



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЦЕНТРА ЗА РАЗМИНИРАЊЕ, БЕОГРАД  
ЗА 2019. ГОДИНУ**



**Број: 400-2684/2019-03/11  
Београд, 24. јун 2020. године**



**С А Д Р Ж А Ј :**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

Извештај о ревизији финансијских извештаја Центра за разминирање, Београд за 2019. годину

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

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЦЕНТРА ЗА РАЗМИНИРАЊЕ, БЕОГРАД ЗА 2019. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЦЕНТРА ЗА РАЗМИНИРАЊЕ, БЕОГРАД ЗА 2019. ГОДИНУ**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ЦЕНТАР ЗА РАЗМИНИРАЊЕ, БЕОГРАД

### Мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Центра за разминирање за 2019. годину, који обухватају Биланс стања на дан 31.12.2019. године – Образац 1 и извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2019. до 31.12.2019. године – Образац 5.

По нашем мишљењу, финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

### Основ за мишљење о финансијским извештајима

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

### Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

<sup>1</sup> "Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, ..., 99/16, 113/17 и 95/18

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

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

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

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

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, бр. 9/09



## 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**  
**24. јун 2020. године**

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



## **С А Д Р Ж А Ј**

- 1. Резиме налаза**
- 2. Резиме датих препорука**
- 3. Мере предузете у поступку ревизије**
- 4. Захтев за достављање одазивног извештаја**



## 1. Резиме налаза

### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

### ПРИОРИТЕТ 2<sup>7</sup> (средњи)

1. Центар није Билансу стања на дан 31.12.2019. године и помоћним књигама исказао ванбилансну активу и ванбилансну пасиву, а која се односи на стална средства на привременом коришћењу у вредности од 1.868 хиљада динара и менице у вредности од укупно 325 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.3. - Налаз број 8)

2. Центар није ажурирао сајт, односно није објавио финансијски план и финансијске извештаје што није у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему. (Напомена 2.1. - Налаз број 1)

3. Центар није:

- усвојио стратегију управљања ризиком и није сачинио Регистар ризика у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

- образовао радну групу за финансијско управљање и контролу, није именовано руководиоца за финансијско управљање и контролу;

- писаним процедурама и политикама, на свеобухватан и целовит начин, уредио пословне процесе, сачинио мапу пословних процеса, дефинисао циљеве и ризике у обављању пословних процеса, извршио опис пословних процеса и утврдио контроле, одредио рокове за завршетак одређених процеса; донео правила обраде документације и утврдио токове и рокове за достављање и обраду; што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему;

- успоставио праћење и процену система, односно система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања. (Напомена 2.1. - Налаз број 2)

4. Центар је исказао трошкове за услуге мобилних телефона у износу од 14 хиљада динара на конту 512200 -Административна опрема, уместо на конту 421100 - Услуге комуникација, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 3.2.1.2.3.1 . - Налаз број 3)

5. Центар је расходе за трошкове горива исказао у износу од 48 хиљада динара на конту 422100- Трошкове службених путовања у земљи, уместо на конту 426400 - Материјал за саобраћај, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 3.2.1.3.2. - Налаз број 4)

6. Центар је расходе за адвокатске услуге у износу од 100 хиљада динара исказао на конту 423500 - Стручне услуге, уместо на конту 422100 - Трошкови службених путовања у земљи, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 3.2.1.4.3.1 . - Налаз број 5)

**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.



7. Центар је расходе за услуге безбедности и здравља на раду и услуге систематских прегледа у укупном износу од 195 хиљада динара исказао на конту 423500 - Стручне услуге, уместо за услуге безбедности и здравља на раду у износу од 87 хиљада динара на конту 423900 - Остале опште услуге и за услуге систематских прегледа у износу од 108 хиљада динара на конту 423400 - Медицинске услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 3.2.1.4.3.2 . - Налаз број 6)

8. Центар није извршио усаглашавање аванса на дан 31.12.2019. године за 313 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 5. Уредбе о буџетском рачуноводству. . (Напомена 3.3. - Налаз број 7)

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>8</sup> (низак)**

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

## **2. Резиме датих препорука**

### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

1. Препоручује се Центру да:

- усвоји Стратегију управљања ризиком ризицима и Регистар ризика у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- на свеобухватан и целовит начин, уреди пословне процесе, сачини мапу пословних процеса, дефинише циљеве и ризике у обављању пословних процеса, изврши опис пословних процеса и утврди контроле, одреди рокове за завршетак одређених процеса; донесе правила обраде документације и утврди токове и рокове за достављање и обраду;
- успостави праћење и процену система, односно система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања.
- уреди успостављање финансијског управљања и контроле у складу са писаним процедурама. (Напомена 2.1. - Препорука број 1)

2. Препоручује се Центру да врши евидентирање пословних промена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству. (Напомена 2.2. и 3.2.1.2.3.1 - Препорука број 2 и 3)

3. Препоручеје се Центру да изврши усаглашавање потраживања по основу датих аванса пре састављања финансијских извештаја у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству. (Напомена 3.3. - Препорука број 4)

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

У поступку ревизије нису утврђене препоруке трећег приоритета.

<sup>8</sup> ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.





### 3. Мере предузете у поступку ревизије

1. Центар је објавио на својој интернет страници Информатор о раду (ажуриран 10. априла 2020. године), Финансијски план за 2019. годину, Извештај о реализацији буџета за 2019. годину и План јавних набавки за 2019. годину. (Напомена 2.1.- Предузета мера у поступку ревизије број 1)

2. Центар је донео: Одлуку о одређивању лица задуженог за успостављање система финансијског управљања и контроле број: 119-01-10/2020-01 од 18.03.2020. године и Одлуку о образовању радне групе за успостављање система финансијског управљања и контроле број: 119-01-11/2020-01 од 18.03.2020. године. (Напомена 2.1.- Предузета мера у поступку ревизије број 2)

3. Центар је извршио прекњижавање на тај начин што је услуге мобилних телефона евидентирао на расходима и доставио картицу из помоћне евиденције за конто 421000. (Напомена 3.2.1.2.3.1 .- Предузета мера у поступку ревизије број 3)

4. Центар је, у 2019. години, раскинуо уговор са Адвокатском канцеларијом, и у 2020. години у финансијском плану Центра нису планирана средства за ове услуге. (Напомена 3.2.1.4.3.1.- Предузета мера у поступку ревизије број 4)

5. Центар је у помоћним књигама исказао ванбилансну активу и ванбилансну пасиву, а која се односи на стална средства на привременом коришћењу у вредности од 1.868 хиљада динара и менице у вредности од укупно 325 хиљада динара и доставио картице из помоћне евиденције за конта 351151-Остала ванбилансна актива 352151-Остала ванбилансна пасива, 351131-Хартије од вредности ван промета и 352131-Обавезе за хартије од вредности ван промета. (Напомена 3.3.- Предузета мера у поступку ревизије број 5)

### 4. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању, или мере умањења ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању, за чије предузимање субјект ревизије мора поднети, уз одазивни извештај, одговарајуће доказе.

Центар за разминирање, Београд, мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на отклањању откривених неправилности које су наведене у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Центра за разминирање, Београд за 2019. 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 субјекат ревизије, у чијем су пословању 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 субјекат ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима, Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**ПРИЛОГ II**

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЦЕНТРА ЗА РАЗМИНИРАЊЕ, БЕОГРАД ЗА 2019. ГОДИНУ**



## САДРЖАЈ

1.1 Делокруг субјекта ревизије .....	13
1.2. Организација субјекта ревизије .....	14
1.3. Одговорна лица субјекта ревизије .....	14
2. Интерна финансијска контрола.....	14
2.1. Финансијско управљање и контрола .....	15
2.2. Интерна ревизија .....	20
3. Финансијски извештаји .....	21
3.1 Текући приходи – конто 700000 .....	21
3.2. Извештај о извршењу буџета .....	21
3.2.1 Текући расходи и издаци за нефинансијске имовине.....	21
3.2.1.1 Текући расходи – конто 40000 .....	22
3.2.1.1.1 Расходи за запослене – конто 410000.....	22
3.2.1.1.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) -конто 411000 и Социјални доприноси на терет послодавца - конто 412000 .....	22
3.2.1.1.1.2. Накнаде трошкова за запослене - конто 415000.....	23
3.2.1.2. Стални трошкови -конто 421000.....	24
3.2.1.2.1 Енергетске услуге – конто 421200 .....	25
3.2.1.2.2 Комуналне услуге - конто 421300.....	25
3.2.1.2.3 Услуге комуникација - конто 421400 .....	25
3.2.1.2.4 Трошкови осигурања - конто 421500 .....	26
3.2.1.3 Трошкови путовања -конто 422000 .....	26
3.2.1.3.1 Трошкови службених путовања у земљи – конто 422100.....	26
3.2.1.3.2 Трошкови службених путовања у иностранство – конто 422200.....	27
3.2.1.4 Услуге по уговору - конто 423000 .....	28
3.2.1.4.1 Компјутерске услуге – конто 423200 .....	28
3.2.1.4.2 Услуге информисања – конто 423400 .....	29
3.2.1.4.3 Стручне услуге – конто 423500.....	29
3.2.1.4.4 Репрезентација конто 423700 .....	31
3.2.1.5 Специјализоване услуге - конто 424000.....	31
3.2.1.6. Текуће поправке и одржавање (конто 425000).....	32
3.2.1.7 Материјал (конто 426000).....	32
3.2.1.8. Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате (конто 482000) .....	34
3.2.1.9. Новчане казне и пенали по решењу судова (конто 483000).....	34
3.2.2. Издаци за нефинансијску имовину (конто 500000) .....	34
3.2.2.1.Машине и опрема (конто 512000).....	34
3.3. Биланс стања.....	34
4. Потенцијалне обавезе.....	38
5. Друга питања у поступку ревизије .....	38



## **1. Основни подаци о субјекту ревизије**

Субјект ревизије је посебна организација која послује под називом Центар за размињање Републике Србије (у даљем тексту: Центар), са седиштем у Београду, Војводе Тозе 31, матични број: 7568051 и порески идентификациони број: 103458488. Адреса електронске поште: [czrs@czrs.gov.rs](mailto:czrs@czrs.gov.rs)

Центар за размињање Републике Србије је директни корисник буџетских средстава и уписан је у списак корисника јавних средстава, који је саставни део Правилника о списку корисника јавних средстава (јединствени број КЈС: 10202).

