



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА – УПРАВЕ ЗА ТРЕЗОР, БЕОГРАД
ЗА 2018. ГОДИНУ**



**Број: 400-209/2019-03/15
Београд, 1. јул 2019. године**



С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Министарства финансија - Управе за трезор, 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 ТРЕЗОР ЗА 2018. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА - УПРАВЕ ЗА ТРЕЗОР ЗА 2018. ГОДИНУ



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА – УПРАВА ЗА ТРЕЗОР

Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију финансијских извештаја за Главу 16.3 Министарства финансија – Управе за трезор, Функција 110, Програм 2301 – Уређење, управљање и надзор финансијског и фискалног система, Програмска активност 0008 – Трезорско пословање, Програмска активност 0009 – Информациона подршка трезорском пословању, Пројекат 4002 – Инвестиционо улагање у зграде и објекте у саставу Управе за трезор, Пројекат 5002 – Проширење и технолошко унапређење капацитета у циљу ефикаснијег пословања, Пројекат 5005 – Унапређење аутоматизације пословних процеса, Пројекат 5006 - Централни регистар фактура, Пројекат 5007 - Реформа рачуноводства, Пројекат 5008 - Резервна и „бекап“ локација, Пројекат 5009 - Централизован обрачун зарада и Пројекат 5011 - Увођење индиректних корисника буџета за 2018. годину. Ревизијом финансијских извештаја су обухваћени Биланс стања на дан 31.12.2018. године и Извештаји о извршењу буџета за горе наведене програмске активности за период од 1.1 – 31.12.2018. године.

По нашем мишљењу, 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 о финансијским извештајима

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

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, 99/16, 113/17 и 95/18

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

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15 и 104/18

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18 и 104/2018

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/2018 - др. закон

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
1. јул 2019. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



С А Д Р Ж А Ј

1. Резиме налаза

2. Резиме датих препорука

3. Захтев за достављање одазивног извештаја



1. Резиме налаза

У поступку ревизије је извршен увид у документацију која се односи на расходе и издатке 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 развој⁷, а који су садржани у укупним расходима и издацима Управе за трезор и за које нису утврђене грешке у исказивању.

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Министарства финансија – Управе за трезор, у финансијским извештајима Министарства финансија – Управе за трезор утврђени су следећи налази који су разврстани по приоритетима, односно редоследу према коме треба да буду отклоњени:

ПРИОРИТЕТ 2⁸ (средњи)

1. Пописна комисија није извршила попис меница и гаранција прибављених у поступцима јавних набавки (Напомене 3.2.1).

2. Обавезе према добављачима су мање исказане за износ од најмање 6.238 хиљада динара (Напомене 3.3.4.3).

Осим горе наведених налаза, у поступку ревизије утврђено је и следеће:

3. Софтвер који се користи за евидентирање пословних промена не омогућава аналитички приказ евидентираних расхода и издатака на нивоу субаналитичког конта (Напомене 2.1).

2. Резиме датих препорука

Одговорним лицима Министарства финансија – Управе за трезор препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

1. Приликом спровођења пописа имовине и обавеза изврше попис прибављених средстава обезбеђења (Препорука број 2).

2. У пословним књигама евидентирају и у обрасцу Биланса стања искажу податке о укупном износу обавеза (Препорука број 3).

3. Обезбеде да софтвер који се користи за евидентирање пословних промена садржи функцију аналитичког приказа евидентираних расхода и издатака по програмским активностима/пројектима, на нивоу субаналитичког конта (Препорука број 1).

⁷ „Службени гласник РС – Међународни уговори“, број 10/16

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.



3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Управа за трезор је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откритих неправилности (Одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз Одазивни извештај одговарајуће доказе. Управа за трезор мора у Одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откритих неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Управе за трезор за 2018. годину.

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

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

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији Одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да Одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ставови 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА – УПРАВЕ ЗА ТРЕЗОР, 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	12
2.2. Интерна ревизија	17
3. Финансијски извештаји.....	17
3.1 Извештај о извршењу буџета.....	18
3.1.1 Текући приходи – класа 700000	18
3.1.2 Текући расходи - класа 400000.....	19
3.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – група 411000 и Социјални доприноси на терет послодавца - група 412000	23
3.1.2.2 Социјална давања запосленима – група 414000	25
3.1.2.3 Накнада трошкова за запослене – група 415000.....	26
3.1.2.4 Награде запосленима и остали посебни расходи – група 416000	27
3.1.2.5 Стални трошкови - група 421000	27
3.1.2.6 Услуге по уговору - група 423000	28
3.1.2.7 Текуће поправке и одржавање – група 425000	28
3.1.2.8 Материјал - група 426000.....	29
3.1.3 Издаци.....	30
3.1.3.1 Зграде и грађевински објекти – група 511000.....	30
3.1.3.2 Машине и опрема - група 512000.....	31
3.1.3.3 Нематеријална имовина – група 515000	34
3.2 Биланс стања.....	35
3.2.1. Попис имовине и обавеза	36
3.2.2 Нефинансијска имовина	37
3.2.2.1 Некретнине и опрема, група 011000.....	37
3.2.2.2 Нефинансијска имовина у припреми и аванси, група 015000	40
3.2.2.3 Нематеријална имовина, група 016000	42
3.2.2.4 Залихе ситног инвентара и потрошног материјала, група 022000	42
3.2.3 Финансијска имовина	43
3.2.3.1 Краткорочна потраживања, група 122000.....	43
3.2.3.2 Краткорочни пласмани, група 123000.....	44
3.2.3.3 Активна временска разграничења, група 131000	44
3.2.4 Обавезе	44
3.2.4.1 Обавезе за плате и додатке, група 231000	45
3.2.4.2 Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, група 234000.....	45
3.2.4.3 Обавезе према добављачима, група 252000.....	45
3.2.4.3 Пасивна временска разграничења, група 291000	46
3.2.5 Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција..	46
3.2.5.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 311100.....	46
3.2.5.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 311200.....	46
3.2.6 Ванбилансна актива и пасива	46
4. Потенцијална потраживања и обавезе	47



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије је Министарство финансија – Управа за трезор (у даљем тексту: Управа), улица Поп Лукина број 7–9, матични број 17862146 и порески идентификациони број 103964453. Одговорно лице Управе је в.д. директор.

Управа је орган управе у саставу Министарства финансија. Управа је основана 1. августа 2005. године. Управа је наследила некадашњу Управу за јавна плаћања и Завод за обрачун и плаћања.

1.1. Делокруг субјекта ревизије

Надлежност Управе уређена је чланом 93. и 93б. Закона о буџетском систему. У оквиру својих надлежности Управа обавља следеће послове: 1) финансијско планирање; 2) управљање финансијским средствима Републике Србије; 3) контрола расхода и издатака, која обухвата одобравање плаћања до висине утврђених апропријација; 4) извештавање о извршењу буџета; 5) буџетско рачуноводство и извештавање; 6) успоставља, развија и одржава информациони систем Управе за трезор, укључујући систем за управљање јавним финансијама Републике Србије, односно локалне власти, као и пратеће подсистеме, регистре, пројекте и остала решења информационе технологије, која произлазе из надлежности Управе за трезор и других послова поверених Управи и управља тим системом; 7) послови у вези јавних плаћања који обухватају вођење евиденција и обављање послова у оквиру система консолидованог рачуна трезора; 8) прима обавештење од локалног органа управе надлежног за финансије о извршеном инвестирању средстава на домаћем финансијском тржишту новца; 9) прима обавештења од корисника буџетских средстава о намери преузимања обавеза, о преузимању обавеза и предвиђеним условима и роковима плаћања, као и о свакој промени која се тиче износа, рокова и услова плаћања; 10) прикупља податке о преузетим новчаним обавезама од субјеката јавног сектора у комерцијалним трансакцијама, у смислу закона којим се уређују рокови измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, које они достављају кроз информациони систем Управе за трезор и на основу тих података, Министарству - Одељењу за буџетску инспекцију, ради вршења надзора, доставља извештаје са подацима о неизмиреним обавезама корисника јавних средстава чији се рачуни воде у припадајућем консолидованом рачуну трезора и обезбеђује преузимање података о неизмиреним обавезама јавних предузећа из информационог система Управе; 11) врши централизован обрачун примања запослених, изабраних, постављених и ангажованих лица код корисника средстава буџета Републике Србије и 12) обавља друге послове из надлежности Министарства, које одреди министар.

1.2. Организација субјекта ревизије

Послови Управе организовани су на територијалном принципу у унутрашњим јединицама у седишту Управе и ван седишта. Седиште Управе је у Београду. Унутрашња јединица Управе у седишту организује се као Централа Београд, а унутрашње јединице ван седишта образоване су у 34 филијале и 110 експозитура.

1) Основне унутрашње јединице Централне Београд су: Група за стручно-оперативне послове, Сектор за извршење буџета, Сектор за буџетско рачуноводство и извештавање, Сектор за обраду личних примања, Сектор за јавна плаћања и фискалну статистику, Сектор за информационе технологије, Сектор за нормативне и правне послове о контролу пословних процедура, Сектор за људске и материјалне ресурсе, Сектор за финансирање, рачуноводство и контролу, Сектор за управљање процесима јавних финансија и Група за интерну ревизију.



2) Ужа унутрашња јединица изван сектора – Филијала. У Филијалама се образују Одељења за јавна плаћања и подручне јединице – Експозитуре, као и друге организационе јединице Одељења/Одсеци према потребама послова.

1.3. Одговорна лица субјекта ревизије

Чланом 71. Закона о буџетском систему, прописано је да је функционер 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.), 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.).

Управом руководи директор, кога поставља Влада, на предлог министра у складу са одредбама члана 95. Закона о буџетском систему.

Управом руководи директор. Решењима Владе: 24 Број 119-12078/2017 од 8. децембра 2017. године, 24 Број 119-2280/2018 од 16. марта 2018. године, 24 Број 119-5521/2018 од 21. јуна 2018. године, 24 Број 119-9063/2018 од 4. октобра 2018. године и 24 Број 119-12301/2018 од 20. децембра 2018. године постављен је вршилац дужности директора Управе за трезор.

Према унутрашњем уређењу и систематизацији радних места, Управа с обзиром на природу и обим послова има једног помоћника директора - координатора и осам помоћника директора Управе. Руководиоци унутрашњих јединица Управе ван седишта су директор филијале и шеф експозитуре. Директор филијале руководи пословима филијале и за свој рад и рад филијале одговара директору Управе.

В.д. директор Управе за трезор је донео Решења о преносу овлашћења број 112-00-1-2297/2017-001-008 од 05. септембра 2017. године и број 112-00-1-2487/2018-001-008 од 2. новембра 2018. године, којима је овластио помоћника директора-координатора и помоћнике директора да у оквиру делокруга рада сектора којим руководе, потписују и одговарају за документацију у вези са спровођењем процедура за рад у надлежном сектору.

Решењима о преносу овлашћења број: 112-1-2116/2017-001-008 од 5. септембра 2017. године и број: 112-00-1-1396/2018-001-008 од 28. јуна 2018. године, овлашћени су државни службеници – руководиоци Одељења за извршавање јавних плаћања, Одсека за систем рачуна и регистара, Одсека за фискалну статистику и Групе за девизна плаћања и платне картице да у оквиру делокруга организационе јединице којом руководе, потписују и одговарају за документацију у вези са спровођењем процедура за рад у својој организационој јединици.

2. Интерна финансијска контрола

Чланом 80. Закона о буџетском систему прописано је 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 заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном



сектору⁹ прописани су заједнички критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава. Наведеним Правилником дефинисано је да систем финансијског управљања и контроле обухвата следеће елементе: контролно окружење; управљање ризицима; контролне активности; информисање и комуникације и праћење и процену систему.

Решењем број 401-00-312/2018-001-007 од 13. априла 2018. године основана је Радна група која се бави питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле.

Управа је 28. марта 2019. године доставила Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, број 401-00-391/2019-001-007.

а) 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 и компетентност запослених.

Правила понашања запослених дефинисана су Директивом о понашању запослених број 112-00-960-2/2015-001 од 8. августа 2018. године. Наведеном Директивом прописане су обавезе запослених, коришћење пословних просторија, начин опхођења и комуникација, послови који су неспојиви са службеном дужношћу, заштита запослених који пријаве корупцију и неприхватљиве поступке руководиоца и запослених, начин одевања и изглед запослених за време радног времена, као и одговорност запослених.

Унутрашњим уређењем и систематизацијом радних места у Министарству финансија – Управи за трезор 08 број: 112-01-1/180-1-2018 од 3. априла 2018. године (последња измена 08 број 112-01-1/876-1-2018 од 28. децембра 2018. године) одређене се унутрашње јединице, њихов делокруг и међусобни однос унутрашњих јединица Управе за трезор; руковођење унутрашњим јединицама; овлашћења и одговорности руководиоца унутрашњих јединица; начин сарадње са другим органима и организацијама; број државних службеника који раде на положају и описи њихових послова; број радних места по звању за државне службенике и по свакој врсти радних места за намештенике; називи радних места, описи послова радних места и звања за државне службенике, односно врсте за намештенике у које су радна места разврстана; потребан број државних службеника и намештеника за свако радно место и услови за запослење на сваком радном месту у Управи.

Управа је Директивом о рачуноводственом систему број 404-1216/2010-001-007 од 30. децембра 2010. године уредила питања из домена функционисања рачуноводственог система. Наведеном Директивом су регулисана питања која се тичу буџетског рачуноводства и финансијског извештавања.

Директивом за попис нефинансијске и финансијске имовине и обавеза Управе за трезор број 403-00-2441/2016-001-009 од 1. новембра 2016. године регулисана су питања која се тичу начина вршења пописа имовине и обавеза. Поступак примопредаје опреме регулисан је Директивом о начину примопредаје опреме број 404-00-580/2015-001-008 од 5. октобра 2015. године. Поступак припреме и доношења финансијских

⁹ ("Сл. гласник РС", бр. 99/2011 и 106/2013)



планова дефинисан је Директивом број 403-00-1818/16-001-009 од 1. септембра 2016. године. Наведене директиве садрже: намену/предмет директиве, циљ директиве, правни основ, опис ризика и начин њиховог решавања, ток поступка и др.

б) 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 циљеви бити остварени.

Управа је у јануару 2018. године донела Стратегију управљања ризицима број 401-00-104/2018-001-001. У Стратегији су утврђени сврха и циљеви; процес управљања ризицима који обухвата идентификовање ризика, анализу и процену ризика, стратегију одговора и реакције на ризик и праћење и контролу примене одговора и реакције на ризик; улоге овлашћења и одговорности и др.

Управа је израдила регистар ризика по секторима који садржи опис ризика разврстаних по категоријама ризика, анализу ризика (у односу на вероватноћу и утицај) и одговор на ризик (мере за контролу односно ублажење ризика). Регистар ризика је сачињен на основу података о установљеним ризицима који су саставни део Директива. Утврђени ризици су класификовани, систематизовани и инкорпорирани у Регистар ризика.

в) Контролне активности

Контрола обухвата писане политике и процедуре успостављене на начин да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво. Контролне активности се нарочито односе на успостављање процедура за ауторизацију и одобравање; поделу дужности и овлашћења; систем дуплог потписа; правила за приступ средствима и информацијама; претходну проверу законитости; процедуре потпуног, тачног и благовременог евидентирања трансакција; надзор над процедурама; процедуре управљања људским ресурсима; документовање трансакција и пословних догађаја.

Управа за Трезор је израдила седамдесет четири интерна акта - Директиве које примењују организационе јединице. У 2018. години измењено је и допуњено осамнаест интерних аката - Директива.

