	104	0	104
19	Обавезе по основу доприноса за ПИО за услуге по уговору	2375	139	0	139
20	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	2376	21	0	21
21	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за услуге по уговору	2377	3	0	3
22	Добављачи у земљи	2521	2.247	0	2.247
23	Остала пасивна временска разграничења	2919	334	0	334
	Укупно обавезе	2000	7.265	0	7.265

Налаз број 2:

Управа за јавни дуг није пописом имовине обухватила следећу имовину и обавезе:

- 760 уплаћених и уписаних акција у Међународној банци за обнову и развој у вредности од 5.500.956 УСД, односно 568.740 хиљада динара по средњем курсу Народне банке Србије на дан 31.12.2018. године;

- Потраживања по основу продаје у износу од 334 хиљаде динара и

- Обавезе у укупном износу од 7.265 хиљада динара,

што није у складу са чланом 12. Правилника о попису.

Мере предузете у поступку ревизије

Управа за јавни дуг је у поступку ревизије извршила накнадни попис и сачинила Допуну извештаја Централне пописне комисије о извршеном попису у Министарству финансија - Управи за јавни дуг Број 401-1590-5/2019-001 од 19. априла 2019. године којим је обухватила укупну имовину и обавезе.

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 6.025 хиљада динара и у целости се односи на Опрему – конто 011200.

Опрема – конто 011200

Управа за јавни дуг је исказала нефинансијску имовину – Опрему – конто 011200 у износу од 6.025 хиљада динара, што одговара и књиговодственом стању по прокњиженом попису.

Табела број 7: Преглед промена на нефинансијској имовини – Опрема

у хиљадама динара							
Конто	Назив конта	Почетно стање	Набавке	Донације	Свега пре пописа	Исправка вредности	Нето вредност
1	2	3	4	5	6=(3+4+5)	7	8=(6-7)
011221	Канцеларијска опрема	1.275	122	134	1.531	245	1.286
011222	Рачунарска опрема	1.977	1.573	1.442	4.991	859	4.132
011223	Комуникациона опрема	486	37	0	524	141	383
011224	Електронска и фотографска опрема	311	0	0	311	87	224
011200	Опрема	4.049	1.732	1.576	7.357	1.332	6.025

Вредност Опреме исказане у Билансу стања одговара вредности исте исказане у помоћним књигама и евиденцијама Управе за јавни дуг. Увећање опреме одговара евидентираним издацима за набавку Административне опреме исказане на конту 512200 и вредности опреме примљене из донација.

Увидом у помоћну књигу основних средстава утврдили смо да је Управа за јавни дуг примењивала амортизационе стопе за основна средства, у складу Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације^[1].

Табела број 8: Усклађивање финансијских картица класе 500000, 000000 и 300000

у хиљадама динара									
Р бр.	Класа 500000 - Издаци за нефинансијску имовину			Класа 000000 - Нефинансијска имовина			Класа 300000 - Капитал		
	конто	опис	износ	конто	опис	износ	конто	опис	износ
1	512211	Намештај	122	011221	Канцеларијска опрема	256	311112	Опрема	3.308
2	512221	Рачунарска опрема	1.149	011222	Рачунарска опрема	3.015			
3	512222	Штампаџи	423	011223	Компјутерска опрема	37			
4	512223	Мреже	57						
	512200	Административна опрема	1.752	011200	Опрема	3.308	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	3.308

*Разлика у износу од 1.576 хиљада динара (класа 5 мања од класе 0 и 3) односи се на вредност опреме добијене из донације UNDP.

3.2.3. Финансијска имовина – конто 100000

Финансијска имовина - конто 100000 исказана је у износу од 540.260 хиљада динара и односи се на Стране акције и остали капитал – конто 112700 у износу од 532.995 хиљада динара, Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100 у износу од 334 хиљаде динара и Обрачунате неплаћене расходе и издатке – конто 131200 у износу од 6.931 хиљада динара.

Стране акције и остали капитал – конто 112700

На основу Закључка Владе 05 Број: 48-344/2018 од 18. јануара 2018. године, купљено је 760 акција Међународне банке за обнову и развој у вредности од 5.500.956,00 USD. Динарска

[1] „Службени лист СРЈ“ број 17/97 и 24/2000



противвредност ових акција на дан куповине износила је 527.474 хиљада динара по продајном курсу динара Народне банке Србије на дан 01. фебруар 2018. године.

Управа за јавни дуг није свела вредност ових акција на дан билансирања, односно 31. децембра 2018. године на вредност истих по средњем курсу Народне банке Србије у складу са чланом 41. став 2. Закона о девизном пословању.

Дана 31. децембра 2018. године званични средњи курс динара за УСД износио је 103,3893 динара, тако да 760 акција Међународне банке за обнову и развој вредности 5.500.956,00 УСД у динарској противвредности износи 568.740 хиљаде динара.

Налаз број 3:

Управа за јавни дуг је у Билансу стања мање исказала вредност Страних акција и осталог капитала – конто 112700 за износ од 41.266 хиљада динара, јер није извршила прерачун вредности 760 акција Међународне банке за обнову и развој номиналне вредности 5.500.956,00 УСД по званичном средњем курсу динара за УСД на дан 31. децембар 2018. године, односно на дан сачињавања Биланса стања.