### **1.1 Делокруг субјекта ревизије**

Делокруг субјекта ревизије утврђен је Законом о министарствима. За усклађивање послова у вези са хуманитарним размињањем, у Србији је 2002. године основан Центар за размињање као самостални државни орган.

Центар за размињање обавља стручне послове у области хуманитарног размињања који се односе на: усклађивање размињања у Републици Србији; припрему прописа из области размињања; прикупљање, обрађивање и чување података и вођење евиденција о површинама које су загађене минама и другим неексплодираним убојитим средствима, о размињаним површинама, о настрадалим од мина и других неексплодираних убојитих средстава; опште и техничко извиђање површина за које се сумња да су загађене минама или другим неексплодираним убојитим средствима.

Центар врши израду планова и пројеката за размињање и праћење њиховог остваривања; израду пројектних задатака за размињање; издавање одобрења предузећима и другим организацијама за обављање послова размињања; издавање пиротехничке књижице лицима која су оспособљена за обављање послова размињања; одобравање планова извођача радова за обављање размињања на одређеној површини и издавање уверења да је одређена површина размињана, односно очишћена од мина и других неексплодираних убојитих средстава; контролу квалитета размињања; упознавање становништва са опасностима од мина и других неексплодираних убојитих средстава; учешће у обуци лица за обављање послова општег и техничког извиђања и размињања; праћење примене међународних уговора и стандарда у области размињања; остваривање међународне сарадње, као и друге послове одређене законом.

Центар за размињање у Србији, поред осталог, обавља извиђање локација за које се сумња да су загађене касетном муницијом, минама и другим неексплодираним убојитим средствима (НУС), израђује пројекте за размињање и доставља их донаторима. Операције размињања обављају специјализована предузећа и друге организације које су за те послове регистроване, технички опремљене и кадровски оспособљене.

Конкурсне процедуре за избор извођача радова за реализацију пројеката за хуманитарно размињање који се финансирају из међународних донација спроводи Донатор, по правилу уз учешће међународних фондација преко којих пласира донације. У осталим случајевима конкурсне процедуре спроводи инвеститор.

Подаци о површинама на којима се налази касетна муниција, авионске бомбе – ракете, мине и друга неексплодирани убојита средства (НУС), објављују се на интернет страници Центра (подаци се не односе на земљиште и објекте које користи Војска и Полиција у Србији).

Центар за размињање има својство правног лица. Надзор над радом Центра за размињање врши Министарство унутрашњих послова.



## 1.2. Организација субјекта ревизије

Организација Центра уређена је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места број: 110-00-1/2016-01 од 08. фебруара 2016. године, на који је Влада дала сагласност Закључком 05 број: 110-3451/2016-01 од 31.марта 2016.године.

Послове из свог делокруга Центар обавља преко самосталних извршилаца и то: 1. Радно место за послове надзора и усклађивање разминурања; 2. Радно место за израду пројеката ; 3. Радно место за контролу квалитета разминурања; 4. Радно место за планирање и међународну сарадњу; 5. Радно место за извиђање; 6. Радно место за опште послове и 7. Радно место за књиговодствене послове и обраду финансијске документације.

Важећа систематизација радних места садржи:

Државне службенике на положају прва група положаја (један државни службеник) и седам извршилачких радних места државних службеника.

Од систематизованих седам извршилачких радних места, у Центру су тренутно попуњена три.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему АПВ, систему локалне самоуправе за 2019. годину<sup>9</sup>, Центру је одређен максималан број од осам запослених.

## 1.3. Одговорна лица субјекта ревизије

Центром руководи директор који организује, обједињује и усмерава рад Центра; представља и обезбеђује законито и ефикасно обављање послова; одлучује о правима, дужностима и одговорностима запослених и обавља друге послове у складу са законом.

Директор Центра представља Центар и руководи радом Центра и за свој рад одговара Влади Републике Србије.

Самостални извршиоци изван унутрашњих јединица за свој рад одговарају директору.

Одговорна лица за период вршења ревизије Центра су:

Решењем Владе 24 Број 119-12657/2018 од 27. децембра 2018. године о постављењу вршиоца дужности директора Центра за разминурање, на три месеца, почев од 6. јануара 2019. године

Решењем Владе 24 Број 119-3358/2019 од 04. априла 2019. године о постављењу за вршиоца дужности директора Центра за разминурање, на три месеца и разрешен Решењем о разрешењу 24 Број: 119-6772/2019 од 04. јула 2019. године;

Решењем Владе 24 Број 119-6775/2019 од 04. јула 2019. године о постављењу директора Центра за разминурање, на пет година.

## 2. Интерна финансијска контрола

Законом о буџетском систему је дефинисано да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

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

<sup>9</sup> Сл. гласник РС<sup>с</sup>, број 88/2019



## 2.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин. Финансијско управљање и контрола обухвата: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

### 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, као и компетентност запослених.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места број: 110-00-1/2016-01 од 08. фебруара 2016. године утврђени су услови које радник треба да испуњава у обављању послова, опис послова, дужности и одговорности за њихово извршење.

Стручно усавршавање запослених обезбеђује се сталним праћењем и проучавањем прописа, стручних публикација и других материјала у вези са делокругом Центра; упућивањем запослених на обуке и семинаре. Руководиоци и запослени нису присуствовали обукама из финансијског управљања и контроле.

### 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 ти циљеви бити остварени. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>10</sup>, предвиђа у члану 6. обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Организација мора дефинисати јасне пословне циљеве у писаној форми који су конкретни, мерљиви, оствариви, реални и временски ограничени и идентификовати све ризике који могу угрозити остваривање тих циљева и утврдити адекватне мере за управљање ризицима.

Центар за разминурање се интензивно ангажовао на прикупљању релевантних података за израду процене ризика на одређеним локацијама. Програмом рада Центра за 2019. годину утврђује се годишњи програми и то: Смањење простора загађеног минама, касетном муницијом, авионским бомбама ракетама и другим неубојитим средствима и Смањење ризика ради повећања безбедности људи, заштите од пожара и заштите животне средине, као и безбедне пловидбе рекама.

Центар није: именовано руководиоца за финансијско управљање и контролу, основао радну групу која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, донео акциони план, сачинио мапу пословних процеса, проценио ризике и донео Стратегију управљања ризицима.

<sup>10</sup> Службени гласник РС, број 89/2019



## **в) Контролне активности**

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

Од интерних аката Центар је донео Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места.

Чланом 3. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да финансијско управљање контрола јесте систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин, кроз: 1) пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; 2) потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; 3) добро финансијско управљање; 4) заштиту средстава и података (информација).

У периоду на који се односи ревизија, Центар није донео интерна акта којима би ближе уредио појединачне области из пословања као што су: процедуре за извршење свих расхода и издатака, употреба и коришћење средстава репрезентације, интерна акта о начину спровођења јавних набавки мале вредности и набавки на који се закон не примењује - акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, а нарочито начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), није донео План Јавних набавки и није Управи за јавне набавке доставио кварталне извештаје, није донео процедуре за употребу службених возила и начин правдања горива и права запослених у вези са коришћењем службених аутомобила и права запослених у вези са коришћењем мобилних телефона итд.

Недостаци система интерних контрола присутни су и код контроле књиговодствених исправа (фактура) на начин да фактуре нису потписане од стране лица која су одговорна за контролу књиговодствених исправа, нити од стране одговорног лица у Центру, чиме није потврђена исправност и потпуност књиговодствених исправа, што није у складу са чланом 16. став 7 и 8 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Пре пописа нису извршена усаглашавања потраживања и обавеза (нису обелодањене информације о усаглашеним и неусаглашеним салдима потраживања и обавеза и разлозима неусаглашавања).

### **Предузете мере и активности:**

Центар је у циљу успостављања и одржавања система интерне контроле донео одређени број аката којима се ближе уређене поједине области из пословања

У току ревизије Центар је донео:

-Директиву о поступку јавне набавке унутар Центра за разминурање број:404-02-12/2020-01 од 06.04.2020. године;

-Директиву о накнади трошкова рада и боравка на терену број: 401-00-24/2020-01 од 26.02.2020. године;





-Директиву о коришћењу службених телефона број:030-04-3/2020-01 од 26.02.2020. године;

-Директиву о коришћењу службених возила број: 404-05-6/2020-01 од 26.02.2020. године;

- Директиву о употреби средстава репрезентације (са прилозима -Образац 1 и Образац 2) број: 404-02-13/2020-01 од 6.04.2020. године;

-План јавних набавки за 2020. годину број:404-02-8/1/2020-01 од 11.03.2020. године и

-Решење о попису имовине и обавеза на дан 31.12.2019. године, број:401-00-46/3/2019-01 од 16.01.2020. године.

### г) Информисање и комуникација

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

Информисање и комуникација запослених се врши путем огласне табле и непосредним комуникација на редовним састанцима. Центар је у 2019. години израдио кварталне Извештаје о раду и Извештај о раду Центра за 2019. годину, тако да систем информација и комуникација у одређеним деловима посла омогућавају праћење остваривања утврђених циљева и спровођење надзора над послом.

Информисање и комуникација запослених се врши путем писаних, електронских и вербалних информација. Преко сајта Центра врши се информисање јавности о битним интерним и екстерним догађајима и активностима Информисање јавности се врши периодично путем сајта Центра. На сајту се налазе подаци о руководству, е-mail адреса и контакт подаци.

За извештавање Министарству финансија - Управе за трезор користи се апликација којом се месечно уносе подаци о роковима измирења новчаних обавеза - РИНО као и апликација Регистар запослених, изабраних, постављених и ангажованих лица у јавном сектору који се формира на основу унетих података о запосленима на одређено и неодређено време; о лицима ангажованим по уговору о делу и по другом основу; о броју укупно ангажованих и запослених лица и о исплаћеним примањима свих запослених и ангажованих лица по месецима у којима је извршена исплата.