За послове из делокруга Сектора за финансирање, рачуноводство и контролу најзначајнија је примена следећих директива: Директива за обрачун и наплату накнаде за услуге које врши Управа број 401-00-1461/2013-001-007 од 10. јануара 2017. године, Директива за припрему и доношење финансијског плана Управе за трезор број: 03-00-1818/16-001-009 од 1. септембра 2016. године, Директива за попис нефинансијске имовине и обавеза Управе за трезор број: 403-00-2441/2016-001-009 од 1. новембра 2016. године и Директива о рачуноводственом систему Управе за трезор број: 404-1216/2010-001-007 од 30. децембра 2010. године.

У Сектору за финансирање, рачуноводство и контролу примењују се интерне процедуре које се тичу: тока кретања рачуноводствених исправа – фактура за централу Управе за трезор, тока кретања рачуноводствених исправа – фактура за унутрашње јединице Управе за трезор, тока кретања остале документације која се доставља из писарнице у Сектор за финансирање, рачуноводство и контролу, обраде исконтролисаних рачуноводствених исправа – фактура од стране Сектора и архивирање документације.



г) Информисање и комуникација

Информисање и комуникација обухватају идентификовање, прикупљање и дистрибуцију, у одговарајућем облику и временском оквиру, поузданих и истинитих информација које омогућавају запосленима да преузму одговорности; ефективно комуницирање, хоризонтално и вертикално, на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава; 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; коришћење документације и система тока документација; документовање свих пословних процеса и трансакција; успостављање ефективног, благовременог и поузданог система извештавања.

Управа врши информисање јавности путем интернет странице www.trezor.gov.rs. На сајту Управе доступни су подаци о прописима, информацијама од јавног значаја, стратешким документима и протоколима. Управа на интернет страници објављује Информатор о раду.

Рачуноводствени систем

Управа је Директивом о рачуноводственом систему број 404-1216/2010-001-007 од 30. децембра 2010. године (у даљем тексту Директива) уредила питања из домена функционисања рачуноводственог система. Наведеном Директивом регулисана су питања која се тичу: организације буџетског рачуноводства; основе за вођење буџетског рачуноводства; вођења пословних књига; рачуноводствених исправа; лица одговорних за законитост, исправност и састављање рачуноводствених исправа о насталој трансакцији и пословном догађају; кретања рачуноводствених исправа и рокова за њихово састављање и достављање; интерних рачуноводствених контролних поступака; усклађивања пословних књига, пописа имовине и обавеза и усаглашавања потраживања и обавеза; закључивања и чувања пословних књига и рачуноводствених исправа и финансијског извештавања.

Рачуноводствени послови у Управи обављају се у оквиру Сектора за финансирање, рачуноводство и контролу, Одсека за рачуноводство.

Пословне књиге воде се по систему двојног књиговодства, на прописаним субаналитичким контима, на готовинској основи. Пословне књиге чине: дневник, помоћне књиге и евиденције. Врсте помоћних књига и евиденција прописане су чланом 7. Директиве, и то: помоћна књига извршених исплата, која обезбеђује детаљне податке о свим плаћеним расходима и издацима; помоћна књига остварених прилива, која обезбеђује детаљне податке о свим приходима и примањима на рачуну; помоћна књига купаца, која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима од купаца; помоћна књига добављача, која обезбеђује детаљне податке о свим обавезама према добављачима; помоћна књига основних средстава, која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним прописом о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава, са стопама амортизације; помоћна књига плата, која обезбеђује детаљне податке из обрачуна о свим појединачним исплатама за сваког запосленог; помоћна евиденција пласмана, која обезбеђује детаљне податке о свим краткорочним и дугорочним пласманима; помоћна евиденција дуга, која обезбеђује детаљне податке о свим краткорочним и дугорочним инструментима дуга; остале помоћне књиге и евиденције.

У Одсеку за контролу, рачуни се разврставају по припадностима унутрашњим јединицама и додељују контролорима који су задужени за контролу истих.



Контролори врше формалну, рачунску, рачунодствену, као и контролу са аспекта испуњености одредаба уговора из којих произилазе. Поред наведеног, контролори проверавају да ли је фактура исправно унета у Централни регистар фактура. Након извршене контроле, што се потврђује потписом контролора на самој фактури, дата фактура се још једном електронски одобрава. Одобравање се врши од стране контролора у модулу финансијска оператива-тип налога писарница, где се у налогу скидањем путаче, фактура преноси у налог типа КУФ у оквиру истог модула финансијска оператива. Од момента преноса у тип налога КУФ, исте су у надлежности Одсека за финансирање који врши плаћање.

Након извршених плаћања и књижења у модулу финансијско књиговодство, запослени у Одсеку за рачуноводство, штампане и прокњижене налоге са рачуноводственим исправама (фактуре и остала документација), одлажу у регистраторе који су означени по бројевима регистратора и налога за књижење у растућем низу. Наведени налози и регистратори након завршене календарске односно буџетске године, одлажу се на чување у приручну архиву где се исти чувају до годину дана.

Пословне књиге у Управи се воде у електронском облику. Чланом 9. Директиве је прописано да је обавезно коришћење софтвера за вођење пословних књига који обезбеђује чување података о свим евидентираним трансакцијама и који онемогућава неовлашћено брисање евидентираних пословних промена, уз омогућавање функционисања система интерних рачуноводствених контрола.

У 2018. години евидентирање пословних промена вршено је уз употребу софтвера СИРИУС 2010, у оквиру којег су коришћени следећи модули: финансијска оператива, благајна, основна средства, материјално књиговодство, остале врсте плаћања, канцеларијско пословање и модул за евидентирање утрошка мобилне телефоније.

Обрачун плата запослених врши је применом софтверског решења „Информатика“.

Извршење расхода и издатака Управе за трезор врши се електронски, путем информационог система извршења буџета – ИСИБ.

Број корисника у модулима везаним за рачуноводство износи 86 од тога: 16 корисника у Сектору за финансирање, рачуноводство и контролу, 69 корисника на нивоу филијале (34 директора филијала који одобравају рачуноводствене исправе кроз модул „Канцеларијско пословање“ и 35 запослених који раде послове уноса у материјално књиговодство на нивоу филијала и у Централи) и један запослени у писарници Централне који ради на уносу рачуноводствених исправа.

Налаз: Софтвер Сириус 2010 који се користи за евидентирање пословних промена Управе за трезор омогућава збирни приказ укупно евидентираних расхода и издатака по програмским активностима, односно пројектима. Међутим, систем не омогућава аналитички приказ евидентираних расхода и издатака на нивоу субаналитичког конта.

Ризик: Немогућност добијања аналитичког приказа података о извршеним расходима и издацима по програмским активностима/пројектима на нивоу субаналитичког конта ствара ризик погрешног исказивања расхода и издатака по програмским активностима/пројектима.

Препорука број 1: Препоручујемо одговорним лицима Управе за трезор да обезбеде да софтвер који се користи за евидентирање пословних промена садржи функцију аналитичког приказа евидентираних расхода и издатака по програмским активностима/пројектима, на нивоу субаналитичког конта.



д) Праћење (надзор) и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања. Праћење и процена система се обавља текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Директива о вршењу контроле и инструктаже организационих јединица Управе број 401-00-1301/2014-001-007 од 29. децембра 2014. године донета је се циљем да се обезбеди јединствен начин поступања свих учесника у поступку контроле и инструктаже организационих јединица Управе. Функција унутрашње контроле је: предлагање и извршавање годишњег програма и тромесечних планова рада; идентификовање неправилности и предлагање налога и мера за њихово отклањање; извештавање о идентификованим неправилностима и предложеним налозима и мерама за њихово отклањање сачињавањем извештаја и информација о извршеним контролама; инструктивно деловање у току контроле едуковањем запослених у обављању одређених послова у складу са прописима; достављање података и информације директору Управе, надлежном министру и другим органима и др.

2.2. Интерна ревизија

У Управи за трезор Група за интерну ревизију је организована као посебна унутрашња јединица изван сектора, функционално и организационо независна. Група за интерну ревизију непосредно одговара директору Управе.

Управа је донела Повељу интерне ревизије број документа ГИР-2, акт број 401-00-435/17-001-011 од 22. маја 2017. године, као и Годишњи план интерне ревизије за 2018. годину број 401-00-242/18-001-010 од 27. марта 2018. године.

Управа је доставила Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2018. годину број 401-00-324/2019-001-011 од 14. марта 2019. године. У Годишњем извештају је наведено да је за 2018. годину планирано спровођење три поступка ревизије, као и да је спроведен један поступак ревизије.

3. Финансијски извештаји

У складу са чланом 78. Закона о буџетском систему и чланом 5. став 1. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, Управа за трезор је сачинила и у законском року доставила Министарству финансија годишњи финансијски извештај за 2018. годину на прописаним обрасцима, и то: Биланс стања – Образац 1 и Извештаје о извршењу буџета – Образац 5.

Управа за трезор је сачинила Годишњи извештај о учинку програма за 2018. годину, у коме је исказала податке о базној, циљној и оствареној вредности индикатора по програмским активностима/пројектима.

Табела број 1. Годишњи извештај о учинку програма за 2018. годину

Назив ПА/П	Шифра ПА/П	Назив индикатора	ЈМ	Извор верификације	Базна вредност	Циљна вредност у 2018.	Остварена вредност у 2018.
Трезорско пословање	0008	Број закључених пословних дана у систему јавних финансија	Дан	Сектор за јавна плаћања и фискалну статистику	365	365	365



Информациона подршка трезорском пословању	0009	Пропусна моћ према регионалним центрима у оквиру мрежне инфраструктуре Управе	МБ/с	Извештај о побољшању квалитета и доступности сервиса Управе за трезор	80	90	90
Инвестиционо улагање у зграде и објекте у саставу Управе за трезор	4002	Број објеката на којима ће се извршити инвестиционо улагање	број објеката	Извештаји и записници о стању зграда и објеката Управе за трезор	145	70	35
Проширење и технолошко унапређење капацитета у циљу ефикаснијег пословања	5002	Капацитет серверске инфраструктуре	индекс	Извештај о повећању капацитета серверске инфраструктуре	100	135	135
		Капацитет уређаја за складиштење података	индекс	Извештај о повећању капацитета уређаја за складиштење података	100	150	150
Унапређење аутоматизације пословних процеса	5005	Степен аутоматизације	%	Извештај о инсталацији лиценци	0	100	100
Централни регистар фактура	5006	Процент реализације успостављања система	%	Пројекат изведеног стања - ЦРФ-П фаза	0	100	100
Реформа рачуноводства	5007	Процент примене стандарда (обрачунске основе)	%	Уговор - Систем за пословно извештавање	0	20	20
Резервна и "бекап" локација	5008	Процент доступних сервиса	%		0	40	40
Централизовани обрачун зарада	5009	Број нових корисника	број	Информациони систем извршења буџета	120	191	191
Увођење индиректних корисника буџета	5011	Број индиректних корисника у систему извршења	број	Информациони систем извршења буџета	247	318	318

3.1 Извештај о извршењу буџета

Управа је сачинила извештаје о извршењу буџета за 2018. годину по програмским активностима, сходно члану 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

3.1.1 Текући приходи – класа 700000

Управа за трезор је исказала укупне приходе у износу од 3.159.125 хиљада динара. Исказани приходи се у целости односе на Приходе из буџета - конто 791100.

Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину¹⁰ на разделу 16, за главу 16.3, Програм 2301 планирана су средства у укупном износу од 3.370.017 хиљада динара.

Из буџета Републике Србије Управи за трезор у 2018. години пренета су средства у укупном износу од 3.159.125 хиљада динара. Приходи из буџета распоређени су на програмске активности у оквиру Програма 2301 – Унапређење, управљање и надзор финансијског и фискалног система.

¹⁰ „Службени гласник РС“ број 113/17



Табела број 2. Приходи из буџета

у хиљадама динара

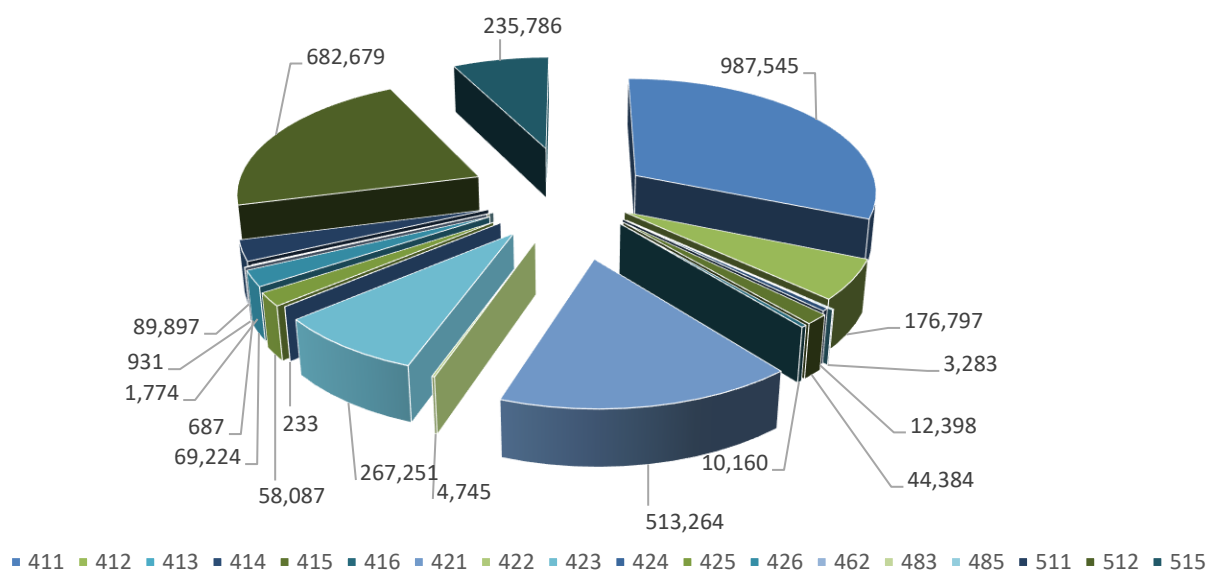
Програмска активност / Пројекат	791000 - Приходи из буџета
0008 - Трезорско пословање	1.963.674
0009 - Информациона подршка трезорском пословању	392.554
4002 - Инвестиционо улагање у зграде и објекте у саставу Управе за трезор	89.897
5002 - Проширење и технолошко унапређење капацитета у циљу ефикаснијег пословања	199.175
5005 - Унапређење аутоматизације пословних процеса	39.947
5006 - Централни регистар фактура	64.285
5007 - Реформа рачуноводства	179.798
5008 - Резервна и „бекап“ локација	129.898
5009 - Централизовани обрачун зарада	49.986
5011 - Увођење индиректних корисника буџета	49.911
Укупно остварени приходи за Програм 2301 - Унапређење, управљање и надзор финансијског и фискалног система	3.159.125

Приходи из буџета су правилно евидентирани и исказани.

3.1.2 Текући расходи - класа 400000

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе и административне трансфере из буџета, од директних корисника буџетских средстава према индиректним буџетским корисницима или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

Текући расходи Управе за трезор у 2018. години износе 3.159.125 хиљада динара. У оквиру текућих расхода учешће од 39% се односи на Расходе за запослене (категорија 410000), у укупном износу од 1.234.567 хиљада динара. Издаци за основна средства (категорија 510000) исказани су у износу од 1.008.362 хиљаде динара, док су расходи за коришћење услуга и роба (категорија 420000) исказани у износу од 812.804 хиљаде динара.



Графикон број 1. Структура исказаних расхода



Управа за трезор донела је Финансијски план број 403-00-6/2018-001-009 на основу Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину¹¹. Финансијски план је сачињен по програмским активностима/пројектима.

