



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
КОНСОЛИДОВАНОГ ИЗВЕШТАЈА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ, БЕОГРАД
ЗА 2019. ГОДИНУ**



**Број: 400-1153/2020-03/9
Београд, 24. децембар 2020. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији Консолидованог извештаја Републике Србије, Београд за 2019. годину

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

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНОГ ИЗВЕШТАЈА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ, БЕОГРАД ЗА 2019. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ, БЕОГРАД ЗА 2019. ГОДИНУ

Мишљење са резервом о Консолидованом извештају Републике Србије

Извршили смо ревизију Консолидованог извештаја Републике Србије за 2019. годину (у даљем тексту: Консолидовани извештај), који обухвата: Преглед консолидованих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине Републике Србије за 2019. годину, Преглед консолидованих расхода и издатака за нефинансијску имовину Републике Србије за 2019. годину и Преглед утврђивања консолидованог суфицита/дефицита.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о Консолидованом извештају, Консолидовани извештај Републике Србије за 2019. годину је припремљен по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о Консолидованом извештају Републике Србије

Није уређен начин и поступак сачињавања консолидованих финансијских извештаја Републике Србије и није уређен облик и садржај образаца на којима се припрема и презентује консолидовани извештај Републике Србије, а који ће укључивати све податке и информације неопходне за одлучивање и у којима се утврђује резултат као разлика консолидованих текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине и консолидованих текућих расхода и издатака за набавку нефинансијске имовине.

Није прописана економска класификација у оквиру које ће се евидентирати приходи од партиципације (износ који плаћа осигурано лице).

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину:

- више су исказани приходи у износу најмање од 1.320.941 хиљаде динара и више су исказани расходи и издаци у износу најмање од 59.113.133 хиљада динара;

- мање су исказани расходи и издаци у износу најмање од 29.468.935 хиљада динара;

- приликом утврђивања резултата Републике Србије за 2019. годину, више су исказани приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу најмање од 1.320.941 хиљаду динара и више су исказани расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу најмање од 29.807.977 хиљада динара.

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

- више су исказани приходи и примања у износу најмање од 7.450.758 хиљада динара;

- више су исказани расходи и издаци у износу најмање од 8.854.144 хиљаде динара;

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09...113/17

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

³ „Службени гласник РС“, број: 18/15

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



- мање су исказани приходи и примања у износу најмање од 4.352.555 хиљада динара;
- мање су исказани расходи и издаци у износу најмање од 7.181.216 хиљада динара;
- на неодговарајућим економским класификацијама исказни су приходи и примања у износу најмање од 405.894 хиљаде динара и расходи и издаци у износу најмање од 3.020.067 хиљада динара.

Консолидовани финансијски извештај Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2019. годину није сачињен у складу са принципима консолидације.

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

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње:

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

1) На питања уочена у поступку ревизије Консолидованог извештаја Републике Србије за 2019. годину:

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

Скрећемо пажњу на питање неусаглашености Правилника о списку корисника јавних средстава са Законом о буџетском систему, јер су као директни и индиректни корисници буџета утврђени буџетски фондови који представљају евиденциони конто и јер су као индиректни корисници буџета утврђене организационе јединице директних корисника буџета. (Напомена 1. Основни подаци о субјекту ревизије)

(2) У делу који се односи на Интерну ревизију

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

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

⁶ „Службени гласник РС“, број: 9/09



2) На питања уочена у поступку ревизије Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину

(1) Скренута је пажња на чињеницу да прописима није ближе уређен начин и поступак састављања, као и садржај Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање што доводи до ризика да, због различитог поступања здравствених установа приликом исказивања прихода и расхода на економским класификацијама и по изворима финансирања, неће доћи до искључивања међусобних трансфера између субјеката на истом и на различитом нивоу власти, односно да ће доћи до двоструког рачунања и исказивања прихода и расхода у консолидованом извештају Републике Србије. (Напомена 3.)

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

Одговорност руководства за Консолидовани извештај Републике Србије за 2019. годину

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

Министарство финансија је одговорно за припрему и презентовање финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настале услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора за ревизију Консолидованог извештаја Републике Србије за 2019. годину

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

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

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



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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
24. децембар 2020. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



САДРЖАЈ:

1. Резиме налаза у ревизији Консолидованог извештаја Републике Србије	9
2. Резиме датих препорука у ревизији Консолидованог извештаја Републике Србије	12
3. Мере предузете у поступку ревизије	14
4. Захтев за достављање одазивног извештаја	14



1. Резиме налаза у ревизији Консолидованог извештаја Републике Србије

У прилогу II Напомене уз Извештај о ревизији Консолидованог извештаја Републике Србије за 2019. годину утврђени су и детаљније објашњени налази од утицаја на поступак консолидације прихода и примања, расхода и издатака.