Центар је корисник јавних средстава и дужан је да у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему, на својој интернет страници објављује своје финансијске планове, Информатор о раду, као и финансијске извештаје. Утврдили смо да сајт Центра није ажуран у смислу члана 8. став 3. Закона о буџетском систему.

#### **Налаз број 1:**

Центар није ажурирао сајт, односно није објавио финансијски план и финансијске извештаје што није у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему



### **Предузета мера у поступку ревизије број 1:**

Центар је објавио на својој интернет страници Информатор о раду (ажуриран 10. априла 2020. године), Финансијски план за 2019. годину, Извештај о реализацији буџета за 2019. годину и План јавних набавки за 2019. годину.

### **Рачуноводствени систем**

Чланом 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>11</sup> је уређено да корисници буџетских средстава и организације обавезног социјалног осигурања, као и корисници средстава Републичког завода за здравствено осигурање, интерним општим актом дефинишу: организацију рачуноводственог система; интерне рачуноводствене контролне поступке; лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају; кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање.

Центар није донео Правилник о организацији буџетског рачуноводства. Није донета организација рачуноводственог система; интерни рачуноводствени контролни поступци, нису одређена лица одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене, састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, кретање рачуноводствених исправа, нису утврђени за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама и друга питања у погледу вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја у Центру за разминурање.

Финансијско-рачуноводствени послови у Центру се обављају у оквиру радног места за књиговодствене послове и обраду финансијске документације – у звању референт са средњом стручном спремом.

У оквиру наведеног радног места обављају се следећи послови: Припрема документацију за исплату плата, накнаде за превоз запослених на посао и са посла, обрачунава дневнице и остале трошкове за службена путовања запослених; врши пријем, евидентирање и проверу исправности финансијске документације; попуњава прописане обрасце и доставља их надлежним органима у прописаним роковима; уредно и ажурно евидентира све промене у пословним књигама и помоћним евиденцијама, контролише и води прописане аналитичке евиденције чије податке усклађује са подацима из главне књиге Трезора и израђује књиговодствене извештаје; припрема захтеве за промену квота и апропријација, стара се да захтеви за пренос средстава буду у складу са одобреним квотама; обрађује, контира и књижи књиговодствене исправе; учествује у изради годишњих финансијских планова и предлога буџета Центра; обавља и друге послове по налогу директора.

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

Пословне књиге воде се по систему двојног књиговодства, на прописаним субаналитичким контима, на готовинској основи. Центар као директни корисник буџетских средстава који своје пословање не обавља преко сопственог рачуна, води само помоћне књиге и евиденције и то: помоћна књига запослених и помоћна књига свих личних примања запослених и ангажованих лица; књига партнера и материјална евиденција испоруке (помоћна књига добављача и помоћне књиге свих осталих потраживања и обавеза; помоћна евиденција исплата и прилива средстава; помоћна евиденција текућих издатака. Помоћну књигу основних средстава за Центар води Управа за заједничке послове републичких органа.

Пословне књиге у Центру се воде у електронском облику уз употребу софтвера „Next Biz“ од произвођача „Bit Imprex“ д.о.о., Београд. Ажурирање рачуноводствених апликација врши се по захтеву корисника. Такође се врши дневно ажурирање и чување података.

<sup>11</sup> Службени гласник РС, број 125/2003 и 12/2006



### **Предузете мере и активности:**

У поступку ревизије, као доказ о предузетим мерама, Центар је доставио Институцији Правилник о организацији буџетског рачуноводства Центра за разминурање, број: 110-00-2/2020-01 од 28.02.2020.године

#### **д) Праћење (надзор) и процена система**

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле, његово одговарајуће дизајнирање, редовно извештавање о управљању ризицима, интерној контроли и интерној ревизији са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење представља преглед активности и трансакција организације са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног времена и да се утврди да ли су контроле ефективне. Да би праћење било ефективно, сви запослени треба да разумеју мисију и циљеве организације, степен толеранције ризика и сопствене дужности. Сви у организацији су у одређеној мери одговорни за праћење. Нагласак и степен ове одговорности зависи од положаја које лице има у организацији. Праћење које обављају запослени, надређени, руководиоци на средњем нивоу и извршни руководиоци треба да буде концентрисано на следеће најважније области: контролне активности, мисију, контролно окружење, комуникацију и ризике.

Систем финансијског управљања и контроле не функционише као интегрисани систем, како је дефинисано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Центар није донео процедуре за праћење и процену система за надгледање финансијског управљања и контроле нити је одредио лица која треба обавестити у случају недостатка контрола.

Центар није утврдио обавезу редовног извештавања о управљању ризицима, интерној контроли и интерној ревизији, није донео процедуре за праћење и процену система и одредио лица која треба обавестити у случају недостатка контрола.

У вези са самооцењивањем система финансијског управљања и контроле, Центар је уз акт број:401-00-35/2020-01 од 20. марта 2020. године, доставио Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле.

#### **Налаз број 2:**

Центар није:

- усвојио стратегију управљања ризиком и није сачинио Регистар ризика у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- образовао радну групу за финансијско управљање и контролу, није именовано руководиоца за финансијско управљање и контролу;
- писаним процедурама и политикама, на свеобухватан и целовит начин, уредио пословне процесе, сачинио мапу пословних процеса, дефинисао циљеве и ризике у обављању пословних процеса, извршио опис пословних процеса и утврдио контроле, одредио рокове за завршетак одређених процеса; донео правила обраде документације и утврдио токове и рокове за достављање и обраду; што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему;
- успоставио праћење и процену система, односно система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања.

#### **Ризик:**

Без уређеног и потпуног система финансијског управљања и контроле, постоји ризик да постављени циљеви неће бити остварени на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.



### **Препорука број 1:**

Препоручује се Центру да:

- усвоји Стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- на свеобухватан и целовит начин, уреди пословне процесе, сачини мапу пословних процеса, дефинише циљеве и ризике у обављању пословних процеса, изврши опис пословних процеса и утврди контроле, одреди рокове за завршетак одређених процеса; донесе правила обраде документације и утврди токове и рокове за достављање и обраду;
- успостави праћење и процену система, односно система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања.
- уреди успостављање финансијског управљања и контроле у складу са писаним процедурама.

### **Предузета мера у поступку ревизије број 2:**

Центар је у поступку ревизије донео Одлуку о одређивању лица задуженог за успостављање система финансијског управљања и контроле број: 119-01-10/2020-01 од 18.03.2020. године и Одлуку о образовању радне групе за успостављање система финансијског управљања и контроле број: 119-01-11/2020-01 од 18.03.2020. године.

## **2.2. Интерна ревизија**

За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководиолац корисника јавних средстава. Чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>12</sup> прописано је да интерну ревизију корисници јавних средстава успостављају на један од следећих начина: 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава; 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија; 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија. Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1. овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава.

Чланом 5. овог Правилника прописано је да код индиректних корисника буџетских средстава Републике Србије који нису успоставили интерну ревизију на један од прописаних начина, послове интерне ревизије врши јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава, у складу са сопственим планом рада.

Министарство унутрашњих послова врши надзор над радом Центра.

Центар за разминурање је уз акт број:401-00-35/2020-01 од 20. марта 2020. године доставило Министарству финансија, Сектор – Централна јединица за хармонизацију Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије.

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13



### 3. Финансијски извештаји

Центар је сачинио Завршни рачун за 2019. годину на прописаним обрасцима: Биланс стања - Образац 1 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5 и у прописаном року, 13. марта 2020. године, предао Министарству финансија – Управа за трезор.

Определили смо се да извршимо ревизију финансијских извештаја Центра за разминурање и то Биланса стања - Образац 1 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5 за функцију 250 - Одбрана неklasификована на другом месту, Програм 1401 – Безбедно друштво, Пројекат 0004 -Хуманитарно разминурање у Републици Србији.

#### 3.1 Текући приходи – конто 700000

Укупно остварени приходи Центра у 2019. години износили су 59.260 хиљада динара и чинили су их Приходи из буџета - група 791000.

#### 3.2. Извештај о извршењу буџета

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

У Извештају о извршењу буџета исказани су текући приходи у износу од 59.260 хиљада динара. Текући расходи – конто 400000 су исказани у износу од 58.761 хиљада динара, а Издаци за нефинансијску имовину - конто 500000 у износу од 499 хиљада динара.

У поступку ревизије, на основу узорковане документације утврђено је да су расходи и издаци исказани у Извештају о извршењу буџета – образац 5 за функцију 250 у једнаким износива евидентирани и у помоћним књигама и евиденцијама, као и у Главној књизи коју води Министарство финансија – Управа за трезор. Расходи и издаци извршени су у складу са средствима опредељеним Законом о буџету Републике Србије за 2019. годину и Изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину - ребаланс ( укључујући измене одобрених апропријација) и средствима предвиђеним у Финансијском плану (и изменама финансијског плана).

##### 3.2.1 Текући расходи и издаци за нефинансијске имовине

Законом о буџету Републике Србије за 2019. годину и Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину опредељена су средства за текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину у укупном износу од 60.301 хиљада динара за Центар за Разминурање – Раздео 41, Глава 41.0 , за Програм 1401 – Безбедно друштво, Програмска активност 0004 – Хуманитарно разминурање у Републици Србији.

Табела број 1: Одобрени и извршени текући расходи  
и издаци за нефинансијску имовину

У хиљадама динара

Ек.кл.	Опис	Закон о буџету за 2019. г.	Промена апропријације	(Образац 5)
411	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ)	8.319	-12	7.746
412	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	1.427		1.329
413	НАКНАДЕ У НАТУРИ		12	12
414	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА	1		0
415	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	515		514
416	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ	97		96



Ек.кл.	Опис	Закон о буџету за 2019. г.	Промена апропријације	(Образац 5)
	ПОСЕБНИ РАСХОДИ			
421	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	950	-95	843
422	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА	2.200	-72	2.048
423	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	2.095	-109	1.978
424	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ	41.650		41.650
425	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ	680	-68	448
426	МАТЕРИЈАЛ	1.626	337	1.964
482	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ И ПЕНАЛИ	90		76
483	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА	150		57
485	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА	1		0
512	МАШИНЕ И ОПРЕМА	500	7	499
	<b>Укупно</b>	<b>60.301</b>	<b>0</b>	<b>59.260</b>

### 3.2.1.1 Текући расходи – конто 40000

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2019. до 31.12.2019. године исказани су текући расходи у износу од 58.761 хиљада динара.