Мере предузете у поступку ревизије

Управа за јавни дуг је исправила вредност акција у Међународној банци за обнову и развој тако што је кориговала почетно стање Страних акција и осталог капитала – конто 112700 за износ од 41.266 хиљада динара на основу Налога за књижење IS PS број 000238 од 19. априла 2019. године.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100

Исказана Потраживања по основу продаје и друга потраживања на конту 122100 у износу од 334 хиљаде динара односе се на Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима за исплаћено породилско боловање и боловање дуже од 30 дана. Наведена потраживања усаглашена су са евидентираним Осталим пасивним разграничењима евидентираним на конту 291900.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци – конто 131200

Обрачунати неплаћени расходи и издаци исказани на конту 131200 у износу од 6.931 хиљаду динара односе се на укалкулисану аконтацију плате за децембар месец 2018. године и друга примања запослених у износу од 4.684 хиљаде динара и на неплаћене рачуне добављачима у износу од 2.247 хиљада динара.

3.2.4. Обавезе – конто 200000

У Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године исказане су укупне Обавезе – конто 200000 у износу од 7.265 хиљада динара.

Табела број 9: Упоредни преглед исказаних обавеза у Билансу стања за 2017. и 2018. годину

Конто	ОПИС	Износ		Мање исказане Обавезе у 2017.г.
		2017. година	2018. година	
231100	Обавезе за нето плате и додатке	0	2.188	1.999
231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	0	253	246
231300	Обавезе по основу доприноса за ПИО на плате и додатке	0	427	392
231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	0	157	144
231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	0	23	21
233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	0	142	0
233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе	0	36	0
233300	Обавезе по основу доприноса за ПИО на награде и остале посебне расходе	0	47	0



Кonto	ОПИС	Износ		Мање исказане Обавезе у 2017.г.
		2017. година	2018. година	
234100	Обавезе по основу доприноса за ПИО на терет послодавца	0	415	336
234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	0	178	144
234300	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на терет послодавца	0	0	21
236100	Обавезе по основу нето исплате социјалне помоћи запосленима	0	8	0
236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	0	1	0
236300	Обавезе по основу доприноса за ПИО на социјалну помоћ запосленима	0	3	0
236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање социјалну помоћ запосленима	0	1	0
237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	0	538	0
237400	Обавезе по основу пореза за услуге по уговору	0	104	0
237500	Обавезе по основу доприноса за ПИО за услуге по уговору	0	139	0
237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	0	21	0
237700	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за услуге по уговору	0	3	0
252100	Добављачи у земљи	0	2.247	1.475
291900	Остала пасивна временска разграничења	0	334	
200000	УКУПНЕ ОБАВЕЗЕ	0	7.265	4.778

Салдо исказаних обавеза на дан 31. децембар 2018. године усаглашен је са салдом Активних временских разграничења исказаних на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци.

Обавезе за нето плате и додатке – конто 231000

Обавезе за нето плате и додатке исказане су на конту 231000 у износу од 3.048 хиљада динара и односе се на обрачуната примања за плате и додатке за децембар месец 2018. године.

Обавезе према добављачима - конто 252000

Обавезе према добављачима односе се на неплаћене рачуне у износу од 2.247 хиљада динара.

Табела број 10: Преглед обавеза према добављачима

Редни број	Добављач	Опис	Износ	у хиљадама динара
				Број и датум извода о извршеном плаћању у 2019. годинди
1	НБС	Bloomberg накнада за два терминала	1.166	2 од 09.01.2019.
2	VILLIN DOLL	Репрезентација	44	8 од 17.01.2019.
3	КЊАЗ МИЛОШ НАТУРА ДОО	10 Балона воде - Сремска	4	1 од 04.01.2019.
4	Пошта Србије	Услуге доставе за Децембар	41	5 од 14.01.2019.
5	Печат Плус	Израда визит карти	2	1 од 04.01.2019.
6	EUROMEDIC	Систематски преглед за три запослена	30	10 од 21.01.2019.
7	TOP TRAVEL CENTAR	Трошкови авио превоза за Беч	339	1 од 04.01.2019.
8	Нова Агробанка	Рефундација заједничких трошкова - Сремска	548	9 од 18.01.2019. и 10 од 21.01.2019.
9	Информатика	Сервис DELL рачунара	32	1 од 04.01.2019.
10	DHL	Услуге слања поште за Децембар	7	6 од 15.01.2019.
11	Телеком Србија	Рачун за мобилни Децембар	34	10 од 21.01.2019.
		УКУПНО	2.247	

Обавезе према добављачима, наведене у претходној табели у целости су измирене у јануару 2019. године.

3.2.5. Капитал – конто 300000

У обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2018. године исказан је Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000 у износу од 539.020 хиљада динара, а састоји се од Нефинансијске имовине у сталним средствима - конто 311100 у износу од 6.025 хиљада динара и Финансијске имовине – конто 311400 у износу од 532.995 хиљада динара.