Табела број 3. Планирани расходи и издаци – финансијски план у хиљадама динара

Шифра програма	Шифра програмске активности / пројекта	Назив	Финансијски план Извор 01	Последња измена финансијског плана
2301		Уређење, управљање и надзор финансијског и фискалног система		
	0008	Трезорско пословање	2.060.717	2.080.012
	0009	Информациона подршка трезорском пословању	422.900	479.605
	4002	Инвестиционо улагање у зграде и објекте у саставу Управе за трезор	164.900	148.900
	5002	Проширење и технолошко унапређење капацитета у циљу ефикаснијег пословања	200.000	200.000
	5005	Унапређење аутоматизације пословних процеса	41.500	41.500
	5006	Центрели регистар фактура	70.000	70.000
	5007	Реформа рачуноводства	180.000	180.000
	5008	Резерва и "бекап" локација	130.000	130.000
	5009	Централизоване обрачун зарада	50.000	50.000
	5011	Увођење индиректних корисника буџета	50.000	50.000
		Укупно:	3.370.017	3.430.017

Током 2018. године Управа за трезор је усвојила шест Измена и допуна финансијског плана.

Прва измена и допуна Финансијског плана Управе за трезор за 2018. годину број 403-6-2/2018-001-009 од 4. јануара 2018. године, извршена је у складу са Решењем о преусмеравању апропријација утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину. Извршена је прерасподела средстава на терет Програмске активности 0009 – Информациона подршка трезорском пословању, апропријације економске класификације 423000 – Услуге по уговору у износу од 2.000 хиљаде динара у корист Програмске активности 0008 – Трезорско пословање, апропријације економске класификације 413000 – Накнаде у натури. Преусмеравање наведене апропријације извршено је ради обезбеђивања недостајућих средстава потребних за исплату поклона за Божић и Нову годину деци запосленог старости до 15 година живота.

Друга измена и допуна Финансијског плана Управе за трезор за 2018. годину број 403-6-3/2018-001-009 од 5. јуна 2018. године, извршена је у складу са Решењем о преусмеравању апропријација утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину 03 број: 401-00-196/2018 од 1. јуна 2018. године. Извршена је прерасподела средстава на терет Програмске активности 0009 – Информациона подршка трезорском пословању, апропријације економске класификације 421000 – Стални трошкови у износу од 7.045 хиљада динара у корист Програмске активности 0008 – Трезорско пословање, апропријације економске класификације 485000 – Накнаде штете за повреде или штете нанету од стране државних органа у износу од 1.295 хиљада динара и у корист Програмске активности 0009 – Информациона подршка трезорском пословању, апропријације економске класификације 426000 – Материјал у износу од 5.750 хиљада динара. Измена Финансијског плана извршена је ради обезбеђивања недостајућих средстава потребних за набавку Система за мултифакторску аутентификацију корисника и токене – II фаза која укључује набавку токена – генератора једнократних нумеричких лозинки и лиценци, као и исплату штете за

¹¹ „Службени гласник РС“ број 113/17



изгубљене зараде и припадајуће доприносе за обавезно социјално осигурање на основу Споразума о накнади штете, потписаног на основу Закона о државној управи, Закона о државним органима и Закона о раду.

Трећа измена и допуна Финансијског плана Управе за трезор за 2018. годину број 403-6-4/2018-001-009 од 10. августа 2018. године извршена је у складу са Решењем Владе о употреби средстава текуће буџетске резерве 05 број: 401-7023/2018¹² од 18. јула 2018. године и захтевом Сектора за информационе технологије за измену Финансијског плана број 404-00-9/2018-001-006 од 10. августа 2018. године. Средства из текуће буџетске резерве су распоређена за Програмску активност 0009 – Информациона подршка трезорском пословању, у износу од 60.000 хиљада динара, у корист апропријације економске класификације 515000 – Нематеријална имовина. Измена Финансијског плана је извршена ради обезбеђивања недостајућих средстава потребних за надоградњу Информационог система за извршење буџета – ИСИБ.

Четврта измена и допуна Финансијског плана Управе за трезор за 2018. годину број 403-6-5/2018-001-009 од 26. септембра 2018. године извршена је у складу са Решењем Министарства финансија о преумеравању апропријација утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину 03 број: 401-00-3381/2018 од 24. септембра 2018. године. Извршена је прерасподела средстава на терет Програмске активности 0008 – Трезорско пословање, апропријације економске класификације 421000 – Стални трошкови у износу од 8.700 хиљада динара у корист Програмске активности 0008 – Трезорско пословање, апропријације економске класификације:

- 414000 – Социјална давања запосленима у износу од 3.700 хиљада динара;
- 415000 – Накнаде трошкова за запослене у износу од 2.300 хиљада динара;
- 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 2.700 хиљада динара.

Измена Финансијског плана је извршена ради обезбеђивања недостајућих средстава потребних за исплату отпремнина и социјалних давања запосленима, трошкова превоза на посао и са посла за запослене у Управи и исплату јубиларних награда запосленима.

Пета измена и допуна Финансијског плана Управе за трезор за 2018. годину број 403-6-6/2018-001-009 од 17. децембра 2018. године извршена је у складу са Решењем Министарства финансија о преумеравању апропријација утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину 03 број: 401-00-4847/2018 од 14. децембра 2018. године. Извршена је прерасподела средстава на терет Пројекта 4002 – Инвестиционо улагање у зграде и објекте у саставу Управе за трезор, апропријације економске класификације 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 16.000 хиљада динара у корист Програмске активности 0008 – Трезорско пословање, апропријације економске класификације:

- 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 13.571 хиљаде динара;
- 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 2.429 хиљада динара.

Измена Финансијског плана је извршена ради обезбеђивања недостајућих средстава потребних за исплату зарада због повећаног обима посла. Такође, Пета измена и допуна Финансијског плана извршена је у оквиру Програмске активности 0008 – Трезорско пословање, прерасподелом средстава на економским класификацијама 414000 – Социјална давања запосленима и 421000 – Стални трошкови. Прерасподела средстава на економској класификацији 414000 – Социјална давања запосленима је

¹² „Службени гласник РС“ број 57/18 од 25.7.2018. године



извршена ради исплате отпремнина приликом одласка у пензију и солидарне помоћи запосленима у Управи. Прерасподела средстава на економској класификацији 421000 – Стални трошкови извршена је ради измирења обавеза за комуналне услуге.

Шеста измена и допуна Финансијског плана Управе за трезор за 2018. годину број 403-6-7/2018-001-009 од 28. децембра 2018. године извршена је у складу са Решењем Министарства финансија о преумеравању апропријација утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину 03 број: 401-00-4769/2018 од 28. децембра 2018. године.

Наведене измене и допуне финансијског плана дате су у наредној табели:

Табела број 4. Преглед измена и допуна финансијског плана у хиљадама динара

Р.б	Економска класификација	Назив економске класификације	Закон буџету за 2018. годину	Промена апропријације у току године	Измене и допуне финансијског плана	Укупно одобрена средства	Извршење у периоду 01.01-31.12.2018
1	411	Плате, додаци и накнаде запослених	974.177	13.571	Пета измена	987.748	987.545
2	412	Социјални доприноси на терет послодавца	174.377	2.429	Пета измена	176.806	176.797
3	413	Накнаде у натури	400	3.054	Прва и шеста измена	3.454	3.283
4	414	Социјална давања запосленима	10.500	3.700	Четврта измена	14.200	12.398
5	415	Накнаде трошкова за запослене	42.110	2.300	Четврта измена	44.410	44.384
6	416	Награде запосленима и остали посебни расходи	7.506	2.700	Четврта измена	10.206	10.160
7	421	Стални трошкови	610.735	-15.745	Друга и четврта измена	594.990	513.264
8	422	Трошкови путовања	7.840		-	7.840	4.745
9	423	Услуге по уговору	340.774	-2.000	Прва измена	338.774	267.251
10	424	Специјализоване услуге	10.540	-1.054	Шеста измена	9.486	233
12	425	Текуће поправке и одржавање	71.400		-	71.400	58.087
13	426	Материјал	72.138	5.750	Друга измена	77.888	69.224
14	462	Дотације међународним организацијама	1.300		-	1.300	931
15	482	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и таксе	1.600		-	1.600	687
16	483	Новчане казне и пенали по решењу судова	600		-	600	
17	485	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	900	1.295	Друга измена	2.195	1.774
18	511	Зграде и грађевински објекти	164.900	-16.000	Пета измена	148.900	89.897
19	512	Машине и опрема	700.220	-14	-	700.206	682.679
20	515	Нематеријалне имовина	178.000	60.000	Трећа измена	238.000	235.786
Укупно			3.370.017	59.986		3.430.003	3.159.125

Република Србија и Међународна банка за обнову и развој закључиле су Споразум о зајму - Програм за резултате за модернизацију и оптимизацију јавне управе (у даљем тексту: Програм) број 8608-YF од 16. маја 2016. године¹³. Програм представља подршку буџету Републике Србије од стране Светске банке у периоду 2016

¹³„Службени лист РС – Међународни уговори“ број 10/16



– 2019 година и намењен је за спровођење унапред дефинисаних обавеза у укупној вредности од 75 милиона долара (69 милиона евра). Програм подржава реализацију два од укупно пет циљева из Акционог плана за спровођење Стратегије реформе јавне управе, и то: 1) успостављање усклађеног јавно службеничког система заснованог на заслугама и побољшање управљања људским ресурсима и 2) Побољшање управљања јавним финансијама и јавним набавкама.

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

Програмом за резултате за модернизацију и оптимизацију јавне управе у Републици Србији број 8608-УФ предвиђено је да Управа за трезор припрема и подноси извештаје о ДЛИ 7 и 8 преко Министарства финансија. (Показатељ ДЛИ 7 – Број индиректних буџетских корисника обухваћених јединственим системом за извршавање буџета. Показатељ ДЛИ 8 –Процент обавеза у систему извршења буџета које се уносе у року предвиђеном Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама¹⁴).

У Извештају Министарства финансија од 25. марта 2019. године достављеном Министарству државне управе и локалне самоуправе наведено је да су постигнути следећи резултати:

а) Показатељ ДЛИ 7 односи се на број индиректних буџетских корисника обухваћених јединственим системом за извршавање буџета. Током 2018. године Управа за трезор је у сарадњи са Министарством за рад, запошљавање, борачка и социјална питања сачинила план укључивања индиректних корисника буџетских средстава наведеног Министарства у систем за извршење буџета ИСИБ. Извршене су радње на обезбеђивању неопходних техничких услова за укључивање корисника Министарства у систем, као и потребне обуке запослених. У 2019. години у Систем за извршења буџета укључено је 209 индиректних корисника буџетских средстава.

б) Показатељ ДЛИ 8 односи се на проценат обавеза у систему извршења буџета које се уносе у року предвиђеном Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама. У 2018. години успостављен је Централни регистар фактура, у складу са Законом о изменама и допунама Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

3.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – група 411000 и Социјални доприноси на терет послодавца - група 412000

Унутрашње уређење и систематизација радних места у Управи за трезор 08 број 112-01-1/408-2-2017 од 4. августа 2017. године, 08 број 112-01-1/180-1/2018 од 3.априла 2018. године, 08 број 112-01-1/523-2/2018 од 9. августа 2018. године и 08 број 112-01-1/876-1/2018 од 28. децембра 2018. године као органу у саставу Министарства финансија, је саставни део Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству финансија.

¹⁴ ("Сл. гласник РС", бр. 119/2012, 68/2015 и 113/2017)



Влада је закључцима 05 Број: 110-3212/2018 од 5. априла 2018. године; 05 Број: 110-7741/2018 од 28. августа 2018. године и 05 Број: 110-12955/2018 од 28. децембра 2018. године дала сагласност на Унутрашња уређења и систематизацију радних места у Управи. Уређењем су одређене унутрашње јединице, њихов делокруг и међусобни однос унутрашњих јединица Управе; руковођење унутрашњим јединицама; овлашћења и одговорности руководиоца унутрашњих јединица; начин сарадње са другим органима и организацијама; број државних службеника који раде на положају и описи њихових послова; број радних места по звању за државне службенике и по свакој врсти радних места за намештенике; називи радних места, описи послова радних места и звања за државне службенике, односно врсте за намештенике у које су радна места разврстана; потребан број државних службеника и намештеника за свако радно место и услови за запослење на сваком радном месту.

За обављање послова из делокруга Управе, утврђено је укупно 711 радних места и систематизовано 1038 извршилаца.

Одлуком о изменама Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину утврђено је да је максималан број запослених у Управи износи 1038.

Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава донела је Закључке којима је Управи дала сагласност да запосли, односно ангажује већи број лица по основу уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и по другим основама од максимално дозвољених 10% од укупно запослених на неодређено време и то:

- Закључак 51 Број: 112-12893/2017-1 од 28. децембра 2017. године за ангажовање 309 лица у периоду од 1. јануара до 30. априла 2018. године;
- Закључак 51 Број: 112-3874/2018-1 од 25. априла 2018. године за ангажовање 308 лица у периоду од 1. маја до 31. августа 2018. године и
- Закључак 51 Број: 112-7981/2018-1 од 28. августа 2018. године за ангажовање 308 лица у периоду од 1. септембра до 31. децембра 2018. године.

На дан 31.12.2018. године у Управи за трезор било је 979 запослених на неодређено време, 217 запослених на одређено време због повећаног обима посла, пет лица запослених на одређено време ради замене привремено одсутних радника, 30 ангажованих лица по основу уговора о привременим и повременим пословима и 81 ангажовано лице преко омладинске задруге.

У 2018. години запослено је 63 лица на одређено време и 53 лица на неодређено време, док је радни однос престао за 12 лица на одређено време и 52 лица на неодређено време.

У 2018. години Управа за трезор је са Програмске активности 0008 – Трезорско пословање извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених у укупном износу од 987.545 хиљада динара и расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 176.797 хиљада динара.

Табела број 5. Преглед извршених расхода са групе конта 411000 и 412000 у хиљадама динара

Конто	Назив конта	Извршење у 2017. години	Одобрена средства Закон о буџету	Одобрена средства Финансијски план	Извршење у 2018. извршење
Програмска активност 0008 - Трезорско пословање					
4111	Плате, додаци и накнаде запослених	932.883			987.545



411	Плате, додаци и накнаде запослених	932.883	974.177	987.748	987.545
4121	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	111.971		118.526	118.517
4122	Допринос за здравствено осигурање	48.122		50.872	50.872
4123	Допринос за незапосленост	6.998		7.408	7.408
412	Социјални доприноси на терет послодавца	167.091	174.377	176.806	176.797
Укупно 411000 + 412000		1.099.974	1.148.554	1.164.554	1.164.342

Увидом у дванаест рекапитулација коначних обрачуна плата које су исплаћене у 2018. години (децембар 2017. - новембар 2018. године) проверени су подаци са извршеним исплатама и књижењима у помоћној књизи Управе за трезор. Утврђено је да су укупни расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца исказани у износу од 1.164.342 хиљада динара.

Табела број 6. Структура расхода за плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе у хиљадама динара

Редни број	Опис	Конто	Укупно исплаћено
1	Плате по основу цене рада	411111	682.378
2	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	411112	53.326
3	Додатак за рад на дан државног и верског празника	411113	10
4	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	411115	60.405
5	Накнада за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	411117	13.509
6	Накнада за време одсуствовања са посла на дан празника који је нерадни дан	411118	127.594
7	Остали додаци и накнаде запосленима	411119	50.304
8	Накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор	411151	20
9	Укупно плате, додаци и накнаде запослених	411000	987.545
10	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	412111	118.517
11	Допринос за здравствено осигурање	412211	50.872
12	Допринос за незапосленост	412311	7.408
13	Укупно социјални доприноси на терет послодавца	412000	176.797
Укупно:		411000+412000	1.164.342

У односу на извршене расходе у претходној години, током 2018. године извршење расхода за с плате, додатке и накнаде запослених је смањено за 6%.

Расходи за за плате, додатке и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца исправно су евидентирани и исказани.