#### 3.2.1.1.1 Расходи за запослене – конто 410000

Центар је исказао расходе за запослене у износу од 9.697 хиљада динара.

Табела број 2: Извршени расходи за запослене по економским класификацијама

Конто	Опис	У хиљадама динара Извршено
411111	Плате по основу цене рада	6.246
411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	538
411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	382
411118	Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа	581
412111	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	929
412211	Допринос за здравствено осигурање	399
413142	Поклони за децу запослених	12
415112	Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла	111
415119	Остале накнаде трошкова запослених	403
416111	Јубиларне награде	96
	<b>Укупно</b>	<b>9.697</b>

#### 3.2.1.1.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) -конто 411000 и Социјални доприноси на терет послодавца - конто 412000

Законом о буџету Републике Србије за 2019. годину и Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину опредељена су средства за Плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 9.746 хиљада динара.

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2019. до 31.12.2019. године ови расходи су исказани у износу од 9.075 хиљада динара .



Законом о платама у државних службеника и намештеника<sup>13</sup> уређује се плате, накнаде и друга примања државних службеника и намештеника. У члану 2. прописано је да се плате државних службеника и намештеника састоје од основне плате и додатака на плату. У плату се урачунавају и порези и доприноси који се плаћају из плате. У члану 8. је прописано да је основица јединствена и утврђује се за сваку буџетску годину законом о буџету Републике Србије.

У члану 13. је прописано да се коефицијент за положај одређује се према платној групи у којој се налази положај. Коефицијент за извршилачко радно место одређује се према платном разреду платне групе у којој се налази извршилачко радно место. У члану 14. је прописано да се коефицијент се одређује решењем. Решењем о коефицијенту одређује се платна група у којој се налази радно место, број платног разреда и висина коефицијента.

Плате запослених у Центру које се финансирају из буџета су обрачунате и исплаћене у складу са основицом за обрачун и исплату плата, односно зарада, која је утврђена Законом о буџету за 2018. годину и Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину, и која је износила:

- 17.956,35 динара за плате обрачунате за децембар месец 2018. године а исплаћене у јануару месецу 2019. године;
- 19.213,29 динара за плате обрачунате и исплаћене за јануар- октобар месец 2019. године; и
- 20.750,35 динара за плате обрачунате и исплаћене за новембар месец 2019. године.

Увидом у пословне књиге утврђено је да је Центар евидентирао расходе за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) (група 411000) у износу од 7.747 хиљада динара и расходе за социјалне доприносе на терет послодавца (група 412000) у износу од 1.328 хиљада динара, за обрачунски период од децембра 2018. године до новембра 2019. године.

У прилогу документације се налазе решења којима се утврђује коефицијент за обрачун и исплату плате, подаци о часовима рада за обрачун зараде за сваки месец, решење о исплати додатка за прековремени рад и исплатни листић за сваког запосленог и за сваки месец у којем је исказан обрачун плата у складу са утврђеним коефицијентом и часовима рада.

Расход за плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и Социјалне доприносе на терет послодавца је правилно евидентиран и исказан.

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

Центар је исказао расходе за накнаде трошкова за запослене у износу од 514 хиљада динара, а који се односе на накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (конто 415111) у износу од 111 хиљада динара и Остале накнаде трошкова запослених (теренски додатак) (конто 415119) у износу од 403 хиљада динара.

##### **3.2.1.1.1.2.1 Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – 415112**

Центар је исказао расходе за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 111 хиљада динара, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају за три запослена.

Накнада трошкова за превоз врши се на основу Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>14</sup> (члан 3.), Посебног колективног уговора за државне органе (члан 47.) и Закона о порезу на доходак грађана.

Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, прописано је да се државном службенику и намештенику накнађују трошкови превоза за

<sup>13</sup> Службени гласник РС, број 95/2018

<sup>14</sup> Службени гласник РС, број 84/2015



долазак на рад и за одлазак с рада у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском, односно међуградском саобраћају.

У поступку ревизије извршили смо увид у решења о коришћењу годишњих одмора, податке о часовима рада за обрачун плате, путне налоге и обрачуне о исплати накнаде за превоз.

Давање мишљења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја, утврђена неправилност објашњена је у Напомени 5. Друга питања у поступку ревизије

### 3.2.1.1.2.2. Остале накнаде трошкова запослених – конто 415119

Центар је исказао расходе за остале накнаде трошкова запослених (теренски додатак) у износу од 403 хиљаде динара.

Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника у члану 42. је уређено да се државном службенику и намештенику исплаћује накнада трошкова рада и боравка на терену (теренски додатак) која износи 3% просечне месечне зараде запосленог у Републици Србији, према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан исплате.

Центар је Решењима утврдио исплату накнаде трошкова рада и боравка на терену (теренски додатак) где се у прилогу документације налази захтев за креирање преузете обавезе, налог за службени пут, обавештење о поднетој пореској пријави и извештај о просечној месечној заради по запосленом у Републици Србији.

Расход за остале накнаде трошкова запослених је правилно исказан.

### 3.2.1.2. Стални трошкови -конто 421000

Центар је у својим пословним књигама исказао расходе за сталне трошкове у износу од 843 хиљаде динара хиљаде динара.

Табела број 3. Извршени расходи за сталне трошкове

У хиљадама динара

Конто	Опис	Извршено
421121	Трошкови банкарских услуга	7
421211	Услуге за електричну енергију	62
421225	Централно грејање	204
421311	Услуге водовода и канализације	33
421324	Одвоз отпада	27
421411	Телефон, телекс и телефакс	70
421414	Услуге мобилног телефона	168
421512	Осигурање возила	195
421521	Осигурање запослених у случају несреће на раду	46
421523	Осигурање од одговорности према трећим лицима	31
Укупно		843





### 3.2.1.2.1 Енергетске услуге – конто 421200

Центар је извршио плаћање добављачу ЈП ЕПС Београд за услуге електричне енергије у износу од 62 хиљаде динара и добављачу ЈКП Инфостан технологије Београд за услуге централног грејања, у износу од 204 хиљада динара на основу валидне рачуноводствене документације (рачуна).

### 3.2.1.2.2 Комуналне услуге - конто 421300

Центар је извршио плаћање добављачу ЈКП Београд Водовод и канализација за услуге водовода и канализације у износу од 33 хиљаде динара и добављачу ЈКП градска чистоћа, Београд за услуге одвоза отпада у износу од 27 хиљада динара на основу валидне рачуноводствене документације (рачуна).

### 3.2.1.2.3 Услуге комуникација - конто 421400

Центар је извршио плаћање добављачу „Телеком Србија“ а.д, Београд за услуге Телефона, телекса и телефакса у износу од 70 хиљада динара и услуге мобилног телефона у износу од 168 хиљада динара на основу валидне рачуноводствене документације (рачуна).

#### 3.2.1.2.3.1 Услуге мобилног телефона - конто 421414

Центар је извршио плаћање за набавку услуге мобилне телефоније у износу од 182 хиљада динара, од чега је 168 хиљада динара исказано на овом конту а износ од 14 хиљада динара на конту 512233 - Мобилни телефони.

Закључком Владе 05 број 06-171/2003 од 20. јануара 2003. године усвојено је да се у циљу смањења буџетских трошкова, лимитирају рачуни за коришћење мобилних телефона који се плаћају из средстава буџета Републике Србије и то:

- За именована и постављена лица, у износу од 5 хиљада динара;
- За запослене који имају право коришћења мобилних телефона за службене потребе у износу до 1 хиљаде динара.

Закључком Владе 05 број 410-1808/2009 од 26. марта 2009. године у тачки три (3), наведено је да, у циљу рационализације, одобравају се месечни трошкови коришћења мобилних телефона и то за државне службенике на положају-прва група положаја и државне секретаре до износа од 5 хиљада динара и за државне службенике на положају од друге до пете групе положаја највише до износа од 3 хиљаде динара.

Табела број 4: Табела извршених расхода за услуге мобилне телефоније:

У динарима

Месец	Износ рачуна по месецима	Висина трошкова по Закључку	Разлика која је више исплаћена
јануар	7.771,08	4.000,00	3.771,08
фебруар	6.810,00	4.000,00	2.810,00
март	7.057,53	4.000,00	3.057,53
април	7.470,92	4.000,00	3.470,92
мај	7.001,81	4.000,00	3.001,81
јун	7.678,63	4.000,00	3.678,63
јул	6.813,92	4.000,00	2.813,92



Месец	Износ рачуна по месецима	Висина трошкова по Закључку	Разлика која је више исплаћена
август	7.979,41	4.000,00	3.979,41
септембар	14.029,75	9.000,00	5.029,75
октобар	12.679,99	9.000,00	3.679,99
новембар	13.281,36	9.000,00	4.281,36
<b>Укупно</b>	<b>98.574,40</b>	<b>59.000,00</b>	<b>39.574,40</b>

Давање мишљења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја, утврђена неправилност објашњена је у Напомени 5. Друга питања у поступку ревизије.

#### **Налаз број 3:**

Центар је исказао трошкове за услуге мобилних телефона у износу од 14 хиљада динара на конту 512200 -Административна опрема, уместо на конту 421100 - Услуге комуникација, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Предузета мера у поступку ревизије број 3:**

Центар је извршио прекњижавање на тај начин што је услуге мобилних телефона евидентирао на расходима и доставио картицу из помоћне евиденције за конто 421000.