1) Налази утврђени у поступку ревизије Консолидованог извештаја Републике Србије за 2019. годину

ПРИОРИТЕТ 1⁷ (висок)

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2⁸ (средњи)

(1) Није уређен начин и поступак сачињавања консолидованих финансијских извештаја Републике Србије и није уређен облик и садржај образаца на којима се припрема и презентује консолидовани извештај Републике Србије, а који ће укључивати све податке и информације неопходне за одлучивање и у којима се утврђује резултат као разлика консолидованих текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине и консолидованих текућих расхода и издатака за набавку нефинансијске имовине. (Напомене 3. и 3.3.)

(2) Није прописана економска класификација у оквиру које ће се евидентирати приходи од партиципације (износ који плаћа осигурано лице), а који остварују здравствене установе из Плана мреже (здравствене и апотекарске установе чији је оснивач Република Србија, односно локална власт), због чега су исказани на групи економске класификације 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, који се у поступку консолидације искључује. (Напомене 3.1.1.)

(3) У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину су:

- мање исказани расходи и издаци у износу најмање од 29.468.935 хиљада динара, јер су у поступку консолидације искључени расходи који се односе на пренос средстава индиректним корисницима Републике Србије из буџета Републике употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 44) Закона о буџетском систему; (Напомена 3.2.1.1, 3.2.1.3, 3.2.1.4. и 3.2.1.5.)

- више исказани приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу најмање од 1.320.941 хиљаду динара и више исказани расходи и издаци у износу најмање од 59.113.133 хиљаде динара, јер у поступку консолидације нису искључени сви међусобни трансфери између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти за пружене услуге, набављена добра, накнаду трошкова, подстицај или су/финансирање пројеката, што је последица неуређеног начина евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава по наведеном основу и што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 26) Закона о буџетском систему. (Напомена 3.1.1, 3.1.2, 3.2.1.7, 3.2.1.9, 3.2.1.10, 3.2.1.18, 3.2.1.24, 3.2.1.25, 3.2.1.26. и 3.2.2.1.)

(4) Приликом утврђивања консолидованог резултата Републике Србије за 2019. годину, више су исказани приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу најмање од 1.320.941 хиљаду динара и више су исказани расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу најмање од 29.807.977 хиљада динара. (Напомена 3.3)

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

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



ПРИОРИТЕТ 3⁹ (низак)

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

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

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

Детаљнија објашњења и приоритети утврђених налаза садржани су у извештајима о ревизији консолидованих извештаја, завршних рачуна и финансијских извештаја за 2019. годину субјеката ревизије.

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

(7) Консолидовани финансијски извештаји Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2019. годину нису сачињени у складу са принципима консолидације, јер не укључују све информације садржане у финансијским извештајима корисника буџета Републике Србије за 2019. годину, због чега се нисмо изјаснили о наведеним финансијским извештајима. (Напомена 3.)

(8) У финансијским извештајима корисника буџета Републике Србије и у Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2019. годину су:

- исказани приходи и примања који су евидентирани на неодговарајућим економским класификацијама у износу најмање од 239.179 хиљада динара; (Напомена 3.1.)

- исказани расходи и издаци који су извршени и евидентирани на неодговарајућим економским класификацијама у износу најмање од 108.822 хиљаде динара; (Напомена 3.2.1.)

- мање исказани примања од задуживања и продаје финансијске имовине у износу најмање од 4.347.479 хиљаде динара, од чега се износ од 3.927.405 хиљада динара односи на примања од иностраног задуживања по основу програмских и пројектних зајмова који нису евидентирани у складу са чл. 43. и 44. Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину, а износ од 420.074 хиљаде динара односи се на примања од продаје финансијске имовине која нису распоређена у буџет Републике Србије; (Напомена 3.1.3.)

- мање исказани издаци за нефинансијску имовину у износу најмање од 7.136.113 хиљада динара, јер нису евидентирани у складу са чл. 43. и 44. Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину; (Напомена 3.2.2.1.)

- више исказани издаци за нефинансијску имовину у износу најмање од 1.005.244 хиљаде динара, а односе се на издатке реализоване у 2018. години, а који су евидентирани на терет апропријација утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2019. годину; (Напомена 3.2.1.1.)

- исказане дотације невладиним организацијама у износу од најмање 433.486 хиљада динара које су пренете директним и индиректним корисницима буџета Републике Србије, буџета локалне власти и корисницима средстава организација обавезног социјалног осигурања, без употребе административног трансфера или трансфера. (Напомена 3.2.1.27.)

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



(9) Приликом утврђивања резултата у Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2019. годину нису обухваћени расходи и издаци у износу најмање од 6.130.869 хиљада динара. (Напомена 3.3.)