3.1.2.2 Социјална давања запосленима – група 414000

Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину опредељена су средства на економској класификацији 414000 – Социјална давања запосленима на програмској активности 0008 – Трезорско пословање у износу од 10.500 хиљада динара.

Табела број 7. Структура расхода на име социјалних давања запосленима у хиљадама динара

Конто	Назив конта	Извршење у 2017. години	Одобрена средства Закон о буџету	Одобрена средства Финансијски план	Извршење у 2018. извршење
4141	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	704		1.500	-129
4143	Отпремнине и помоћи	8.142		7.500	7.417
4144	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	5.764		5.200	5.110
414	Социјална давања запосленима	14.610	10.500	14.200	12.398



Расход је извршен у износу од 12.398 хиљада динара према следећој табели:

Табела број 8. Структура социјалних расхода за запослене у хиљадама динара

Опис	Конто	Укупно исплаћено у 2018. години
Породиљско боловање	414111	18
Боловање преко 30 дана	414121	-147
Отпремнина приликом одласка у пензију	414311	4.759
Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице	414314	2.658
Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице	414411	4.186
Помоћ у случају оштећења или уништења имовине	414412	49
Остале помоћи запосленим радницима	414419	875
Укупно: Социјална давања запосленима		12.398

3.1.2.3 Накнада трошкова за запослене – група 415000

Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину опредељена су средства на економској класификацији 415000 – Накнада трошкова за запослене на програмској активности 0008 – Трезорско пословање у износу од 42.110 хиљада динара.

У складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника¹⁵ трошкови превоза за долазак на рад и за одлазак с рада су обрачунати и исплаћени у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском, односно међуградском саобраћају. За запослене који имају пребивалиште ван града Београда, исплата превоза врши се по цени месечне аутобуске карте од стране аутопревозника у градском, приградском односно међуградском саобраћају. Запосленима чије пребивалиште је град Београд, исплаћен је износ маркице за зону у зависности од адресе становања.

Управа је доставила допис/процедуру број 112-20-97/13-001-008 од 9. септембра 2013. године у вези накнада трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада. У допису је наведено да се трошкови превоза за долазак на рад и одлазак с рада накнађују у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском, односно међуградском саобраћају. Трошкови превоза морају бити усклађени са адресом пребивалишта запосленог која је наведена у личној карти.

Управа за Трезор сразмерно је вршила обуставу исплате трошкова превоза запосленима за дане када нису долазили на посао.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла су правилно евидентирани и исказане.

Табела број 9. Структура расхода накнада трошкова за запослене у хиљадама динара

Конто	Назив конта	Извршење у 2017. години	Одобрена средства Закон о буџету	Одобрена средства Финансијски план	Извршење у 2018. извршење
Програмска активност 0008 - Трезорско пословање					
4151	Накнаде трошкова за запослене	43.585		44.410	44.384
415	Укупно 415000 за ПА 0008	43.585	42.110	44.410	44.384

Накнаде трошкова за запослене у 2018. години исказане су у укупном износу од 44.384 хиљада динара и односе се на накнаде трошкова за превоз на посао и са посла - конто 415112.

Расходи за накнаде трошкова за запослене су правилно евидентирани и исказани.

¹⁵ ("Сл. гласник РС", бр. 98/2007 - пречишћен текст, 84/2014 и 84/2015)



3.1.2.4 Награде запосленима и остали посебни расходи – група 416000

Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину одређена су средства на економској класификацији 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи на Програмској активности 0008 – Трезорско пословање у износу од 7.506 хиљада динара.

Табела број 10. Структура расхода за награде запосленима и остали посебни расходи у хиљадама динара

Конто	Назив конта	Извршење у 2017. години	Одобрена средства Закон о буџету	Одобрена средства Финансијски план	Извршење у 2018. извршење
Програмска активност 0008 - Трезорско пословање					
4161	Награде запосленима и остали посебни расходи	7.162		10.160	10.160
416	Укупно 416000 за ПА 0008	7.162	7.506	10.206	10.160

У 2018. години Управа за трезор је вршила исплату јубиларних награда запосленима у висини месечне просечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији према објављеном податку органа надлежног за послове статистике за последњи месец у претходној календарској години, у односу на календарску годину у којој се јубиларна награда остварује. Висина новчане награде увећава се за 25% при сваком наредном остваривању тог права. Јубиларне награде су исплаћене за 10, 20, 30, 35 и 40. година рада.

Расходи за награде запосленима и остали посебни расходи су правилно евидентирани и исказани.

3.1.2.5 Стални трошкови - група 421000

Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину одређена су средства за економску класификацију 421000 – Стални трошкови у укупном износу од 610.735 хиљада динара, и то: за Програмску активност 0008 – Трезорско пословање у износу од 540.285 хиљада динара и за Програмску активност 0009 – Информациона подршка трезорском пословању у износу од 70.450 хиљада динара. Укупно планирана средства по Шестој измени и допуни Финансијског плана за 2018. годину за економску класификацију 421000 – Стални трошкови износе 594.990 хиљада динара.

Табела број 11. Структура расхода за групу конта 421000 у хиљадама динара

Конто	Назив конта	Извршење у 2017. години	Одобрена средства Закон о буџету	Укупно одобрена средства	Извршење у 2018. години
Програмска активност 0008 - Трезорско пословање					
4211	Трошкови платног промета и банкарских услуга	181.956		208.300	167.099
4212	Енергетске услуге	90.482		90.000	77.323
4213	Комуналне услуге	196.353		199.785	199.494
4214	Услуге комуникација	13.024		17.000	11.910
4215	Трошкови осигурања	4.413		13.200	10.676
4216	Закуп имовине и опреме	2.935		3.300	2.856
421	Укупно 421000 за ПА 0008	489.163	540.285	531.585	469.358
Програмска активност 0009 - Информациона подршка трезорском пословању					
4214	Услуге комуникација	42.529		63.405	43.906
421	Укупно 421000 за ПА 0009	42.529	70.450	63.405	43.906
У к у п н о 421000		531.692	610.735	594.990	513.264



Укупно извршени расходи износе 513.264 хиљада динара, што чини 86% износа одобрених средстава. У односу на извршене расходе у претходној години, током 2018. године извршење расхода за сталне трошкове је смањено за 3%.

Расходи за сталне трошкове су правилно евидентирани и исказани.

3.1.2.6 Услуге по уговору - група 423000

Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину опредељена су средства за економску класификацију 423000 – Услуге по уговору у укупном износу од 340.774 хиљада динара, и то: за Програмску активност 0008 – Трезорско пословање у износу од 45.724 хиљада динара, за Програмску активност 0009 – Информациона подршка трезорском пословању у износу од 250.050 хиљада динара, Пројекат 5006 – Централни регистар фактура у износу од 15.000 хиљада динара и Пројекат 5007 – Реформа рачуноводства у износу од 30.000 хиљада динара. Укупно планирана средства по Шестој измени и допуни Финансијског плана за 2018. годину за економску класификацију 423000 – Услуге по уговору износе 338.774 хиљада динара.

Табела број 12. Структура расхода за групу конта 423000 – Услуге по уговору у хиљадама динара

Конто	Назив конта	Извршење у 2017. години	Одобрена средства Закон о буџету	Одобрена средства Финансијски план	Извршење у 2018. извршење
Програмска активност 0008 - Трезорско пословање					
4231	Административне услуге	97		720	183
4232	Компјутерске услуге	22.722		8.000	7.733
4233	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.762		3.840	1.111
4234	Услуге информисања	1.185		2.040	1.744
4235	Стручне услуге	391		500	80
4236	Услуге за домаћинство и угоститељство			24	
4237	Репрезентација	593		600	566
4239	Остале опште услуге	28.390		30.000	27.699
423	Укупно 423000 за ПА 0008	55.140	45.724	45.724	39.116
Програмска активност 0009 - Информациона подршка трезорском пословању					
4232	Компјутерске услуге	160.084		244.950	184.630
4233	Услуге образовања и усавршавања запослених			3.000	3.000
4235	Стручне услуге			100	27
423	Укупно 423000 за ПА 0009	160.084	250.050	248.050	187.657
Програмска активност 5006 - Централни регистар фактура					
4232	Компјутерске услуге			15.000	10.513
423	Укупно 423000 за ПА 5006		15.000	15.000	10.513
Програмска активност 5007 - Реформа рачуноводства					
4232	Компјутерске услуге			30.000	29.965
423	Укупно 423000 за ПА 5007		30.000	30.000	29.965
Укупно 423000		215.224	340.774	338.774	267.251

Укупно извршени расходи износе 267.251 хиљада динара, што чини 79% износа одобрених средстава. У односу на извршене расходе у претходној години, током 2018. године извршење расхода за услуге по уговору је повећано за 24%.

Расходи за услуге по уговору су правилно евидентирани и исказани.

3.1.2.7 Текуће поправке и одржавање – група 425000

Опредељена су средства за економску класификацију 425000 – Текуће поправке и одржавање у укупном износу од 71.400 хиљада динара, и то: за Програмску активност 0008 – Трезорско пословање у износу од 48.000 хиљада динара и за Програмску



активност 0009 – Информациона подршка трезорском пословању у износу од 23.400 хиљада динара. Укупно планирана средства по Шестој измени и допуни Финансијског плана за 2018. годину за економску класификацију 425000 – Текуће поправке и одржавање износе 71.400 хиљада динара.

Табела број 13. Структура исказаних расхода за групу конта 425000 у хиљадама динара

Конто	Назив конта	Извршење у 2017. години	Одобрена средства Закон о буџету	Одобрена средства Финансијски план	Извршење у 2018. извршење
Програмска активност 0008 - Трезорско пословање					
4251	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	16.906		22.000	21.831
4252	Текуће поправке и одржавање опреме	13.684		26.000	18.690
425	Укупно 425000 за 0008	30.590	48.000	48.000	40.521
Програмска активност 0009 - Информациона подршка трезорском пословању					
4252	Текуће поправке и одржавање опреме	23.331		23.400	17.566
425	Укупно 425000 за 0009	23.331	23.400	23.400	17.566
Укупно 425000		53.921	71.400	71.400	58.087

Укупно извршени расходи износе 58.087 хиљада динара, што чини 81% износа одобрених средстава. У односу на извршене расходе у претходној години, током 2018. године извршени расходи за текуће поправке и одржавање су повећани за 8%.

Расходи за текуће поправке и одржавање су правилно евидентирани и исказани.

3.1.2.8 Материјал - група 426000

Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину одређена су средства за економску класификацију 426000 – Материјал у укупном износу од 72.138 хиљада динара, и то: за Програмску активност 0008 – Трезорско пословање у износу од 56.638 хиљада динара и за Програмску активност 0009 – Информациона подршка трезорском пословању у износу од 15.500 хиљада динара. Укупно планирана средства по Шестој измени и допуни Финансијског плана за 2018. годину за економску класификацију 426000 – Материјал износе 77.888 хиљада динара.

Табела број 14. Структура исказаних расхода за групу конта 426000 – Материјал у хиљадама динара

Конто	Назив конта	Извршење у 2017. години	Одобрена средства Закон о о буџету	Одобрена средства Финансијски план	Извршење у 2018. години
Програмска активност 0008 - Трезорско пословање					
4261	Административни материјал	12.023		29.000	27.588
4263	Материјали за образовање и усавршавање запослених	4.350		3.800	3.637
4264	Материјали за саобраћај	6.393		7.300	7.297
4268	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	2.588		7.300	4.039
4269	Материјали за посебне намене	8.597		9.238	5.657
426	Укупно 426000 за ПА 0008	33.951	56.638	56.638	48.218
Програмска активност 0009 - Информациона подршка трезорском пословању					
4269	Материјали за посебне намене			21.250	21.006
426	Укупно 426000 за ПА 0009		15.500	21.250	21.006
Укупно 426000		33.951	72.138	77.888	69.224

Укупно извршени расходи износе 69.224 хиљада динара, што чини 89% износа одобрених средстава. У односу на извршене расходе у претходној години, током 2018. године извршење расхода за материјал су повећани за 104%.



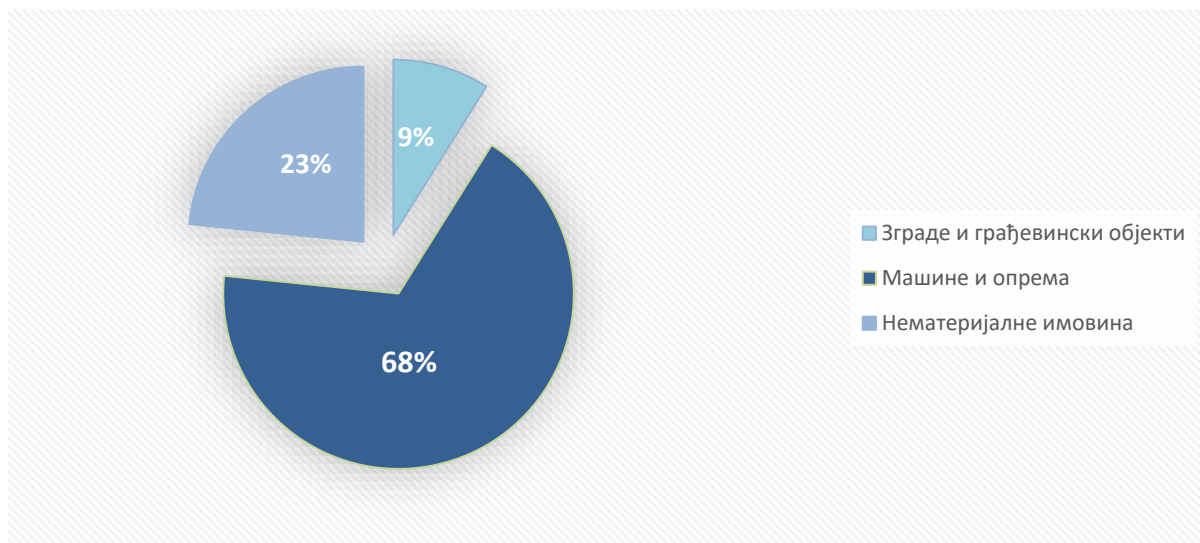
Најзначајни износ повећања расхода у 2018. години односи се на набављене токене у оквиру Програмске активности 0009 – Информациона подршка трезорском пословању. Набавка је извршена по основу уговора број 404-00-52-13/18-001-006 од 12.3.2018. године и уговора број 404-00-300-13/18-001-001 закљученим са добављачем „E-Smart Systems" d.o.o. Београд. По основу ових уговора током 2018. године извршени су расходи у износу од 20.105 хиљада динара.

По основу уговора за набавку службене одеће број 404-00-659-13/18-001-008 од 14.12.2018. године закљученим са добављачем "Маневар" д.о.о. Нови Сад у децембру 2018. године извршени су расходи у износу од 15.589 хиљада динара, на име уплаћеног аванса. У фебруару 2019. године добављач је извршио испоруку уговорених добара. Ношење службене одеће је прописано Директивом о понашању запослених.

Расходи за материјал су правилно евидентирани и исказани.

3.1.3 Издаци

Издаци се састоје од: издатака за нефинансијску имовину и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине. Класа 500000 - Издаци за нефинансијску имовину садржи: основна средства; залихе; драгоцености; природну имовину; нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана. Класа 600000 - Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине садржи: отплату главнице и набавку финансијске имовине.



Графикон број 2. Структура исказаних издатака

3.1.3.1 Зграде и грађевински објекти – група 511000

У 2018. години опредељена су средства на економској класификацији 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 164.900 хиљада динара на Пројекту 4002 – Инвестиционо улагање у зграде и објекте у саставу Управе за трезор. Укупно планирана средства по Шестој измени и допуни Финансијског плана за 2018. годину за економску класификацију 511000 – зграде и грађевински објекти износе 148.900 хиљада динара.