#### **3.2.1.2.4 Трошкови осигурања - конто 421500**

Центар је исказао расходе за трошкове осигурања у износу од 272 хиљаду динара а које се односе на:

- Осигурање возила у износу од 195 хиљада динара (конто 421512), на основу полиса и фактура;
- Осигурање запослених у случају несреће на раду у износу од 46 хиљада динара (конто 421521), на основу Уговора број 404-02-4/2019-01 од 25.04.2019. године и фактура;
- Осигурање одговорности према трећим лицима односно осигурање ваздухоплова од одговорности за штету причињену трећим лицима и путницима у износу од 31 хиљаду динара (конто 421523), на основу фактуре.

Расход за трошкове осигурања је правилно исказан.

#### **3.2.1.3 Трошкови путовања -конто 422000**

Исказан је расход за трошкове путовања у износу од 2.048 хиљада динара и односи се на трошкове службених путовања у земљи и трошкове службених путовања у иностранство.

#### **3.2.1.3.1 Трошкови службених путовања у земљи – конто 422100**

Расход за службена путовања у земљи исказан је у износу од 660 хиљада динара, за намене приказане у Табели :

Табела број 5: Трошкови службеног путовања у земљи

Конто	Опис	Износ у хиљадама динара
422111	Трошкови дневница (исхране) на службеном путу	26
422131	Трошкови смештаја на службеном путу	170
422192	Такси превоз	2
422199	Остали трошкови за пословна путовања у земљи	462
<b>УКУПНО:</b>		<b>660</b>



Извршен је увид у налоге за службена путовања у земљи и то: Нови Сад, Ниш, Сјеницу и Врање. У прилогу документације на основу које је извршено плаћање налазе се: рачуни о извршеним услугама смештаја, налог и извештај о службеном путу, решења о преносу средстава, као и друга документација на основу које је извршен обрачун и накнада трошкова.

Расход за службена путовања у земљи је правилно евидентиран и исказан.

### 3.2.1.3.2 Трошкови службених путовања у иностранство – конто 422200

Исказан је расход за службена путовања у иностранство у износу од 1.388 хиљада динара .

Табела број 6: Извршени расходи за трошкове службених путовања у иностранство

У хиљадама динара

Конто	Опис	Износ
422211	Трошкови дневница на службени пут у иностранство	87
422221	Трошкови превоза на службени пут у иностранство	470
422231	Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство	749
422292	Такси превоз	26
422299	Остали трошкови за пословна путовања у иностранство	56
<b>УКУПНО:</b>		<b>1.388</b>

Извршен је увид у документацију о накнади трошкова за службени пут у Цирих, Љубљану и Париз. У прилогу документације на основу које је извршен обрачун и исплата трошкова службеног путовања у иностранство налазе се: Закључци Владе којим се одобравају службена путовања у иностранство за постављена лица, решења о упућивању на службени пут у иностранство државних службеника, налози за конверзију и исплату средстава, извештаји о обављеном службеном путовању, решења о преносу средстава, као и друга документација на основу које је извршен обрачун и накнада трошкова.

Увидом у налоге за службено путовање у земљи и решења о упућивању на службени пут у иностранство утврђено је да запослени који су упућени на службени пут достављају потписан, попуњен налог за службено путовање и на путном рачуну бележе све износе трошкова који су настали за време путовања (рачун хотела, путарине...) и време проведено на службеном путу. Обрачун дневница и трошкова службеног пута извршен је у складу са чланом 9. и 20 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, и то у износу од 150 динара за службени пут у земљи и 15 ЕУР за службени пут у иностранство.

#### **Налаз број 4:**

Центар је расходе за трошкове горива исказао у износу од 48 хиљада динара на конту 422100- Трошкови службених путовања у земљи, уместо на конту 426400 - Материјал за саобраћај, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Ризик:**

Погрешно евидентирање и исказивање података о расходима и издацима може да има за последицу нетачно исказане податке у финансијским извештајима.

#### **Препорука број 2:**

Препоручује се Центру да врши евидентирање пословних промена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.



Анализом достављених путних налога за месец јануар, јул и август 2019. године за једно возило Центра за разминурање Републике Србије, утврђено је да од укупно анализираних дана коришћења, у око 50% случајева, коришћена у дане викенда и дане празника.

Из достављене документације, нисмо могли утврдити сврху и потребу обављања посла викендом и нисмо могли потврдити употребу возила у дане викенда за обављање службеног посла. Није обезбеђен одговарајући систем интерних контрола при коришћењу службених возила, с обзиром да се путни налози не попуњавају на начин прописан важећим прописима (не наводе се релације кретања већ се користи термин „локал возња“ и сл.) и налози за возила нису усаглашени с налозима за службена путовања лица која користе возило

Закључак је да постојеће евиденције у Центру о управљању службеним возилима не обезбеђују свеобухватне податке о искоришћености возила, расходима и издацима за службена возила, те да није могуће потврдити пређену километражу и расходе службених возила, а што има за последицу ризик од неекономичног и неефикасног управљања службеним возилима.

Такође, имајући у виду наведено, давање службеног возила запосленом на коришћење у приватне сврхе, као и плаћање трошкова горива и одржавања аутомобила насталих у вези са коришћењем аутомобила, независно од чињенице да ли је послодавац власник аутомобила, купац или прималац лизинга, сматрају се примањем по основу чињења или пружања погодности запосленом и покривања расхода обвезника новчаном надокнадом или непосредним плаћањем у смислу чл. 14. и 14а Закона о порезу на доходак грађана<sup>15</sup> и подлежу опорезивању порезом на доходак грађана на зараде.

Давање мишљења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја, утврђена неправилност објашњена је у Напомени 5. Друга питања у поступку ревизије

#### 3.2.1.4 Услуге по уговору - конто 423000

Расходи за услуге по уговору су исказани у износу од 1.978 хиљада динара.

Табела број 7: Извршени расходи за трошкове Услуге по уговору

У хиљадама динара

Конто	Опис		Износ
423100	Административне услуге		36
423200	Компјутерске услуге		251
423400	Услуге информисања		248
423500	Стручне услуге		1.201
423700	Репрезентација		231
423900	Остале опште услуге		11
<b>УКУПНО</b>			<b>1.978</b>

##### 3.2.1.4.1 Компјутерске услуге – конто 423200

Расходи за компјутерске услуге извршени су у износу од 251 хиљаде динара и евидентирани су на конту 423211-Услуге за израду софтвера.

Плаћања су извршена на основу дванаест месечних рачуна за одржавање NexTBIZ софтвера и Уговора о одржавању NexTBIZ софтвера број: 401-00-3/2019-01 од 14.01.2019. године са "Бит Импекс" д.о.о. из Београда. Уговорена месечна цена одржавања износи 21 хиљада динара са ПДВ-ом.

Расходи за компјутерске услуге су правилно исказани и евидентирани.

<sup>15</sup> Службени гласник РС, број 91/2011



### 3.2.1.4.2 Услуге информисања – конто 423400

Расходи за услуге информисања исказани су у износу од 248 хиљада динара и евидентирани су на конту 423419- Остале услуге штампања.

По основу набавке услуге штампања, Центар је у 2019. години извршио плаћања у износу од 248 хиљада динара, од чега се износ од 239 хиљаде динара односи на набавку услуге штампања и корицења Пројекта за потребе Центра од добављача „Пробајт -Принт“ Радње за дигитално штампање -Врчин. У прилогу документације на основу које је извршено плаћање налази се фактура број: 14/-06/19 од 14.06.2019. године. Уз плаћање није достављен Записник о квантитативном и квалитативном пријему услуге од стране одговорног лица Центра.

Расход за услуге информисања је правилно евидентиран и исказан.

### 3.2.1.4.3 Стручне услуге – конто 423500

Центар је исказао расходе за стручне услуге у укупном износу од 1.201 хиљада динара, износ од 507 хиљада динара (конто 423521) односи се на правно заступање пред домаћим судовима и 694 хиљада динара (конто 423599) на остале стручне услуге.

#### 3.2.1.4.3.1 Правно заступање пред домаћим судовима - конто 423521

Центар је исказао расходе за правно заступање пред домаћим судовима у износу од 507 хиљада динара који се односе на адвокатске услуге извршене на основу уговора са адвокатском канцеларијом из Београда.

Исплате адвокатској канцеларији извршене су на основу испостављених рачуна за сачињавање жалби и правних радњи (изради правних аката Центра) што није у складу са чланом 11. Закона о јавном правобранилаштву и тачком 7. Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Центру за разминурање.

У члану 11 став 1. Закона о правобранилаштву<sup>16</sup> прописано је да Државно правобранилаштво заступник Републике Србије у правним поступцима пред судовима, арбитражама, органима управе и другим надлежним органима, када Република Србија има положај странке или умешача о чијим правима и обавезама се одлучује у том поступку

Центар је дана 12.08.2019. године раскинуо уговор са адвокатском канцеларијом из Београда.

Плаћања су извршена у складу са закљученим уговором и извештајима о извршеном послу.

#### **Налаз број 5:**

Центар је расходе за адвокатске услуге у износу од 100 хиљада динара исказао на конту 423500 - Стручне услуге, уместо на конту 422100 - Трошкови службених путовања у земљи, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Предузета мера у поступку ревизије број 4:**

Центар је у 2019. Години раскинуо уговор са Адвокатском канцеларијом па у 2020. години у финансијском плану Центра нису планирана средства за ове услуге.

<sup>16</sup> Службени гласник РС, број 55/2014



У постуку ревизије је утврђено да је Центар исплатио Адвокатској канцеларији, износ од 100 хиљада динара, на основу достављених рачуна, за трошкове горива и путарине без доказа-извештаја да је на службеном путу коришћено сопствено возило на тај начин што је исплату извршио у висини од 30% по цени литре бензина по пређеном километру, уместо 10% како је то предвиђено Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Давање мишљења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја, утврђена неправилност објашњена је у Напомени 5. Друга питања у поступку ревизије

### **3.2.1.4.3.2 Остале стручне услуге -конто 423599**

#### **Привремени и повремени послови**

Центар је на основу уговора о обављању привремених и повремених послова у периоду од 05.08.-31.12.2018. године ангажовао једно лица и извршило плаћање у износу од 499 хиљада динара (брuto) односно 299 хиљада динара (нето).