4. Потенцијалне обавезе

Управа за јавни дуг нема покренутих судских спорова.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА – УПРАВЕ ЗА ЈАВНИ ДУГ ЗА 2018. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

1. Биланс стања на дан 31.12.2018. године - Образац 1.....	34
2. Извештај о извршењу буџета у периоду 1.1.2018 - 31.12.2018. године - Образац 5....	36



Биланс стања на дан 31.12.2018. године – Образац 1

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	4.049	7.357	1.332	6.025
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	4.049	7.357	1.332	6.025
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	4.049	7.357	1.332	6.025
1005	011200	Опрема	4.049	7.357	1.332	6.025
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	5.521	540.260		540.260
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	5.521	532.995		532.995
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)	5.521	532.995		532.995
1047	112700	Стране акције и остали капитал	5.521	532.995		532.995
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)		334		334
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)		334		334
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања		334		334
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)		6.931		6.931
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)		6.931		6.931
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци		6.931		6.931
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	9.570	547.617	1.332	546.285

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)		7.265
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)		4.684
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		3.048
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		2.188
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		253
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		427
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		157
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		23
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		225
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		142
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		36
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		47
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)		593
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		415
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		178



1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		13
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		8
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		1
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		3
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		1
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		805
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		538
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		104
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		139
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		21
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		3
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)		2.247
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)		2.247
1204	252100	Добављачи у земљи		2.247
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)		334
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)		334
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		334
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	9.570	539.020
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	9.570	539.020
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	9.570	539.020
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	4.049	6.025
1224	311400	Финансијска имовина	5.521	532.995
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	9.570	546.285



**Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2018 – 31.12.2018. године – Образац 5
(Функција 110)**

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	848.658	616.052	616.052					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	848.658	616.052	616.052					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	848.658	616.052	616.052					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	848.658	616.052	616.052					
5105	791100	Приходи из буџета	848.658	616.052	616.052					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	848.658	616.052	616.052					

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	198.658	88.578	88.578					
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	185.657	86.846	86.846					
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	54.820	48.996	48.996					
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	39.745	39.095	39.095					
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	39.745	39.095	39.095					
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ	7.115	6.997	6.997					



		ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)							
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	4.890	4.691	4.691				
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	1.870	2.013	2.013				
5180	412300	Допринос за незапосленост	355	293	293				
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	80	65	65				
5182	413100	Накнаде у природи	80	65	65				
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	2.000	637	637				
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	1.400	334	334				
5186	414300	Отпремнине и помоћи	110	101	101				
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	490	202	202				
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	1.550	1.284	1.284				
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	1.550	1.284	1.284				
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	4.330	918	918				
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	4.330	918	918				
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	130.566	37.836	37.836				
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	8.060	6.750	6.750				
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	60	14	14				
5199	421200	Енергетске услуге	3.000	2.701	2.701				
5200	421300	Комуналне услуге	3.500	3.220	3.220				
5201	421400	Услуге комуникација	1.000	656	656				
5202	421500	Трошкови осигурања	500	159	159				
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	6.375	2.990	2.990				
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	525	511	511				
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	5.800	2.440	2.440				
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	50	39	39				
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	108.231	24.845	24.845				
5212	423100	Административне услуге	1.500	150	150				
5213	423200	Компјутерске услуге	6.500	944	944				
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.000	120	120				
5215	423400	Услуге информисања	1.800	396	396				
5216	423500	Стручне услуге	93.991	19.125	19.125				
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	20						
5218	423700	Репрезентација	300	154	154				
5219	423900	Остале опште услуге	3.120	3.956	3.956				
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	700	245	245				
5223	424300	Медицинске услуге	400	245	245				



5227	424900	Остале специјализоване услуге	300						
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	1.500	404	404				
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	750	199	199				
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	750	205	205				
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	5.700	2.602	2.602				
5232	426100	Административни материјал	4.000	2.051	2.051				
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	200	87	87				
5235	426400	Материјали за саобраћај	500	350	350				
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угостителство	500	102	102				
5240	426900	Материјали за посебне намене	500	12	12				
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)	1						
5297	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5298 + 5299)	1						
5298	462100	Текуће догације међународним организацијама	1						
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	270	14	14				
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	220	14	14				
5329	482100	Остали порези	220	14	14				
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	50						
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	50						
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	13.001	1.732	1.732				
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	13.001	1.732	1.732				
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	1						
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	1						
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	8.500	1.732	1.732				
5350	512200	Административна опрема	8.500	1.732	1.732				
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	4.500						
5363	515100	Нематеријална имовина	4.500						
5387	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5388 + 5413)	650.000	527.474	527.474				
5413	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5414 + 5424 + 5433)	650.000	527.474	527.474				
5424	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5425 до 5432)	650.000	527.474	527.474				
5431	622700	Набавка страних акција и осталог капитала	650.000	527.474	527.474				
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	848.658	616.052	616.052				



III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	848.658	616.052	616.052					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	198.658	88.578	88.578					
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0	650.000	527.474	527.474					
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)	650.000	527.474	527.474					
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0	650.000	527.474	527.474					