Табела број 15. Структура исказаних расхода за групу конта 511000 у хиљадама динара

Конто	Назив конта	Извршење у 2017. години	Одобрена средства Законом о буџету	Укупно одобрена средства	Извршење у 2018. извршење
Програмска активност 4002 - Инвестиционо улагање у зграде и објекте у саставу Управе за трезор					
5113	Капитално одржавање зграда и објеката	36.265		143.000	85.874
5114	Пројектно планирање	2.195		5.900	4.023
511	Укупно 511000 за ПА 4002	38.460	164.900	148.900	89.897
Укупно за 511000		38.460	164.900	148.900	89.897

Укупно извршени издаци износе 148.900 хиљада динара, што чини 89% износа одобрених средстава.

У односу на извршене издатке у претходној години, током 2018. године извршење издатака за зграде и грађевинске објекте повећано је за 134%. Наведено повећање издатака настало је као последица изведених радова на реконструкцији и адаптацији објеката филијала и експозитура Управе за трезор (радови на фасади, радови на крову, замена столарије, уплата пореза на додату вредност за изведене грађевинске радове и др). Издаци су у највећем делу извршени на основу уговора број 404-00-632-11/18-001-008 од 30.10.2018. године закљученим са извођачем радова „Profiplast“ d.o.o. Београд. Током 2018. године по наведеном уговору извршени су издаци у износу од 67.975 хиљада динара, на име замене столарије на објектима филијала и експозитура Управе за трезор.

Издаци за зграде и грађевинске објекте су правилно евидентирани и исказани.

3.1.3.2 Машине и опрема - група 512000

Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину одређена су средства за економску класификацију 512000 – Машине и опрема у укупном износу од 700.220 хиљада динара, и то: за Програмску активност 0008 – Трезорско пословање у износу од 138.220 хиљада динара, за Програмску активност 0009 – Информациона подршка трезорском пословању у износу од 45.500 хиљада динара, за Пројекат 5002 - Проширење и технолошко унапређење капацитета у циљу ефикаснијег пословања у износу од 187.000 хиљада динара, за Пројекат 5005 - Унапређење аутоматизације пословних процеса у износу од 41.500 хиљада динара, за Пројекат 5007 - Реформа рачуноводства у износу од 80.000 хиљада динара, за Пројекат 5008 - Резервна и „бекап“ локација у износу од 130.000 хиљада динара, за Пројекат 5009 - Централизоване обрачуна зарада у износу од 50.000 хиљада динара и за Пројекат 5011 - Увођење индиректних корисника буџета у износу од 28.000 хиљада динара. Укупно планирана средства по Шестој измени и допуни Финансијског плана за 2018. годину за економску класификацију 512000 – Машине и опрема износе 700.220 хиљада динара.



Табела број 16. Структура исказаних издатака за групу конта 512000 – Машине и опрема у хиљадама динара

Конто	Назив конта	Извршење у 2017. години	Одобрена средства Закон о буџету	Одобрена средства Финансијски план	Извршење у 2018. извршење
Програмска активност 0008 - Трезорско пословање					
5122	Административна опрема	6.364		57.202	53.887
5128	Опрема за јавну безбедност	26.879		57.000	47.505
5129	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	6.333		24.018	22.132
512	Укупно 512000 за ПА 0008	39.576	138.220	138.220	123.524
Програмска активност 0009 - Информациона подршка трезорском пословању					
5122	Административна опрема	91.415		45.500	44.514
512	Укупно 512000 за ПА 0008 ПА 0008	91.415	45.500	45.500	44.514
Програмска активност 5002 - Проширење и технолошко унапређење капацитета у циљу ефикаснијег пословања					
5122	Административна опрема	165.343		187.000	186.929
512	Укупно 512000 за ПА 5002	165.343	187.000	187.000	186.929
Програмска активност 5005 - Унапређење аутоматизације пословних процеса					
5122	Административна опрема	31.959	41.500	41.500	39.947
512	Укупно 512000 за ПА 5005	31.959	41.500	41.500	39.947
Програмска активност 5007 - Реформа рачуноводства					
5122	Административна опрема		80.000	80.000	79.908
512	Укупно 512000 за ПА 5007		80.000	80.000	79.908
Програмска активност 5008 - Резервна и „бекап“ локација					
5122	Административна опрема		130.000	130.000	129.898
512	Укупно 512000 за ПА 5008		130.000	130.000	129.898
Програмска активност 5009 - Централизовани обрачун зарада					
5122	Административна опрема		50.000	50.000	49.986
512	Укупно 512000 за ПА 5009		50.000	50.000	49.986
Програмска активност 5011 - Увођење индиректних корисника буџета					
5122	Административна опрема		28.000	28.000	27.973
512	Укупно 512000 за ПА 5011		28.000	28.000	27.973
	Укупно 512000	328.293	700.220	700.220	682.679

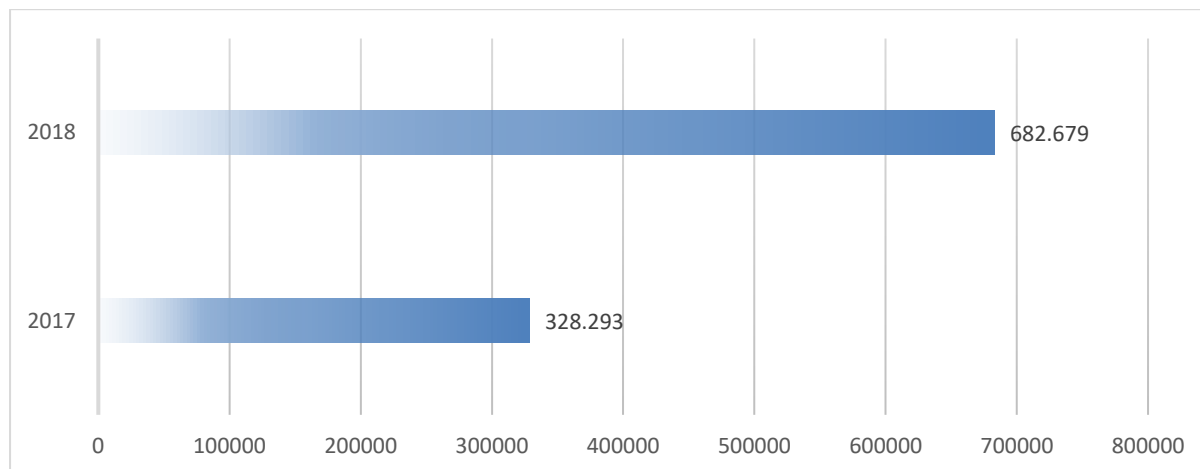
Укупно извршени издаци износе 682.679 хиљада динара, што чини 97% износа одобрених средстава. У наредној табели приказана је структура издатака за набавку опреме.

Табела број 17. Структура исказаних издатака за набавку опреме у хиљадама динара

Редбр	Конто	Врста опреме	Износ
1.	512211	Намештај	10.343
2.	512212	Уградна опрема	33.435
3.	512221	Рачунарска опрема	511.108
4.	512222	Штампачи	16.145
5.	512232	Телефони	12.398
6.	512233	Мобилни телефони	1.678
7.	512241	Електронска опрема	27.551
8.	512251	Опрема за домаћинство	384
9.	512811	Опрема за јавну безбедност	47.505
10.	512921	Моторна опрема	102
11.	512933	Механичка опрема	22.030
		Укупно	682.679



У односу на извршене издатке у претходној години, током 2018. године извршење издатака за машине и опрему повећано је за 109%.



Графикон број 3. Упоредни приказ издатака за машине и опрему за 2017 и 2018. годину

Најзначајније увећање односи се на издатке у оквиру Пројеката: 5007 - Реформа рачуноводства; 5008 - Резервна и „бекап“ локација; 5009 - Централизоване обрачун зарада и 5011 - Увођење индиректних корисника буџета. Издаци за наведене програмске активности нису извршавани током 2017. године, док су у 2018. години извршени у износу од 287.765 хиљада динара.

Најзначајније набавке опреме током 2018. године извршене су од следећих добављача:

- (1) „ENEL PS“ d.o.o. Београд за набавку клима уређаја по основу уговора број 404-00-211-19/18-001-001, уговорене вредности 22.944 хиљаде динара без ПДВ, односно 27.533 хиљаде динара са ПДВ; за набавку уређаја за непрекидно напајање по основу уговора 404-00-305-15/18-001-006, уговорене вредности 10.818 хиљада динара без ПДВ, односно 12.982 хиљаде динара са ПДВ, за набавку рачунарске опреме по основу уговора број 404-00-53-14/18-001-001, уговорене вредности 19.145 хиљада динара без ПДВ, односно 22.974 хиљаде динара са ПДВ;
- (2) Привредно друштво „Aigo Business System“ d.o.o. Београд за набавку радних станица – тип 7 по основу уговора број 404-00-311/18-001-006, уговорене вредности 21.376 хиљаде динара без ПДВ, односно 25.652 хиљаде динара са ПДВ;
- (3) Група понуђача „Comtrade System Integration“ d.o.o. Београд и „Saga“ d.o.o. Београд за набавку мрежне опреме – Wan и Lan комуникациона инфраструктура за организационе јединице Управе за трезор по основу уговора број 404-00-172-15/18-001-006, уговорене вредности 41.655 хиљада динара без ПДВ, односно 49.986 хиљада динара са ПДВ; за набавку мрежно – комуникационе опреме по основу уговора број 404-00-171-13/18-001-006, уговорене вредности 72.994 хиљаде динара без ПДВ, односно 87.593 хиљаде динара са ПДВ; за набавку рачунарске опреме по основу уговора број 404-00-285-10/18-001-006, уговорене вредности 155.774 хиљаде динара без ПДВ, односно 186.929 хиљада динара са ПДВ;
- (4) Група понуђача „Comtrade System Integration“ d.o.o. Београд, „Saga“ d.o.o. Београд и „NIL Data Communications“ d.o.o. Београд за набавку хардверске и софтверске инфраструктуре Система за пословно извештавање – прва фаза по основу уговора 404-00-172-15/18-001-006, уговорене вредности 66.590 хиљада динара без ПДВ, односно 79.908 хиљада динара са ПДВ;



- (5) „Ada system“ d.o.o. Београд за набавку матричних штампача по основу уговора 404-00-262-13/18-001-006, уговорене вредности 10.580 хиљада динара без ПДВ, односно 12.696 хиљада динара са ПДВ;
- (6) „Secam CCTV Corporation“ d.o.o. Београд за набавку система за контролу приступа и евиденцију радног времена запослених у објектима Управе за трезор по основу уговора 404-00-730-10/18-011-008, уговорене вредности 16.847 хиљада динара без ПДВ, односно 20.217 хиљада динара са ПДВ;
- (7) Група понуђача „С.С.Т.В. Centar Master“ d.o.o. Београд и „Macchina security“ d.o.o. Београд за набавку опреме за видео надзор по основу уговора број 404-00-203-13/18-001-008, уговорене вредности 26.268 хиљада динара без ПДВ, односно 31.522 хиљаде динара са ПДВ;
- (8) Група понуђача „Neo inženjering“ d.o.o. Ветерник, „Neolink“ d.o.o. Ветерник и „Ozeblin“ d.o.o. Ветерник за набавку опреме за дојаву пожара по основу уговора број 404-00-468-14/18-001-008, уговорене вредности 15.984 хиљаде динара без ПДВ, односно 19.180 хиљаде динара са ПДВ;
- (9) „Master Team“ d.o.o. Београд за набавку мултифункционалних машина за бројање и сортирање новца по основу уговора број 404-00-210-14/18-001-008, уговорене вредности 14.850 хиљаде динара без ПДВ, односно 17.820 хиљада динара са ПДВ.

Издаци за машине и опрему су правилно евидентирани и исказани.

3.1.3.3 Нематеријална имовина – група 515000

Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину опредељена су средства за економску класификацију 515000 – Нематеријална имовина у укупном износу од 178.000 хиљада динара и то: за Програмску активност 0009 – Информациона подршка трезорском пословању у износу од 18.000 хиљада динара, за Пројекат 5002 - Проширење и технолошко унапређење капацитета у циљу ефикаснијег пословања у износу од 13.000 хиљада динара, за Пројекат 5006 - Централни регистар фактура у износу од 55.000 хиљада динара, за Пројекат 5007 - Реформа рачуноводства у износу од 70.000 хиљада динара и за Пројекат 5011 - Увођење индиректних корисника буџета у износу од 22.000 хиљада динара. Укупно планирана средства по Шестој измени и допуни Финансијског плана за 2018. годину за економску класификацију 515000 – Нематеријална имовина износе 238.000 хиљада динара.

Табела број 18. Структура исказаних издатака за групу конта 515000 у хиљадама динара

Конто	Назив конта	Извршење у 2017. години	Одобрена средства Закон о о буџету	Одобрена средства Финансијски план	Извршење у 2018. извршење
Програмска активност 0009 - Информациона подршка трезорском пословању					
5151	Нематеријална имовина	150.136		78.000	77.905
515	Укупно 515000 за ПА 0008	150.136	18.000	78.000	77.905
Програмска активност 5002 - Проширење и технолошко унапређење капацитета у циљу ефикаснијег пословања					
5151	Нематеријална имовина	41.980		13.000	12.246
515	Укупно 515000 за ПА 5002	41.980	13.000	13.000	12.246
Програмска активност 5006 - Централни регистар фактура					
5151	Нематеријална имовина			55.000	53.772
515	Укупно за 515000 за ПА 5006		55.000	55.000	53.772
Програмска активност 5007 - Реформа рачуноводства					
5151	Нематеријална имовина			70.000	69.925
515	Укупно за 515000 за ПА 5007		70.000	70.000	69.925
Програмска активност 5011 - Увођење индиректних корисника буџета					



5151	Нематеријална имовина			22.000	21.938
515	Укупно за 515000 за ПА 5011		22.000	22.000	21.938
	Укупно 515000	192.116	178.000	238.000	235.786

Укупно извршени издаци износе 235.786 хиљада динара, што чини 99% износа одобрених средстава. Издаци за набавку компјутерског софтвера износе 125.221 хиљаду динара, док издаци за набавку лиценци износе 110.565 хиљада динара.

У односу на извршене издатке у претходној години, током 2018. године извршење издатака за нематеријалну имовину повећано је за 24%.

Најзначајније набавке нематеријалне имовине током 2018. године извршене су од следећих добављача:

(1) Група понуђача „Digital Networks“ d.o.o. Београд, „Saga“ d.o.o. Београд, „Milan Vidaković PR računarsko programiranje Београд“ Београд и „Goran Corluka PR konsultantske delatnosti u oblasti informacione tehnologije Београд“ Београд за набавку надоградње система за Централни регистар фактура – II фаза по основу уговора број 404-00-115-13/18-001-006, уговорене вредности 44.810 хиљада динара без ПДВ, односно 53.772 хиљаде динара са ПДВ;

(2) Група понуђача „NIL Data Communications“ d.o.o. Београд и „Saga“ d.o.o. Београд за набавку додатних софтверских компоненти и имплементација истих у постојећи систем ИСИБ по основу уговора 404-00-556-13/18-001-006, уговорене вредности 49.976 хиљада динара без ПДВ, односно 59.971 хиљаду динара са ПДВ;

(3) Група понуђача „Comtrade System Integration“ d.o.o. Београд, „Saga“ d.o.o. Београд и „NIL Data Communications“ d.o.o. Београд за набавку софтверске инфраструктуре Система за пословно извештавање – прва фаза по основу уговора 404-00-222-17/18-001-006, уговорене вредности 58.271 хиљада динара без ПДВ, односно 69.925 хиљада динара са ПДВ.