У прилогу документације о извршеним исплатама по основу накнаде за рад, поред решења о утврђивању накнаде за рад налазе се; месечни обрачун накнада у нето и брутo износу, збирни захтев за преузимање обавеза и плаћање, пријава о уплати доприноса на обрасцу М-УН и пореска пријава. Увидом у уговоре о обављању привремених и повремених послова и рекапитулације обрачуна, утврђено је да уговорена накнада одговара накнади која је обрачуната и исплаћена.

Расходи за остале стручне услуге су правилно исказани и евидентирани.

#### **„Ерго-Сана“ д.о.о. Београд**

Центар је на основу Уговора о обављању услуга безбедности и здравља на раду број:112-01-1/2019-01 од 22.01.2019. године, закључен са лиценцираним предузећем „Ерго-Сана“ д.о.о. платио износ од 108 хиљада динара. Уговорена месечна цена услуга износи девет хиљада динара са ПДВ-ом.

#### **Дом здравља „Еуромедик“ Београд**

Центар је добављачу „Еуромедик“ Београд за обављање систематског прегледа за пет запослених, на основу рачуна број: 111/2019 од 14.02.2019. године, исплатио 87 хиљада.

#### **Налаз број 6:**

Центар је расходе за услуге безбедности и здравља на раду и услуге систематских прегледа у укупном износу од 195 хиљада динара исказао на конту 423500 - Стручне услуге, уместо за услуге безбедности и здравља на раду у износу од 87 хиљада динара на конту 423900 - Остале опште услуге и за услуге систематских прегледа у износу од 108 хиљада динара на конту 423400 - Медицинске услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Ризик:**

Погрешно евидентирање и исказивање података о расходима и издацима може да има за последицу нетачно исказане податке у финансијским извештајима.



### **Препорука број 3:**

Препоручује се Центру да врши евидентирање пословних промена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

#### **3.2.1.4.4 Репрезентација конто 423700**

Центар је исказао је расходе за услуге репрезентације у износу од 231 хиљаду динара (конто 423711) и односи се на услуге ресторана, на основу рачуна добављача у износу од 80 хиљада динара и услуге штампања у износу од 151 хиљаду динара, плаћене добављачу „ВДН Промет“ Београд.

Центар није успоставио задовољавајуће интерне контроле у смислу да у одређеним случајевима није обезбеђена уредна финансијска документација из које би се на поуздан начин могла утврди наменска употреба средстава репрезентације и није интерним актом уредио права запослених о коришћењу средстава репрезентације.

Закључком Владе 05 Број: 410-1808/2009 од 26. марта 2009. године, којим је усвојена Информација о потреби рационализације трошкова органа државне управе наложено је свим министарствима, посебним организацијама, службама Владе и стручним службама управних округа да укину право коришћења угоститељских услуга на терет буџета. Постављена лица могу користити угоститељске услуге ван просторија органа државне управе и Владе, по претходној сагласности непосредно претпостављеног.

У поступку ревизије је утврђено да је Центар, на основу рачуна више добављача, извршио плаћања за услуге репрезентације без потпуне рачуноводствене документације, односно не постоје извештаји о лицима која су користила услуге репрезентације или докази да су услуге репрезентације коришћене у сврху посла и пословних односа

Давање мишљења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја, утврђена неправилност објашњена је у Напомени 5. Друга питања у поступку ревизије

#### **3.2.1.5 Специјализоване услуге - конто 424000**

Центар је исказао расходе за остале специјализоване услуге (конто 424911) у износу од 41.650 хиљада динара.

Центар је потписао Меморандум о разумевању са Међународном фондацијом за разминурање и помоћ жртвама мина (ИТФ), на који је Влада дала сагласност Зкључком 05 број 337-539/2011 од 27. јануара 2011. године, и на основу тог меморандума извршила плаћање Међународној фондацији за разминурање и помоћ жртвама мина (ИТФ) у износу од 41.650 хиљада динара.

Меморандумом је предвиђено да ИТФ и Центар учествују као партнери на једнакој основи у области противминског деловања и уништавања конвенционалног наоружања и унапређењу међусобне развојне сарадње (чл.1).

Меморандумом су предвиђене следеће активности (чл.3):

- ИТФ ће прикупљати средства за заједничке договорене активности;
- ИТФ ће обезбедити најефикаснији начин спровођења тих активности;
- ИТФ е се укључити у дуплирање средстава која за хуманитарно разминурање и друге противминске активности у Републици Србији обезбеди Центар;
- ИТФ ће спроводити тендерске процедуре за избор извођача радова за заједнички договорене пројекте хуманитарног разминурања, као и за друге противминске активности;



- Центар ће обезбедити помоћ ИТФ –у операцијама које спроводе извиђачи на заједничким договореним пројектима;
- Центар ће израђивати и ИТФ -у достављати пројекте за хуманитарно разминурање и друге противминске активности ради обезбеђења донација и спровођења тендерских процедура за избор извођача радова;
- Центар ће вршити праћење реализације и контролу квалитета разминурања заједничких договорених пројеката, о чему ће извештавати ИТФ.

У 2019. години, на основу Пројеката Центра, извршено је разминурање локације „Кончуљ-Сингерит“ Општина Бујановац и разминурање-чишћење касетне муниције са локације „Медошевац“ Општина Црвени крст, Град Ниш.

ИТФ је доставио Коначан Извештај број 06.02.2020. године у којем је наведено колико средстава је утрошено по Пројектима у 2019. години.

Расходи за специјализоване услуге су правилно извршени.

### 3.2.1.6. Текуће поправке и одржавање (конто 425000)

Центар је исказао расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 448 хиљада динара који се односе на механичке поправке (конто 425211) у износу од 307 хиљада динара, остале поправке и одржавање опреме за саобраћај (конто 425219) у износу од 95 хиљада динара и остале поправке и одржавање административне опреме (конто 425222) у износу од 46 хиљада динара.

Центар је закључио Уговор број: 401-00-7/2019-01 од 22. јануара 2019. године са добављачем – ауто-сервис „Moscow“ Београд у вредности од 499 хиљада динара без ПДВ-а, о пружању услуга одржавања и извршио плаћање у износу од 342 хиљаде динара.

Плаћање за услуге текућих поправки и одржавање, Центар је извршио на основу рачуна више добављача и то за прање и чишћење возила у износу од 38 хиљада динара, затамњивање стакла возила због безбедности опреме која се превози у износу од 15 хиљада динара, замена гума на возилима –у износу од 7 хиљада динара и сервис фотокопир-апарата у износу од 46 хиљада динара.

Расходи су правилно исказани.

### 3.2.1.7 Материјал (конто 426000)

Центар је исказао расходе за специјализоване услуге у износу од 1.964 хиљада динара.

Табела број 8: Извршени расходи за трошкове материјала

У хиљадама динара

Конто	Опис	Извршено
426111	Канцеларијски материјал	326
426124	ХТЗ опрема	108
426311	Стручна литература за редовне потребе запослених	31
426412	Дизел гориво	1.300
426491	Остали материјал за превозна средства	193
426822	пића	6
<b>Укупно</b>		<b>1.964</b>





### 3.2.1.7.1 Канцеларијски материјал - кото 426111

Центар је извршио плаћање за набавку канцеларијског материјала на основу рачуна у износу од 326 хиљаде динара (набавка кертрица, тонера, столова, столица, металне хемијске оловке са штампом, усб флеш, грејалице, футрола за таблет...)

Расходи су правилно исказани.

### 3.2.1.7.2 Дизел гориво – конто 426412

Центар је извршио плаћање за набавку дизел горива добављачу „Нис“ а.д. Нови Сад у износу од 1.348 хиљада динара, од чега је износ од 1.300 хиљада динара евидентиран на овом конту, а износ од 48 хиљада на конту 422211 - Трошкови дневница (исхране) на службеном.

Центар је са добављачем „Нис“ а.д. Нови Сад, на основу оквирних споразума закључио уговоре број:

- 401-00-21/2018-01 од 30.07.2018.г. (0953 од 08.08.2018.г.) у вредности од 600 хиљада динара без ПДВ-а;
- 401-00-9/3/2019-01 од 30.01.2019.г. (01072 од 01.02.2019.г.) у вредности од 500 хиљада динара са ПДВ-ом;
- 401-00-34/2019-01 од 17.06.2019. г. (107114 од 01.07.2019. г.) у вредности од 417 хиљада динара без ПДВ-а;
- 401-00-9/4/2019-01 од 02.12. 2019.г. (12656 од 13.12.2019.г.) у вредности од 250 хиљада динара без ПДВ-а,

и у 2019. години извршио плаћање у износу од 1.300 хиљада динара.

Центар је на основу закљученог Уговора број 401-00-34/2019-01 од 17.06.2019. г. (107114 од 01.07.2019. г.) у вредности од 417 хиљада динара без ПДВ-а, односно 500 хиљада динара са ПДВ-ом са добављачем „Нис“ а.д. Нови Сад извршио плаћање у износу од 644 хиљаде динара, што је за 143 хиљаде динара више него што је уговорено.

Центар је на основу посебних фискалних рачуна за набавку горива број:

- 205640 од 08.02.2019. године у износу од 8 хиљада динара;
- 2050699 од 14.12.2019. године у износу од 11 хиљада динара;
- 2555700 од 19.12.019. године у износу од 11 хиљада динара;
- 766087 од 18.12.2019. године у износу од 7 хиљада динара и
- 3515611 од 11.12.2019. године у износу од 11 хиљада динара,

а све укупно у износу од 48 хиљада динара, добављачу „Нис“ а.д. Нови Сад, платио мимо закључених уговора.

### 3.2.1.7.3. Остали материјал за превозна средства – конто 426491

Центар је извршио плаћање за набавку осталог материјала за превозна средства (гума, вентила и услуга уградње) на основу рачуна, добављачима „Беогума“ доо Београд у износу од 156 хиљада динара и „Пнеумастер“ доо Београд у износу о 36 хиљада динара.



### 3.2.1.8. Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате (конто 482000)

Центар је исказао расходе за регистрацију возила (конто 482131) у износу од 76 хиљада динара.

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

Центар је исказао расходе за новчане казне и пенале по решењу суда у износу од 57 хиљада динара (конто 483111), која се односи на накнаду трошкова управног поступка.

У прилогу документације се налази инструкција за плаћање број 401-00-18/6/2019-01 од 12. јуна 2019. године и решење број 401-00-18/3/2019-01 од 16. априла 2019 којим је усвојен захтев за накнаду трошкова управног поступка.

Расходи за новчане казне и пенале по решењу судова су правилно исказани.

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

Центар је исказао издатке за нефинансијску имовину у износу од 499 хиљада динара.

#### 3.2.2.1. Машине и опрема (конто 512000)

Центар је исказао издатке за машине и опрему у износу од 499 хиљада динара и односе се на набавку административне опреме (конто 512200).

Табела број 9: Преглед извршених плаћања по контима

у хиљадама динара

Конто	Опис	Извршено
512221	Лаптоп процесор	293
512221	Екстерни хард диск	42
512222	HP officjet mobil printer	27
512222	Епсон L6190 ITS	41
512233	Мобилни телефони	96
Укупно		499

Центар је добављачу „МТС Телеком Србија“ на основу рачуна број 42-209-064-2712974 од 1. марта 2019. године извршио плаћање за набавку три мобилна телефона у износу од 96 хиљада динара (конто 512233), од чега се плаћање у износу од 82 хиљаде динара односи на вредност мобилних телефона (апарата), а износ од 14 хиљада динара на трошкове накнаде за телефонски саобраћај за месец фебруар 2019. године.

Евидентирањем расхода као издатка, издаци за мобилне телефоне исказани су више за 14 хиљада динара, а мање расходи за накнаде за телефонски саобраћај за тај износ, што је објашњено у делу услуге мобилног телефона (конто 421414).

### 3.3. Биланс стања

У Билансу стања на дан 31.12.2019. године – Образац 1, укупна актива је исказана у вредности од 5.085 хиљада динара. У активи је исказана нефинансијска имовина у вредности од 3.753 хиљада динара и финансијска имовина у вредности од 1.332 хиљада динара. У Пасиви исказане су обавезе у износу од 1.332 хиљада динара и капитал – извори средстава у износу од 3.753 хиљада динара.

Укупна актива и укупна пасива су веће за 596 хиљада динара у односу на почетно стање када је укупна актива и укупна пасива исказана у вредности од 4.489 хиљада динара.



Табела број 10 : Преглед имовине, обавеза и капитала стање на дан 1.1.2019. године и 31.12.2019. године

у хиљадама динара

Конто	Опис	Почетно стање на дан 1.1.2019. г.	Стање на дан 31.12.2019. г.	Тренд у хиљ. дин.	Тренд у %
1	2	3	4	5 (4-3)	6 (4/3)
000000	Нефинансијска имовина	4.489	3.753	-736	84%
100000	Финансијска имовина		1.332	1.332	
	<b>Укупна актива</b>	4.489	5.085	596	113%
200000	Обавезе		1.332	1.332	
300000	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција	4.489	3.753	-736	84%
	<b>Укупна пасива</b>	4.489	5.085	596	113%

### Попис имовине на дан 31.12.2019. године

Управа за заједничке послове републичких органа, у даљем тексту: Управа, води помоћне књиге основних средстава за потребе Центра и доставља упутства о обављању припреме за редован годишњи попис имовине буџетских корисника.

Центар је, на основу упутства, донео Решење број: 401-00-46/1/2019-01 од 1. децембра 2019. године о образовању комисије за попис финансијске имовине и обавеза и Решење број: 401-0046/12019-01 од 9. јануара 2020. године о образовању Комисије за попис основних средстава са стањем на дан 31.12.2019. године.

Након извршеног пописа Центар је Управи доставио Извештај број 401-00-46/4/2019-01 од 24. јануара 2020. године, о попису основних средстава са пописном листом у којима је констатовано да нису уочене неправилности у односу на начин коришћења, чувања и одржавања основних средстава и да није утврђен мањак / вишак основних средстава.

У извештају није наведена вредност пописане нефинансијске имовине, стварно и књиговодствено стање.

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

Давање мишљења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја, утврђена неправилност објашњена је у Напомени 5. Друга питања у поступку ревизије

### Опрема – конто 011200

Опрема је у Билансу стања на дан 31.12.2019. године исказана у вредности од 3.767 хиљада динара, колико је исказана и у помоћној евиденцији, коју чини опрема за копнени саобраћај (конто 011210) у вредности од 625 хиљада динара и административна опрема (конто 011220) у вредности од 3.127 хиљада динара.

Центар је Републичкој Дирекцији за имовину доставио Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2019. године (Образац СВИ 2), електронским путем уз допис број: 401-00-22/2020-01 од 20.02.2020. године, у складу са роковима о достављању.

Садашња вредност опреме у износу од 3.753 хиљада динара, мања је за 736 хиљада динара, у односу на почетно стање на дан 1.1.2019. године, када је вредност опрема исказана у вредности од 4.489 хиљада динара, и односи се на:

- исправку вредности по основу обрачунате амортизације у износу од 1.160 хиљада динара;



- расход опреме у вредности од 61 хиљаде динара, извршене по решењима о расходу неисправне и оштећене опреме (четири мобилна телефона) и,
- повећање вредности садашње опреме за 485 хиљада динара, за набавку рачунарске опреме (конто 011222) у вредности од 403 хиљаде динара и комуникационе опреме (конто 011223) у вредности од 82 хиљада динара.

### **Финансијска имовина (конто 100000)**

У Билансу стања на дан 31.12.2019. године, финансијска имовина је исказана у вредности од 1.332 хиљаде динара од чега се износ од 569 хиљада динара односе се на дате авансе, депозите и кауције (конто 123200) и 763 хиљаде динара на обрачунате неплаћене расходе (конто 131200).

Дати аванси у износу од 569 хиљада динара односе на авансне уплате за набавку горива од добављача „Нис“ ад Нови Сад. У независној конфирмацији добављач није потврдио салдо јер према његовој евиденцији примљени аванси на дан 31.12.2019. године износили су укупно 256 хиљада динара.

#### **Налаз број 7:**

Центар није извршио усаглашавање аванса на дан 31.12.2019. године за 313 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Ризик:**

Уколико поверилац не изврши усаглашавање датих аванса пре састављања финансијских извештаја, постоји ризик да подаци у Билансу стања нису тачно исказани.

#### **Препорука број 4:**

Препоручује се Центру да изврши усаглашавање по основу датих аванса пре састављања финансијских извештаја у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Обрачунати неплаћени расходи исказани су у укупном износу од 763 хиљада динара односе се на обавезе по основу расхода за запослене у износу од 685 хиљада динара и обавезе према добављачима у земљи у износу од 78 хиљада динара.

### **Обавезе– конто 200000**

Центар је исказао обавезе у износу од 1.332 хиљада динара, од чега се 587 хиљада динара односи на обавезе за плате и додатке (конто 231000), 98 хиљада динара на обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (конто 234000), 78 хиљада динара – на обавезе према добављачима (конто 252000) и 569 хиљада динара на пасивна временска разграничења (конто 291000).

Обавезе за плате, додатке у износу од 587 хиљада динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 98 хиљада динара односе се на обрачунате плате и доприносе за месец децембар 2019. године.

Обавезе према добављачима у износу од 78 хиљада динара односе се на примљене рачуне за месец децембар 2019. године од добављача: „ЕПС“ - 4 хиљаде динара; „Телеком Србија“ - 18 хиљаде динара и 6 хиљада динара; „ЈКП Инфостан“ - 16 хиљада динара; „Бит импекс“ - 21 хиљада динара; „Ергосана“ - 9 хиљада динара; „Градска чистоћа“ - 2 хиљаде динара; „Београдски водовод и канализација“ - 2 хиљаде динара. Пописна комисија је потврдила стање обавеза по књигама. Обавезе према свим добављачима су измирене у року у јануару 2020. године. Стање обавеза је потврђено и путем независне конфирмације салда на дан 31.12.2019. године.



Пасивна временска разграничења се односе на плаћене авансе за гориво у износу од 569 хиљада динара.

### **Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000**

Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 3.753 хиљада динара и односе се на нефинансијску имовину у сталним средствима (конто 311100).

### **Ванбилансна евиденција конто 350000**

Центар није у помоћним књигама и Билансу стања на дан 31.12.2019. године исказао ванбилансну активу и ванбилансну пасиву

У члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем одређено је да Ванбилансна евиденција садржи групе 351000 – Ванбилансна актива и 352000 – Ванбилансна пасива, групе садрже аналитичка конта на којима се књиже основна средства у закупу, примљена туђа роба и материјал, хартије од вредности ван промета, авали и друге гаранције и остала ванбилансна актив и ванбилансна пасива.

Центар није ванбилансно исказао менице број: АС8451216 на износ од 25 хиљада динара и роком важности: 13. јануар 2021. године и АС8451217 на износ од 300 хиљада динара и роком важности: 13. децембар 2020. године. Менице су примљене у децембру 2019. године као гаранција за добро извршење посла и повраћај аванса по основу закљученог Уговора број DWN122300/UD-PR/12656 од 13.12.2019. године, са „Нис“ ад из Новог Сада.

Центар није ванбилансно исказао зграду коју користи као пословни простор почев од 1. јануара 2012. године на основу Уговора број 80/2012 од 11. јуна 2012. године. Уговор о привременом коришћењу зграде у Београду у Улици Војводе Тозе закључен је између Центра за разминурање – закупца и привредног друштва „Дипос“ д.о.о. из Београда – закуподавца на неодређено време, закључно са даном решавања трајног обезбеђења простора за смештај. Центар није у обавези да плаћа закупнину сходно Закључку Владе РС 05 број :361-3806/2012 од 30. маја 2012. године, у обавези је да плаћа комуналне, заједничке и режијске трошкове који терете предмет закупа у складу са законом. „Дипос“ је Центру је доставио пописну листу и књиговодствену картицу за објекат садашње вредности на дан 31.12.2019. године 1.868 хиљада динара и опрему сплит систем ЛГ клима два комада, садашње вредности нула (0) динара. Зграда и опрема су у својини Републике Србије.