(4) Група понуђача, „Saga“ d.o.o. Београд и „NIL Data Communications“ d.o.o. Београд за набавку софтверских алата по основу уговора 404-00-392-16/18-001-006, уговорене вредности 18.282 хиљаде динара без ПДВ, односно 21.938 хиљада динара са ПДВ;

(5) „E – Smart Systems“ d.o.o. Београд за набавку система за мултифакторску аутентификацију корисника (токени и лиценце) по основу уговора број 404-00-13/18-001-001, уговорене вредности 16.986 хиљада динара без ПДВ, односно 20.384 хиљаде динара са ПДВ; за набавку и по основу уговора број 404-00-52-13/18-001-006, уговорене вредности 24.917 хиљада динара без ПДВ, односно 29.901 хиљада динара са ПДВ.

Део расхода извршених на име набављених лиценци чији је рок важења 12 месеци евидентиран је на групи конта 515000 – Нематеријална имовина. Како за наведени износ није извршено евидентирање на класи 000000 – Нефинансијска имовина, наведена неправилност није утицала на исказано стање имовине у Билансу стања.

3.2 Биланс стања

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. У билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2018. године извршена је провера примене начела билансног идентитета која



захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2018. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2017. године из колоне 5 (текућа година) и утврдили смо да није било одступања.

3.2.1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис. Директивом о попису нефинансијске и финансијске имовине и обавеза у Министарству финансија – Управи за трезор прописано је да се пописом обухватају: 1) основна средства и нематеријална имовина; 2) ситан инвентар у употреби; 3) залихе потрошног материјала, ситног инвентара и материјала за саобраћај; 4) новчана средства у благајни и на рачунима, потраживања и активна временска разграничења; 5) обавезе и пасивна временска разграничења. Директивом је предвиђено да се попис обавља на нивоу унутрашњих јединица Управе за трезор.

Решењем о образовању Централне пописне комисије Управе за трезор¹⁶ именовани су чланови Централне пописне комисије ради координације рада на попису имовине и обавеза и обједињавања извештаја пописних комисија. Решењем о образовању комисија за попис нефинансијске и финансијске имовине и обавеза¹⁷ именовани су чланови комисија за попис: 1) основних средстава и нематеријалне имовине; 2) залиха потрошног материјала, ситног инвентара и залиха материјала за саобраћај и 3) новчаних средстава, потраживања и активних временских разграничења, обавеза и пасивних временских разграничења. Централна пописна комисија упутила је председницима пописних комисија обавештење од 19.12.2018. године о припремним радњама које је потребно предузети у циљу спровођења годишњег пописа имовине и обавеза.

На основу извештаја пописних комисија формираних на нивоу организационих јединица Управе за трезор, Централна пописна комисија сачинила је Извештај о извршеном попису имовине и обавеза¹⁸. Одлуком о усвајању Извештаја о извршеном попису имовине и обавеза за 2018. годину¹⁹, донетом од стране помоћника директора, прецизиран је начин поступања са утврђеним разликама по попису, и то:

- расхоровање канцеларијске и рачунарске опреме садашње вредности 197 хиљада динара врши се на терет капитала;
- расход ситног инвентара у употреби вредности 61 хиљада динара услед дотрајалости евидентира се на терет капитала;
- вишак ситног инвентара у износу од 166 хиљада динара и мањак ситног инвентара у износу од 94 хиљаде динара евидентирају се у корист, односно на терет капитала.

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

¹⁶ Број 404-00-738/18-001-008 од 30.11.2018. године

¹⁷ Број 404-00-738-2/18-001-008 од 30.11.2018. године

¹⁸ Број 404-00-738-5/18-001-008 од 25.2.2019. године

¹⁹ Број 404-00-738-6/18-001-008 од 25.2.2019. године



Налаз: Пописна комисија није извршила попис меница и гаранција прибављених у поступцима јавних набавки, што није у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.²⁰

Управа за трезор је сачинила спецификацију меница и гаранција.

Ризик: Неизвршен попис меница и гаранција ствара ризик могућих губитака.

Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима Управе за трезор да приликом спровођења пописа имовине и обавеза изврше попис меница и гаранција.

Актива

Укупна актива исказана у билансу стања Министарства финансија – Управе за трезор на дан 31.12.2018. године износи 5.778 хиљада динара бруто вредности, односно 3.695 хиљада динара нето вредности. Ванбилансна актива исказана је у износу од 113 хиљада динара.

3.2.2 Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у бруто вредности 5.620.691 хиљаде динара и нето вредности 3.537.758 хиљада динара.

Табела број 19. Преглед исказане нефинансијске имовине у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Претходна година (почетно стање)	Износ текуће године			Промена
				Бруто	Исправка вредности	Нето	
1001	000000	Нефинансијска имовина	2.979.312	5.620.691	2.082.933	3.537.758	558.446
1003	011000	Некретнине и опрема	2.566.636	4.922.393	1.866.291	3.056.102	489.466
1015	015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	70.769	57.974	0	57.974	-12.795
1018	016000	Нематеријална имовина	304.521	579.657	216.642	381.015	76.494
1025	022000	Залихе	37.386	42.667	0	42.667	5.281

Исказано стање имовине усаглашено је са исказаним стањем на одговарајућим контима из категорије капитала - нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 311100 и нефинансијска имовина у залихама – конто 311200.

3.2.2.1 Некретнине и опрема, група 011000

Некретнине и опрема у билансу стања Министарства финансија – Управе за трезор исказане су у бруто вредности 4.922.393 хиљаде динара и нето вредности 3.056.102 хиљаде динара.

Табела број 20. Преглед исказане нефинансијске имовине у хиљадама динара

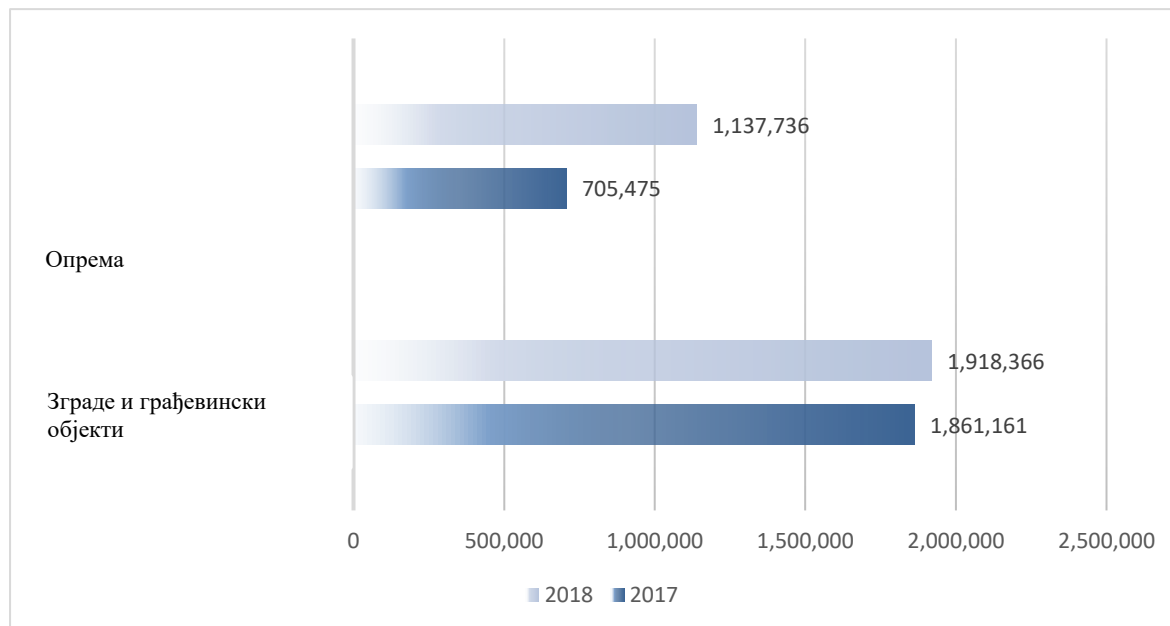
Ознака ОП	Број конта	Опис	Претходна година (почетно стање)	Износ текуће године			Промена
				Бруто	Исправка вредности	Нето	
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА	2.566.636	4.922.393	1.866.291	3.056.102	489.466
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	1.861.161	2.613.633	695.267	1.918.366	57.205
1005	011200	Опрема	705.475	2.308.760	1.171.024	1.137.736	432.261

У поређењу са претходном годином, вредност некретнина и опреме је увећана за 432.261 хиљаду динара, што је шире објашњено у тачкама 3.1.3.1; 3.1.3.2 и 3.1.3.3.

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 33/2015 и 101/2018



Графикон број 4. Упоредни приказ вредности некретнина и опреме за 2017 и 2018. годину, у хиљадама дина.



3.3.2.1.1 Зграде и грађевински објекти - конто 011100

Бруто вредност зграда и грађевинских објеката исказана је у износу од 2.613.633 хиљаде динара, док је садашња вредност исказана у износу од 1.918.366 хиљада динара.

Закључком о преузимању имовине коју користи Народна банка Југославије – Завод за обрачун и плаћање и запослених у заводу 05 број: 4-64/2003-001 од 16. јануара 2003. године који је донела Влада Републике Србије, Министарство финансија и економије је одређено за непосредног корисника непокретности и других средстава у државној својини која је користила Народна банка Југославије за обављање послова из свог делокруга. Истим закључком је обавезано Министарство финансија и економије да у року од 60 дана од дана доношења овог закључка, Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије достави преглед имовине чији ће саставни део бити списак појединачних непокретности и других средстава неопходних за обављање преузетих функција Управе за јавна плаћања и Пореске управе, као органа у њеном саставу.

Министарство финансија и економије је донело Одлуку о управљању пословним зградама чији је непосредни корисник Министарство финансија и економије а које је користила Народна банка Југославије – Завод за обрачун и плаћање број 361-01-10/03 10.04.2003. године којом је одредило који орган управе у оквиру Министарства финансија и економије ће управљати пословним зградама које су власништво Републике Србије, а чији је непосредни корисник Министарство финансија и економије. Наведеном Одлуком прописано је да је орган управе који управља објектима овлашћен да представља Министарство финансија и економије према даваоцима услуга и у том смислу је овлашћен да са њима закључи уговор о пружању услуга које се односе на објекат. Међутим, наведеном Одлуком није прописан начин евидентирања непокретности код органа управе у саставу тадашњег Министарства и економије.

Увидом у преглед непокретности које користе Управа за трезор и Пореска управа утврдили смо да постоје непокретности које су евидентирани у пословним књигама оба



директна корисника буџетских средстава. Како помоћна књига Управе за трезор не садржи податке о површини зграда и грађевинских објеката, у поступку ревизије нисмо могли утврдити да ли су поједини делови објеката евидентирани код оба директна корисника истовремено. Такође, увидом у Одлуку о управљању пословним зградама чији је непосредни корисник Министарство финансија и економије а које је користила Народна банка Југославије – Завод за обрачун и плаћање број 361-01-10/03 10.04.2003. године утврдили смо да су поједине непокретности евидентирани у помоћној књизи Управе за трезор, иако је наведеном Одлуком прецизирано да њима управља Пореска управа.

Током 2018. године извршена су улагања у реконструкцију и адаптацију објеката у укупној вредности од 89.909 хиљада динара (замена столарије на објектима, радови на крову, радови на фасади и слично). За вредност наведених радова извршено је увећање вредности објеката на којима су радови изведени.

Табела број 21. Преглед промена вредности зграда и објеката у хиљадама динара

Опис	Износ
НАБАВНА ВРЕДНОСТ	
Стање 1. јануара 2018. године	2.523.724
Директна повећања	89.909
Смањење	
Стање 31. децембра 2018. године	2.613.633
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ	
Стање 1. јануара 2018. године	662.563
Амортизација за 2018. годину	32.705
Смањење	
Стање 31. децембра 2018. године	695.268
САДАШЊА ВРЕДНОСТ	
31. децембра 2018. године	1.918.365
31. децембра 2017. године	1.861.162

Зграде и грађевински објекти су правилно евидентирани и исказани.

3.3.2.1.2 Опрема - конто 011200

У билансу стања на дан 31.12.2018. године исказана је опрема бруто вредности 2.308.760 хиљада динара, док садашња вредност износи 1.137.736 хиљада динара.

Директивом о начину примопредаје опреме²¹ регулисан је поступак примопредаје опреме, у циљу јединственог поступања. Наведеном Директивом је прописано да се пријем новонабављене опреме врши комисијски, те да се након пријема опреме сачињава записник. Након пријема, новонабављена опрема се обележава бар кодом, од стране Комисије за обележавање нове опреме. Сектор за финансирање, рачуноводство и контролу, Одсек за рачуноводство, по пријему записника о примопредаји опреме врши укњижење набављене и испоручене опреме уношењем назива опреме, серијског броја и бар кодова по организационим јединицама и вредностима у базу података.

Основна средства се евидентирају у помоћној књизи основних средстава. Евидентирање се врши по набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације. Обрачун амортизације се врши применом амортизационих стопа прописаних Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних

²¹ СЉМР-ОМР-6. Акт број : 404-00-580/2015-001-008 од 5. октобра 2015. године



средстава са стопама амортизације, почев од наредног месеца у односу на датум стављања основног средства у употребу.

У односу на 2017. годину, када је садашња вредност опреме износила 705.475 хиљада динара, вредност опреме на дан 31.12.2018. године је повећана за 61%. Наведено повећање јавља се услед набавке опреме током 2018. године, и то: канцеларијске опреме у износу од 65.506 хиљада динара; рачунарске опреме у износу од 542.515 хиљада динара; опреме за јавну безбедност у износу од 51.573 хиљаде динара и др.

Табела број 22. Промене вредности опреме у хиљадама динара

Опис	Износ
НАБАВНА ВРЕДНОСТ	
Стање 1. јануара 2018. године	1.798.809
Директна повећања	671.728
Смањење	(161.777)
Стање 31. децембра 2018. године	2.308.760
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ	
Стање 1. јануара 2018. године	1.093.334
Амортизација за 2018. годину	239.665
Смањење	(161.974)
Стање 31. децембра 2018. године	1.171.024
САДАШЊА ВРЕДНОСТ	
31. децембра 2018. године	1.137.736
31. децембра 2017. године	705.475

На предлог пописне комисије извршен је расход опреме бруто вредности 161.905 хиљада динара и исправке вредности 161.708 хиљада динара. На основу Извештаја пописне комисије, вредност исказане опреме је коригована за износ утврђеног мањка од 69 хиљада динара.

Табела број 23. Преглед расходоване опреме у хиљадама динара

Опис	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Канцеларијска опрема	7.863	7.730	133
Рачунарска опрема	150.889	150.831	58
Комуникациона опрема	682	680	2
Електронска опрема	1.997	1.993	4
Опрема за домаћинство	474	474	0
Укупно:	161.905	161.708	197

Опрема је правилно евидентирана и исказана.

3.3.2.2 Нефинансијска имовина у припреми и аванси, група 015000

Стање исказане нефинансијске имовине и аванса у билансу стања на дан 31.12.2018. године износи 57.974 хиљаде динара.

3.3.2.2.1 Нефинансијска имовина у припреми – конто 015100

На дан 31.12.2018. године исказана вредност нефинансијске имовине у припреми износи 34.518 хиљада динара. Наведени износ се односи на административну опрему која на дан 31.12.2018. године није стављена у употребу.