#### **Налаз број 8:**

Центар није у Билансу стања на дан 31.12.2019. године и помоћним књигама исказао ванбилансну активу и ванбилансну пасиву, а која се односи на стална средства на привременом коришћењу у вредности од 1.868 хиљада динара и менице у вредности од укупно 325 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

#### **Предузета мера у поступку ревизије број 5:**

Центар је у помоћним књигама исказао ванбилансну активу и ванбилансну пасиву, а која се односи на стална средства на привременом коришћењу у вредности од 1.868 хиљада динара и менице у вредности од укупно 325 хиљада динара и доставио картице из помоћне



евиденције за конта 351151-Остала ванбилансна актива 352151-Остала ванбилансна пасива, 351131-Хартије од вредности ван промета и 352131-Обавезе за хартије од вредности ван промета.

#### **4. Потенцијалне обавезе**

У поступку ревизије Центар се изјаснио да нема потенцијалних обавеза.

#### **5. Друга питања у поступку ревизије**

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:

1. Центар је накнаде трошкова за превоз на посао и са посла исплаћивао без пропорционалног умањења за дане одсуства са рада запослених (годишњег одмора) што није у складу са чланом 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

##### **Предузета мера исправљања:**

Центар је дана 12.05.2020. године, доставио аналитичку картицу књижења за период од 01.01.2020. године до 31.03.2020. године, као доказ да накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, за месец март, нису исплаћене.

2. Центар је добављачу „Телеком Србија“ а.д Београд за коришћење услуга мобилне телефоније извршио плаћање у износу од 40 хиљада динара, што није у складу са Закључком Владе 05 број 06-171/2003 од 20. јануара 2003. године а у вези са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

3. Центар је добављачу „Нис“ а.д. Нови Сад извршио плаћање за набавку дизел горива више од вредности закљученог уговора број 401-00-34/2019-01 од 17.06.2019. г. (107114 од 01.07.2019. г.) у износу од 143 хиљаде динара и на основу фискалних рачуна број 205640 од 08.02.2019. године, 2050699 од 14.12.2019. године, 2555700 од 19.12.2019. године, 766087 од 18.12.2019. године и 3515611 од 11.12.2019. године у износу од 48 хиљада динара мимо закључених уговора, а све укупно у најмањем износу од 191 хиљаду динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

4. Центар је запосленом државном службенику омогућио употребу службеног возила за долазак и одлазак са посла ( у току ревидираног периода није му исплаћена накнада за превоз), што је супротно Уредби о начину коришћења службених возила. (Службени гласник РС“, бр.49/2014 и 15/2015)

##### **Предузета мера исправљања:**

Центар је у поступку ревизије Државној ревизорској институцији доставио Директиву о коришћењу службених возила број: 404-05-6/2020-01 од 26.02.2020. године.

5. Центар је, на основу достављених рачуна, исплатио Адвокатској канцеларији, износ од 100 хиљада динара, за трошкове горива и путарине што није у складу са чланом 11. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

6. Центар је, на основу рачуна више добављача, извршио плаћање за услуге репрезентације, где се у прилогу документације се не налазе извештаји о лицима која су користила услуге репрезентације или докази да су услуге репрезентације коришћене у сврху



посла и пословних односа, што није у складу са чланом и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Предузета мера исправљања:**

Центар је у поступку ревизије Државној ревизорској институцији доставио - Директиву о употреби средстава репрезентације (са прилозима -Образац 1 и Образац 2) број: 404-02-13/2020-01 од 6.04.2020. године

7. Центар није у Извештају број 401-00-46/4/2019-01 од 24. јануара 2020. године, о попису основних средстава са пописном листом навео вредност пописане нефинансијске имовине, стварно и књиговодствено стање, што није у складу са чланом 11. Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ревизорски тим:

Вођа тима, Милорад Денић

Члан тима, Гордана Бастајић

Члан тима, Ивана Костић

Члан тима, Сена Ковачевић

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ЦЕНТРА ЗА РАЗМИНИРАЊЕ, БЕОГРАД  
ЗА 2019. ГОДИНУ**





**С А Д Р Ж А Ј:**

1.Биланс стања на дан 31.12.2019. године – Образац 1 .....	41
2.Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2019. до 31.12.2019. године – Образац 5 .....	43



1. Биланс стања на дан 31.12.2019. године – Образац 1;
2. Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2019. до 31.12.2019. године – Образац 5, по програмима/програмским активностима.

У наставку су дати финансијски извештаји: Биланс стања на дан 31.12.2019. године и Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2019. до 31.12.2019. године у оквиру којих су исказане ревидиране економске класификације.

1. Биланс стања на дан 31.12.2019. године – Образац 1

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године		
			(почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	4.489	19.901	16.148	3.753
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	4.489	19.901	16.148	3.753
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	4.489	19.901	16.148	3.753
1004	011100	Зграде и грађевински објекти				
1005	011200	Опрема	4.489	19.901	16.148	3.753
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)				1.332
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)				569
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције				569
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)				763
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	2			763
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци				763
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	4.489			5.085
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ			
			Претходна година	Текућа година		
1	2	3	4	5		
		<b>ПАСИВА</b>				
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)		1.332		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)		685		
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		587		



1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		419
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		52
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		82
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		30
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		4
<b>1137</b>	<b>234000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>		<b>98</b>
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		68
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		30
<b>1198</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 + 1206 + 1208)</b>		<b>78</b>
<b>1203</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>		<b>78</b>
1204	252100	Добављачи у земљи		78
<b>1212</b>	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>		<b>569</b>
<b>1213</b>	<b>291000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>		<b>569</b>
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		569
<b>1218</b>	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	<b>4.489</b>	<b>3.753</b>
<b>1219</b>	<b>310000</b>	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	<b>4.489</b>	<b>3.753</b>
<b>1220</b>	<b>311000</b>	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	<b>4.489</b>	<b>3.753</b>
<b>Ознака ОП</b>	<b>Број конта</b>	<b>Опис</b>	<b>Износ</b>	
			<b>Претходна година</b>	<b>Текућа година</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	4.489	3.753
<b>1239</b>		<b>УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)</b>	<b>4.489</b>	<b>5.085</b>

У Београду, 13.03.2020. године



2. Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2019. до 31.12.2019. године – Образац 5

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	60.302	59.260	59.260					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	60.302	59.260	59.260					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	60.302	59.260	59.260					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	60.302	59.260	59.260					
5105	791100	Приходи из буџета		59.260	59.260					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	60.302	59.260	59.260					

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	60.302	59.260	59.260					
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196)	59.795	58.761	58.761					



		+ 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)								
<b>5174</b>	<b>410000</b>	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)</b>	<b>10.360</b>	<b>9.697</b>	<b>9.697</b>					
<b>5175</b>	<b>411000</b>	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)</b>	<b>8.307</b>	<b>7.746</b>	<b>7.746</b>					
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених		7.746	7.746					
<b>5177</b>	<b>412000</b>	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)</b>	<b>1.427</b>	<b>1.329</b>	<b>1.329</b>					
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање		930	930					
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање		399	399					
<b>5181</b>	<b>413000</b>	<b>НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)</b>	<b>13</b>	<b>12</b>	<b>12</b>					
5182	413100	Накнаде у натури		12	12					
<b>5183</b>	<b>414000</b>	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)</b>	<b>1</b>							
<b>5188</b>	<b>415000</b>	<b>НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)</b>	<b>515</b>	<b>514</b>	<b>514</b>					
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене		514	514					
<b>5190</b>	<b>416000</b>	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)</b>	<b>97</b>	<b>96</b>	<b>96</b>					
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи		96	96					
<b>5196</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)</b>	<b>49.194</b>	<b>48.931</b>	<b>48.931</b>					
<b>5197</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)</b>	<b>855</b>	<b>843</b>	<b>843</b>					
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга		7	7					
5199	421200	Енергетске услуге		266	266					
5200	421300	Комуналне услуге		60	60					



5201	421400	Услуге комуникација		239	239				
5202	421500	Трошкови осигурања		271	271				
<b>5205</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)</b>	<b>2.128</b>	<b>2.048</b>	<b>2.048</b>				
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи		660	660				
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		1.388	1.388				
<b>5211</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)</b>	<b>1.986</b>	<b>1.978</b>	<b>1.978</b>				
5212	423100	Административне услуге		36	36				
5213	423200	Компјутерске услуге		251	251				
5215	423400	Услуге информисања		248	248				
5216	423500	Стручне услуге		1.201	1.201				
5218	423700	Репрезентација		231	231				
5219	423900	Остале опште услуге		11	11				
<b>5220</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)</b>	<b>41.650</b>	<b>41.650</b>	<b>41.650</b>				
5227	424900	Остале специјализоване услуге		41.650	41.650				
<b>5228</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)</b>	<b>612</b>	<b>448</b>	<b>448</b>				
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме		448	448				
<b>5231</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)</b>	<b>1.963</b>	<b>1.964</b>	<b>1.964</b>				
5232	426100	Административни материјал		434	434				
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		31	31				
5235	426400	Материјали за саобраћај		1.493	1.493				
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство		6	6				
<b>5324</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)</b>	<b>241</b>	<b>133</b>	<b>133</b>				
<b>5328</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)</b>	<b>90</b>	<b>76</b>	<b>76</b>				
5329	482100	Остали порези		76	76				
<b>5332</b>	<b>483000</b>	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ</b>	<b>150</b>	<b>57</b>	<b>57</b>				



		<b>ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)</b>								
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		57	57					
5337	485000	<b>НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)</b>	1							
5341	500000	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)</b>	507	499	499					
5342	510000	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)</b>	507	499	499					
5348	512000	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)</b>	507	499	499					
5350	512200	Административна опрема		499	499					
5435		<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)</b>	60.302	59.260	59.260					

### III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	60.302	59.260	59.260					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	60.302	59.260	59.260					

У Београду, 13.03.2020. године