Табела број 24. Спецификација имовине у припреми у хиљадама динара

Редни број	Назив опреме	Цена	Количина	Укупна вредност
1	Потапајућа пумпа за воду са додатном опремом	34.080,00	1	34
2	Cisco UC Phone 7821	25.020,00	39	976
3	IP telefon tip 2 Cisco IP Phone 8841	50.520,00	17	859
4	Ruter tip 1 - Cisco ISR 4331	806.148,00	3	2.418
5	Svič Cisco Catalyst 2960X 24	340.236,00	5	1.701
6	Matrični štampač pass-book	50.784,00	5	254
7	Klima uređaj 12000 BTU/h VIVAX	48.000,00	4	192
8	Дактило столица	9.236,40	28	259
9	Столица без руконаслона	4.621,20	10	46
10	Радна фотеља	25.080,00	4	100
11	Столице са руконаслонима	7.459,20	120	895
12	Танки клиненти тип 1	174.627,60	10	1.746
13	Танки клиненти тип 1	174.627,60	20	3.493
14	Машина за уништавање папира	41.238,00	4	165
15	Monitor tip 3 - DELL P2417H	34.737,60	11	382
16	Prenosni laptop uređaj tip 8 Lenovo E580	263.605,20	11	2.900
17	Radna stanica tip 7 Dell Optiplex 3050SFF	136.444,80	91	12.416
18	Eksterni hard disk 1 Tb Adata AHC 660-ITU3-CGY	6.902,40	26	179
19	Eksterni hard disk 4 Tb Adata AHV 300-4TU31-CBK	15.987,60	31	496
20	Skener A4 HP Scanjet pro 4500FN1	84.621,60	18	1.523
21	Bazni Firewall-Cisco ASA5506-K9	120.596,40	2	241
22	Wireles Access Point-Cisco AIR-CAP17021-E-K9	64.611,60	5	323
23	Административни орман	13.068,00	3	39
24	Мала клуб фотеља	10.800,00	6	65
25	Radna stanica tip 7 Lenovo Think Centre M710S	121.200,00	1	121
26	Laptop Lenovo ThinkPad E570	179.640,00	1	180
27	IP telefonski aparati-Cisco CP-8811 Mac AC7E8A2B278A	33.588,00	2	67
28	Svič Cisco Systems WS-C2960X-24PS-L	323.152,80	1	323
29	Wireles Lan Controler Cisco Systems AIR -AP 170021-E-WLC	48.163,20	3	144
30	Monitori tip 3 – BENQ GW2270HM	20.355,60	18	366
31	Усмеривачи редова са траком	6.720,00	240	1.613
Укупно:				34.518

Нефинансијска имовина у припреми је правилно евидентирана и исказана.

3.3.2.2.2 Аванси за нефинансијску имовину – конто 015200

У Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказан је износ од 23.456 хиљада динара.



Табела број 25. Преглед датих аванса за нефинансијску имовину у хиљадама динара

Добављач	Основ за исплату аванса	Опис добара	Износ	Напомена
Secam CCTV Corporation d.o.o.	уговор 404-00-730-10/18-001-008 од 24.12.2018. године	систем за евиденцију радног времена	20.217	Опрема је испоручена у 2019. години – рачун број 19-3000-000075 од 22.3.2019. године
„Avanteh electronics“ d.o.o.	уговор 404-00-578-13/18-001-008	уређаји за управљање редовима чекања	3.240	Уређаји су испоручени у 2019. години – рачун број 19-04-10-00023 од 28.2.2019. године
Укупно:			23.456	

Аванси за нефинансијску имовину су правилно евидентирани и исказани.

3.3.2.3 Нематеријална имовина, група 016000

Стање исказане нематеријалне имовине у Билансу стања на дан 31.12.2018. године износи 381.015 хиљада динара.

3.3.2.3.1 Нематеријална имовина – конто 016100

У Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказана је вредност нематеријалне имовине у износу од 597.657 хиљада динара бруто вредности, односно у износу од 381.015 хиљада динара нето вредности.

Табела број 26. Преглед промена на нематеријалној имовини у хиљадама динара

Опис	Износ
НАБАВНА ВРЕДНОСТ	
Стање 1. јануара 2018. године	444.832
Директна повећања	152.825
Смањење	
Стање 31. децембра 2018. године	597.657
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ	
Стање 1. јануара 2018. године	140.311
Амортизација за 2018. годину	76.331
Смањење	
Стање 31. децембра 2018. године	216.642
САДАШЊА ВРЕДНОСТ	
31. децембра 2018. године	381.015
31. децембра 2017. године	304.521

3.3.2.4 Залихе ситног инвентара и потрошног материјала, група 022000

Стање залиха ситног инвентара и потрошног материјала у Билансу стања сачињеном на дан 31.12.2018. године износи 42.667 хиљада динара и у целости се односи на залихе потрошног материјала.

3.3.2.4.1 Залихе потрошног материјала – конто 022200

У билансу стања на дан 31.12.2018. године на овој билансној позицији исказана је вредност залиха потрошног материјала у износу од 42.667 хиљада динара, која је потврђена пописом.

Евидентиране залихе се односе на залихе административног материјала у износу од 40.879 хиљада динара (за набављене токене са софтвером који се уступају уз накнаду буџетским корисницима) и залихе материјала за саобраћај у износу од 1.787 хиљада динара.

Ситан инвентар који је набављен током године у моменту давања на коришћење у целости је отписан.



Залихе потрошног материјала су правилно евидентирани и исказани.

3.3.3 Финансијска имовина

У билансу стања Управе за трезор исказана је финансијска имовина бруто вредности 157.070 хиљада динара и нето вредности у износу од 156.954 хиљаде динара.

Табела број 27. Приказ вредности финансијске имовине у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Претходна година	Износ текуће године			Промена
			(почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1028	100000	Финансијска имовина	54.420	157.070	116	156.954	102.534
1060	122000	Краткорочна потраживања	18.032	13.306	116	13.190	-4.842
1062	123000	Краткорочни пласмани	665	18.676	0	18.676	18.011
1068	131000	Активна врем разграничења	35.723	125.088	0	125.088	89.365

3.3.3.1 Краткорочна потраживања, група 122000

Исказано стање краткорочних потраживања на дан 31.12.2018. године износи 13.190 хиљада динара, и у потпуности се односи на потраживања по основу продаје и друга потраживања.

3.3.3.1.1. Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100

У билансу стања на дан 31.12.2018. године исказана је вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања бруто вредности 13.306 хиљада динара и нето вредности 13.190 хиљада динара.

Табела број 28. Приказ потраживања по врстама у хиљадама динара

Конто	Конто	Износ
122110	Купци у земљи	6.208
122140	Потраживања од запослених	920
122150	Потраживања од других органа и организација	4.214
122190	Остала потраживања	1.848
	У к у п н о:	13.190

На аналитичком конту 122110 – Купци у земљи исказан је износ од 6.208 хиљада динара. Најзначајнија су потраживања према „Електропривреда Србије“ у износу од 4.720 хиљада динара (наплаћено током јануара 2019. године) и потраживање према Дому здравља Лесковац у износу од 1.425 хиљада динара.

Најзначајнија потраживања од запослених се односе на потраживања по основу мањкова у износу од 599 хиљада динара, потраживања по основу накнаде штете у износу од 132 хиљаде динара и остала потраживања од запослених у износу од 147 хиљада динара.

У пословним књигама евидентирана остала потраживања се односе на потраживања по основу исплаћене накнаде за породилско боловање у износу од 1.722 хиљаде динара и потраживања по основу боловања преко 30 дана у износу од 126 хиљада динара.

На овом конту евидентирана је исправка потраживања у износу од 116 хиљада динара. Наведена исправка потраживања се односи на потраживања по основу погрешно усмерене уплате средстава од стране Управе за трезор – Филијала Суботица из 2010. године, када су средства у износу од 53 хиљаде динара погрешно усмерена на



рачун Скупштине станара у Кучеву. Како Скупштина станара није извршила повраћај новчаних средстава, покренут је судски спор. Спор је окончан пресудом Основног суда у Пожаревцу – Судској јединици Кучево IV-72 П.бр. 741/12 од 06.07.2012. године. Износ од 63 хиљаде динара односи се на потраживања од МБ банке Ниш у ликвидацији. Потраживање је пријављено Републичком јавном правобраниоцу и Трговинском суду у Нишу.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања су правилно евидентирана и исказана.

3.3.3.2 Краткорочни пласмани, група 123000

Стање краткорочних пласмана исказано у Билансу стања Управе за трезор на дан 31. децембар 2018. године износи 18.676 хиљада динара и у целости се односи на дате авансе, депозите и кауције.

3.3.3.2.1 Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200

У билансу стања на дан 31.12.2018. године на овој билансној позицији исказан је износ од 18.676 хиљада динара. Од наведеног износа, аванс од 3.000 динара се односи на уплату по основу Уговора о пружању услуге стручног усавршавања запослених у области ИТ инфраструктуре и унапређења пословних процеса за потребе Управе за трезор број 404-00-669-18/18-001-006 од 13.12.2018. године. Наведени аванс је оправдан у 2019. години испостављањем рачуна број ИФ19-00665 од 21.3.2019. године, уз који је приложен Извештај о пруженој услузи стручног усавршавања запослених у области ИТ инфраструктуре. Аванс у износу од 15.589 хиљада динара уплаћен је за набавку службене одеће по основу уговора број 404-00-659-13/18-001-008 од 14.12.2018. године. У 2019. години добављач је извршио испоруку службене одеће и по том основу испоставио рачун број 00043-1/19 од 18.2.2019. године.

Дати аванси, депозити и кауције су правилно евидентирани и исказани.

3.3.3.3 Активна временска разграничења, група 131000

Исказано стање активних временских разграничења на дан 31.12.2018. године износи 125.088 хиљада динара и у потпуности се односи на обрачунате неплаћене расходе и издатке, што је описано у оквиру економске класификације 200000 - Обавезе.

Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања Управе за трезор на дан 31.12.2018. године износи 3.694.712 хиљада динара.

3.3.4 Обавезе

Висина обавеза исказаних у Билансу стања Управе за трезор на дан 31.12.2018. године износи 156.954 хиљаде динара.

Табела број 29. Преглед исказаних обавеза

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1074	200000	Обавезе	54.419	156.954
1119	231000	Обавезе за плате и додатке	0	82.969
1137	234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	0	14.230
1203	252000	Обавезе према добављачима	155	27.889
1213	291000	Пасивна временска разграничења	54.264	31.866



3.3.4.1 Обавезе за плате и додатке, група 231000

На овој билансној позицији исказане су обавезе у укупном износу од 82.969 хиљада динара.

Табела број 30. Преглед обавеза за плате и додатке у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ	0	82.969
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	0	59.940
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	0	6.517
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	0	11.617
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	0	4.273
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	0	622

Обавезе наведене у претходној табели се односе на укалкуисане обавезе на основу расхода за запослене за месец децембар 2018. године. Наведене обавезе су измирене у јануару 2019. године.

3.3.4.2 Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, група 234000

У билансу стања на дан 31.12.2018. године на овој билансној позицији исказане су обавезе у укупном износу од 14.230 хиљада динара.

Табела број 31. Преглед обавеза за плате и додатке у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	0	14.230
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	0	9.957
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	0	4.273

Наведене обавезе се односе на обавезе по основу доприноса за социјално осигурање на терет послодавца за месец децембар. Обавезе су измирене у јануару 2019. године, приликом исплате плата за месец децембар 2018. године.

3.3.4.3 Обавезе према добављачима, група 252000

У билансу стања на дан 31.12.2018. године исказане су обавезе према добављачима у земљи у износу од 27.889 хиљада динара, које се у потпуности односе на обавезе према добављачима у земљи.

Исказане обавезе се односе на сталне трошкове за месец децембар и исте су измирене у јануару 2019. године.

Налаз: У пословним књигама нису евидентиране обавезе по основу сталних трошкова за месец децембар у износу од најмање 6.238 хиљада динара, што није у складу са чланом 11 и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. У 2019. години извршено је евидентирање наведених обавеза.

Ризик: Непотпуно евидентирање обавеза ствара ризик необјективног исказивања података о висини обавеза у Билансу стања.



Препорука број 3: Препоручујемо одговорним лицима Управе за трезор да у пословним књигама евидентирају и у обрасцу Биланса стања искажу податке о укупном износу обавеза.

У току ревизије упућено је 43 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Од стране добављача достављено је 21 одговор, што чини 49% од укупно упућених захтева.

У поступку ревизије смо утврдили да постоји неусаглашеност обавеза према добављачима за износ од најмање 176 хиљада динара. Осим наведених неусаглашености, евидентна је неусаглашеност стања обавеза према Пореској управи у износу од најмање 1.209 хиљада динара.

3.3.4.3 Пасивна временска разграничења, група 291000

У Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказана су пасивна временска разграничења у укупном износу од 31.866 хиљада динара.

Табела број 32. Приказ исказаних пасивних временских разграничења у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	54.264	31.866
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	36.117	18.676
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	15.093	10.579
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	3.054	2.611

Исказани износ пасивних временских разграничења је у складу са исказаним износом потраживања у активи.

3.3.5 Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

Висина капитала исказаног у билансу стања Управе за трезор на дан 31.12.2018. године износи 3.537.758 хиљада динара.

3.3.5.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 311100

У билансу стања сачињеном на дан 31.12.2018. године исказана је вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 3.495.091 хиљаде динара. Исказани износ у складу је са исказаном вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима у активи.

3.3.5.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 311200

Нефинансијска имовина у залихама исказана је у износу од 42.667 хиљада динара.

Исказани износ у складу је са исказаном вредношћу залиха у активи.

3.3.6 Ванбилансна актива и пасива

Исказана вредност ванбилансне активе и пасиве износи 113.126 хиљада динара.

У пословним књигама ванбилансно су евидентирана средства обезбеђења прибављена у поступцима јавних набавки.

Ванбилансна актива и пасива правилно су евидентирани и исказане.



4. Потенцијална потраживања и обавезе

На основу табеларног прегледа достављеног од Управе за трезор у којима је Управа за трезор тужилац и табеларни преглед у којима се Управа за трезор јавља као тужена страна, утврђено је следеће:

а) Спорови у којима је субјект ревизије тужилац

Пред Основним судом у Шапцу водио се поступак против физичког лица ради накнаде штете у вредности од 539 хиљада динара са законском затезном каматом почев од 29. августа 2009. године. Закључком Основног суда у Шапцу број ЗИ-955/14 од 21.01.2016. године, констатовано је да је извршни поверилац, Управа за трезор – филијала Шабац, намирен за износ од 85 хиљада динара 16.05.2018. године, а Решењем истог суда обустављен је поступак извршења услед немогућности намирења од извршног дужника.

Пред Основним судом у Пожаревцу – Судска јединица у Кучеву водио се поступак против скупштине станара зграде у улици Миодрага Рајића бр. 4 у Кучеву. Вредност судског спора износила је 55 хиљада динара са законском затезном каматом почев од 24. децембра 2010. године. Спор је окончан пресудом Основног суда у Пожаревцу – Судској јединици Кучево IV-72 П.бр. 741/12 од 06.07.2012. године. Државно правобранилаштво ће од управника зграде у смислу Закона о одржавању стамбених зграда, затражити изјаву о стању средстава и имовине те стамбене задруге.

б) Спорови у којима је субјект ревизије тужени

Пред Првим основним судом у Београду води се поступак због неоснованог богаћења у висини од 45 хиљада динара са законском затезном каматом почев од 5. маја 2015. године. Тужилац у спору је физичко лице.

Пред Основним судом у Крагујевцу води се поступак због накнаде штете у висини од 600 хиљада динара са законском затезном каматом почев од пресуђења до дана исплате. Тужилац у спору је физичко лице.

Пред Привредним судом у Крагујевцу води се поступак ради накнаде дуга у висини од 36 хиљада динара за законском затезном каматом почев од 1. априла 2015. године и 70 хиљада динара на име трошкова парничног поступка. Донета је пресуда Привредног суда у Крагујевцу Посл. бр. 3.П. 1060/2017 од 19. априла 2018. године. Тужилац у спору је физичко лице из Крагујевца. У току је извршни поступак.



ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА – УПРАВЕ ЗА ТРЕЗОР, БЕОГРАД
ЗА 2018. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј

1. Биланс стања на дан 31.12.2018. године - Образац 1	49
2. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за Програмску активност 0008.....	51
3. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за Програмску активност 0009.....	53
4. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за Пројекат 4002.....	54
5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за Пројекат 5002.....	55
6. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за Пројекат 5005.....	56
7. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за Пројекат 5006.....	57
8. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за Пројекат 5007.....	57
9. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за Пројекат 5008.....	58
10. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за Пројекат 5009.....	59
11. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за Пројекат 5011.....	60



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

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	2.979.312	5.620.691	2.082.933	3.537.758
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА	2.941.926	5.578.024	2.082.933	3.495.091
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА	2.566.636	4.922.393	1.866.291	3.056.102
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	1.861.161	2.613.633	695.267	1.918.366
1005	011200	Опрема	705.475	2.308.760	1.171.024	1.137.736
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ	70.769	57.974	0	57.974
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	35.201	34.518	0	34.518
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	35.568	23.456	0	23.456
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	304.521	579.657	216.642	381.015
1019	016100	Нематеријална имовина	304.512	579.657	216.642	381.015
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА	37.386	42.667	0	42.667
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА	37.386	42.667	0	42.667
1026	022100	Залихе ситног инвентара	714	0	0	0
1027	022200	Залихе потрошног материјала	36.672	42.667	0	42.667
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	54.420	157.070	116	156.954
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ	18.697	31.982	116	31.866
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	18.032	13.306	116	13.190
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	18.032	13.306	116	13.190
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ	665	18.676	0	18.676
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	665	18.676	0	18.676
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	35.723	125.088	0	125.088
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	35.723	125.088	0	125.088
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	35.568	0	0	0
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	155	125.088	0	125.088
1072		УКУПНА АКТИВА	3.033.732	5.777.761	2.083.049	3.694.712
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0	113.126	0	113.126
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ			
			Претходна година	Текућа година		
1	2	3	4	5		
		ПАСИВА				
1074	200000	ОБАВЕЗЕ		54.419		
				156.954		



1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	0	97.199
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ	0	82.969
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	0	59.940
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	0	6.517
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	0	11.617
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	0	4.273
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	0	622
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	0	14.230
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	0	9.957
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	0	4.273
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	155	27.889
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА	155	27.889
1204	252100	Добављачи у земљи	155	27.889
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	54.264	31.866
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	54.264	31.866
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	36.117	18.676
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	15.093	10.579
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	3.054	2.611
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА	2.979.313	3.537.758
1219	310000	КАПИТАЛ	2.979.313	3.537.758
1220	311000	КАПИТАЛ	2.979.313	3.537.758
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	2.941.927	3.495.091
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	37.386	42.667
1239		УКУПНА ПАСИВА	3.033.732	3.694.712
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0	113.126



2. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за Програм 2301, Функција 110, Програмска активност 0008 – Трезорско пословање

ПРОГРАМСКА АКТИВНОСТ 0008 - ТРЕЗОРСКО ПОСЛОВАЊЕ					
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ план	Износ остварење/извршење	
				Укупно	Из буџета Републике
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	2.080.012	1.963.674	1.963.674
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	2.080.012	1.963.674	1.963.674
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	2.080.012	1.963.674	1.963.674
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	2.080.012	1.963.674	1.963.674
5105	791100	Приходи из буџета	2.080.012	1.963.674	1.963.674
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	2.080.012	1.963.674	1.963.674
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	2.080.012	1.963.674	1.963.674
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	1.941.792	1.840.150	1.840.150
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	1.236.824	1.234.567	1.234.567
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	987.748	987.545	987.545
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	987.748	987.545	987.545
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	176.806	176.797	176.797
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	118.526	118.517	118.517
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	50.872	50.872	50.872
5180	412300	Допринос за незапосленост	7.408	7.408	7.408
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	3.454	3.283	3.283
5182	413100	Накнаде у природи	3.454	3.283	3.283
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	14.200	12.398	12.398
5186	414300	Отпремине и помоћи	7.500	7.417	7.417
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	5.200	5.110	5.110
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	44.410	44.384	44.384
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	44.410	44.384	44.384
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	10.206	10.160	10.160
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	10.206	10.160	10.160
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	699.273	602.191	602.191
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	531.585	469.358	469.358
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	208.300	167.099	167.099
5199	421200	Енергетске услуге	90.000	77.323	77.323
5200	421300	Комуналне услуге	199.785	199.494	199.494



5201	421400	Услуге комуникација	17.000	11.910	11.910
5202	421500	Трошкови осигурања	13.200	10.676	10.676
5203	421600	Закуп имовине и опреме	3.300	2.856	2.856
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	7.840	4.745	4.745
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	4.000	1.921	1.921
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	3.000	2.817	2.817
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	300	7	7
5210	422900	Остали трошкови транспорта	540	0	
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	45.724	39.116	39.116
5212	423100	Административне услуге	720	183	183
5213	423200	Компјутерске услуге	8.000	7.733	7.733
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	3.840	1.111	1.111
5215	423400	Услуге информисања	2.040	1.744	1.744
5216	423500	Стручне услуге	500	80	80
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	24	0	0
5218	423700	Репрезентација	600	566	566
5219	423900	Остале опште услуге	30.000	27.699	27.699
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	9.486	233	233
5223	424300	Медицинске услуге	8.946	0	
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	10	0	
5227	424900	Остале специјализоване услуге	530	233	233
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	48.000	40.521	40.521
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	22.000	21.831	21.831
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	26.000	18.690	18.690
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	56.638	48.218	48.218
5232	426100	Административни материјал	29.000	27.588	27.588
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	3.800	3.637	3.637
5235	426400	Материјали за саобраћај	7.300	7.297	7.297
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	7.300	4.039	4.039
5240	426900	Материјали за посебне намене	9.238	5.657	5.657
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)	1.300	931	931
5297	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5298 + 5299)	1.300	931	931
5298	462100	Текуће додације међународним организацијама	1.300	931	931
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	4.395	2.461	2.461
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)	1.600	687	687
5329	482100	Остали порези	1.000	606	606
5330	482200	Обавезне таксе	100	81	81
5331	482300	Новчане казне и пенали	500	0	
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	600	0	0



5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	600	0	
5337	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)	2.195	1.774	1.774
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	2.195	1.774	1.774
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	138.220	123.524	123.524
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	138.220	123.524	123.524
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	138.220	123.524	123.524
5350	512200	Административна опрема	57.202	53.887	53.887
5356	512800	Опрема за јавну безбедност	57.000	47.505	47.505
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	24.018	22.132	22.132
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	2.080.012	1.963.647	1.963.647
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	2.080.012	1.963.647	1.963.647
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	2.080.012	1.963.647	1.963.647

3. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за Програм 2301, Функција 110, Програмска активност 0009 – Информациона подршка трезорском пословању

ПРОГРАМСКА АКТИВНОСТ 0009 - ИНФОРМАЦИОНА ПОДРШКА ТРЕЗОРСКОМ ПОСЛОВАЊУ					
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ план	Износ остварење/извршење	
				Укупно	Из буџета Републике
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	479.605	392.554	392.554
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	479.605	392.554	392.554
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	479.605	392.554	392.554
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	479.605	392.554	392.554
5105	791100	Приходи из буџета	479.605	392.554	392.554
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	479.605	392.554	392.554
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	479.605	392.554	392.554
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	356.105	270.135	270.135
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	356.105	270.135	270.135
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	63.405	43.906	43.906
5201	421400	Услуге комуникација	63.405	43.906	43.906
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	248.050	187.657	187.657
5213	423200	Компјутерске услуге	244.950	184.630	184.630



5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	3.000	3.000	3.000
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	23.400	17.566	17.566
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	23.400	17.566	17.566
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	21.250	21.006	21.006
5240	426900	Материјали за посебне намене	21.250	21.006	21.006
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	123.500	122.419	122.419
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	123.500	122.419	122.419
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	4.500	44.514	44.514
5350	512200	Административна опрема	45.500	44.514	44.514
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	78.000	77.905	77.905
5363	515100	Нематеријална имовина	78.000	77.905	77.905
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	479.605	392.554	392.554
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	479.605	392.554	392.554
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	479.605	392.554	392.554

4. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за Програм 2301, Функција 110, Пројекат 4002 – Инвестиционо улагање у зграде и објекте у саставу Управе за трезор

ПРОЈЕКАТ 4002 - ИНВЕСТИЦИОНО УЛАГАЊЕ У ЗГРАДЕ И ОБЈЕКТЕ У САСТАВУ УПРАВЕ ЗА ТРЕЗОР					
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ план	Износ остварење/извршење	
				Укупно	Из буџета Републике
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	148.900	89.897	89.897
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	148.900	89.897	89.897
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	148.900	89.897	89.897
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	148.900	89.897	89.897
5105	791100	Приходи из буџета	148.900	89.897	89.897
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	148.900	89.897	89.897
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	148.900	89.897	89.897
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	148.900	89.897	89.897
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	148.900	89.897	89.897
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	148.900	89.897	89.897
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	143.000	85.874	85.874
5347	511400	Пројектно планирање	5.900	4.023	4.023



5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	148.900	89.897	89.897
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	148.900	89.897	89.897
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	148.900	89.897	89.897

5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за Програм 2301, Функција 110, Пројекат 5002 – Проширење и технолошко унапређење капацитета у циљу ефикаснијег пословања

ПРОЈЕКАТ 5002 - ПРОШИРЕЊЕ И ТЕХНОЛОШКО УНАПРЕЂЕЊЕ КАПАЦИТЕТА У ЦИЉУ ЕФИКАСНИЈЕГ ПОСЛОВАЊА					
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ план	Износ остварење/извршење	
				Укупно	Из буџета Републике
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	200.000	199.175	199.175
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	200.000	199.175	199.175
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	200.000	199.175	199.175
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	200.000	199.175	199.175
5105	791100	Приходи из буџета	200.000	199.175	199.175
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	200.000	199.175	199.175
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	200.000	199.175	199.175
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	200.000	199.175	199.175
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	200.000	199.175	199.175
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	187.000	186.929	186.929
5350	512200	Административна опрема	187.000	186.929	186.929
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	13.000	12.246	12.246
5363	515100	Нематеријална имовина	13.000	12.246	12.246
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	200.000	199.175	199.175
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	200.000	199.175	199.175
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	200.000	199.175	199.175

6. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за Програм 2301, Функција 110, Пројекат 5005 – Унапређење аутоматизације пословних процеса

ПРОЈЕКАТ 5005 - УНАПРЕЂЕЊЕ АУТОМАТИЗАЦИЈЕ ПОСЛОВНИХ ПРОЦЕСА



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ план	Износ остварење/извршење	
				Укупно	Из буџета Републике
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	41.500	39.947	39.947
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	41.500	39.947	39.947
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	41.500	39.947	39.947
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	41.500	39.947	39.947
5105	791100	Приходи из буџета	41.500	39.947	39.947
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	41.500	39.947	39.947
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	41.500	39.947	39.947
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	41.500	39.947	39.947
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	41.500	39.947	39.947
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	41.500	39.947	39.947
5350	512200	Административна опрема	41.500	39.947	39.947
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	41.500	39.947	39.947
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	41.500	39.947	39.947
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	41.500	39.947	39.947

7. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за Програм 2301, Функција 110, Пројекат 5006 – Централни регистар фактура

ПРОЈЕКАТ 5006 - ЦЕНТРАЛНИ РЕГИСТАР ФАКТУРА					
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ план	Износ остварење/извршење	
				Укупно	Из буџета Републике
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	70.000	64.285	64.285
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	70.000	64.285	64.285
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	70.000	64.285	64.285
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	70.000	64.285	64.285
5105	791100	Приходи из буџета	70.000	64.285	64.285
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	70.000	64.285	64.285
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	70.000	64.285	64.285
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	15.000	10.513	10.513
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	15.000	10.513	10.513



5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	15.000	10.513	10.513
5213	423200	Компјутерске услуге	15.000	10.513	10.513
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	55.000	53.772	53.772
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	55.000	53.772	53.772
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	55.000	53.772	53.772
5363	515100	Нематеријална имовина	55.000	53.772	53.772
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	70.000	64.285	64.285
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	70.000	64.285	64.285
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	70.000	64.285	64.285

8. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за Програм 2301, Функција 110, Пројекат 5007 – Редформа рачуноводства

ПРОЈЕКАТ 5007 - РЕФОРМА РАЧУНОВОДСТВА					
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ план	Износ остварење/извршење	
				Укупно	Из буџета Републике
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	180.000	179.798	179.798
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	180.000	179.798	179.798
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	180.000	179.798	179.798
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	180.000	179.798	179.798
5105	791100	Приходи из буџета	180.000	179.798	179.798
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	180.000	179.798	179.798
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	180.000	179.798	179.798
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	30.000	29.965	29.965
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	30.000	29.965	29.965
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	30.000	29.965	29.965
5213	423200	Компјутерске услуге	30.000	29.965	29.965
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	150.000	149.833	149.833
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	150.000	149.833	149.833
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	80.000	79.908	79.908
5350	512200	Административна опрема	80.000	79.908	79.908
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	70.000	69.925	69.925
5363	515100	Нематеријална имовина	70.000	69.925	69.925
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	180.000	179.798	179.798



5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	180.000	179.798	179.798
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	180.000	179.798	179.798

9. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за Програм 2301, Функција 110, Пројекат 5008 – Резервна и бекап локација

ПРОЈЕКАТ 5008 - РЕЗЕРВНА И БЕКАП ЛОКАЦИЈА					
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ план	Износ остварење/извршење	
				Укупно	Из буџета Република
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	130.000	129.898	129.898
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	130.000	129.898	129.898
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	130.000	129.898	129.898
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	130.000	129.898	129.898
5105	791100	Приходи из буџета	130.000	129.898	129.898
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	130.000	129.898	129.898
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	130.000	129.898	129.898
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	130.000	129.898	129.898
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	130.000	129.898	129.898
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	130.000	129.898	129.898
5350	512200	Административна опрема	130.000	129.898	129.898
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	130.000	129.898	129.898
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	130.000	129.898	129.898
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	130.000	129.898	129.898

10. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за Програм 2301, Функција 110, Пројекат 5009 – Централизован обрачун зарада

ПРОЈЕКАТ 5009 - ЦЕНТРАЛИЗОВАН ОБРАЧУН ЗАРАДА					
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ план	Износ остварење/извршење	
				Укупно	Из буџета Републике



5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	50.000	49.986	49.986
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	50.000	49.986	49.986
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	50.000	49.986	49.986
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	50.000	49.986	49.986
5105	791100	Приходи из буџета	50.000	49.986	49.986
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	50.000	49.986	49.986
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	50.000	49.986	49.986
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	50.000	49.986	49.986
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	50.000	49.986	49.986
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	50.000	49.986	49.986
5350	512200	Административна опрема	50.000	49.986	49.986
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	50.000	49.986	49.986
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	50.000	49.986	49.986
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	50.000	49.986	49.986

11. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за Програм 2301, Функција 110, Пројекат 5011 – Увођење индиректних корисника буџета

ПРОЈЕКАТ 5011 - УВОЂЕЊЕ ИНДИРЕКТНИХ КОРИСНИКА БУЏЕТА					
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ план	Износ остварење/извршење	
				Укупно	Из буџета Републике
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	50.000	49.911	49.911
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	50.000	49.911	49.911
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	50.000	49.911	49.911
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	50.000	49.911	49.911
5105	791100	Приходи из буџета	50.000	49.911	49.911
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	50.000	49.911	49.911
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	50.000	49.911	49.911
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	50.000	49.911	49.911
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	50.000	49.911	49.911



5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	28.000	27.973	27.973
5350	512200	Административна опрема	28.000	27.973	27.973
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	22.000	21.938	21.938
5363	515100	Нематеријална имовина	22.000	21.938	21.938
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	50.000	49.911	49.911
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	50.000	49.911	49.911
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	50.000	49.911	49.911