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

(10) У завршним рачунима организација за обавезно социјално осигурање и у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање су:

- исказани приходи који су евидентирани на неодговарајућим економским класификацијама у износу најмање од 47.158 хиљада динара; (Напомена 3.1.1.)
- исказани расходи и издаци који су извршени и евидентирани на неодговарајућим економским класификацијама у износу најмање од 71.422 хиљаде динара; (Напомена 3.2.1.)
- више исказани приходи у износу најмање од 7.474 хиљаде динара и у истом износу више исказани расходи; (Напомена 3.1.1. и Напомена 3.2.1.)
- више исказани издаци за нефинансијску имовину у износу најмање од 145.745 хиљада динара, јер су здравствене установе евидентирале наведене издатке у 2019. години по основу уговора о асигнацији који су реализовани из буџета Републике Србије у 2018. години. (Напомена 3.2.2.1.)

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

(11) У консолидованим извештајима завршних рачуна буџета локалних власти су:

- исказани приходи и примања који су евидентирани на неодговарајућим економским класификацијама у износу најмање од 119.557 хиљада динара; (Напомена 3.1.)
- исказани расходи и издаци који су извршени и евидентирани на неодговарајућим економским класификацијама у износу најмање од 2.839.823 хиљаде динара; (Напомена 3.2.1. и 3.2.2.)
- више исказани приходи у износу најмање од 7.443.284 хиљаде динара, а односе се на приходе од закупа пословног простора и на исказане приходе који немају карактер јавних прихода; (Напомена 3.1.1.)
- више исказани расходи у износу најмање од 7.269.669 хиљада динара, а односе се на социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене, услуге по уговору, материјал, зграде и грађевинске објекте и др; (Напомена 3.2.1.)
- мање исказани приходи у износу најмање од 5.076 хиљада динара, а односе се на приходе од закупа пословног и стамбеног простора, приходе уплаћене на рачуне корисника уместо на рачуне за уплату јавних прихода; (Напомена 3.1.1.)
- мање исказане расходе и издатке у износу најмање од 45.103 хиљаде динара, јер нису евидентирани расходи за сталне трошкове и издаци за зграде и грађевинске објекте који су извршени са одређених подрачуна буџета локалних власти. (Напомена 3.2.1.)



2. Резиме датих препорука у ревизији Консолидованог извештаја Републике Србије

1) У делу који се односи на Консолидовани извештај Републике Србије за 2019. годину

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

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

(1) уреди начин и поступак сачињавања консолидованих финансијских извештаја Републике Србије и уреди облик и садржај образаца на којима се припрема и презентује консолидовани извештај Републике; (Напомена 3, Налаз из резимеа (1))

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

(3) ближе уреде начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава из буџета Републике, буџета локалних власти и из средстава организација за обавезно социјално осигурање и примљених средстава код крајњег корисника средстава (директног или индиректног корисника) по основу међусобних плаћања (трансфера) између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти за пружене услуге, набављена добра, накнаду трошкова, подстицај, финансирање пројеката и др, како би се избегло двоструко рачунање прихода и примања и расхода и издатака; (Напомене 3.1.1, 3.1.2, 3.2.1.7, 3.2.1.9, 3.2.1.10, 3.2.1.18, 3.2.1.26. и 3.2.2.1. и 3.3, Налаз из резимеа (3))

(4) уреде начин и поступак консолидације расхода и издатака индиректних корисника буџета који примају средства из буџета Републике Србије употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти; (Напомене 3.2.1.1, 3.2.1.3, 3.2.1.4 и 3.2.1.5. Налаз из резимеа (3))

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

(6) приликом утврђивања консолидованог резултата обухвате све приходе и примања, расходе и издатке и у поступку консолидације изврше сва потребна искључења. (Напомена 3.3, Налаз из резимеа (4))

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

Препоручује се министарству надлежном за област финансија да:

(7) у оквиру својих надлежности настави отпочете активности упознавања руководилаца и запослених корисника буџетских средстава са системом Интерне финансијске контроле у јавном сектору (Public Internal Financial Control - PIFC); (Напомена 2.1, Налаз из резимеа (5))



(8) у оквиру својих надлежности настави са започетим активностима у вези са хармонизацијом, координацијом и праћењем примене Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 2.1, Налаз из резимеа (6))

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

Детаљнија објашњења, препоруке и приоритети датих препорука садржани су у извештајима о ревизији консолидованих извештаја, завршних рачуна и финансијских извештаја за 2019. годину субјеката ревизије.

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

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

(10) приходе и примања, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама;

(11) евидентирају сва примања од иностраних задуживања Републике Србије и да се иста искажу у финансијским извештајима;

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

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

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

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

(15) приходе и примања, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

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

(16) приходи и примања, расходи и издаци планирају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама;

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

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



3. Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2019. годину и финансијских извештаја корисника буџета Републике Србије, завршних рачуна и консолидованих извештаја буџета локалних власти и финансијских извештаја корисника буџета локалних власти, завршних рачуна организација за обавезно социјално осигурање, Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање и финансијских извештаја корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање за утврђене налазе који су од утицаја на консолидацију прихода и примања, расхода и издатака исказаних у Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину, предузете су одређене мере и активности на отклањању истих.

Детаљнија објашњења, предузете мере и активности на отклањању уочених грешака садржани су у извештајима о ревизији завршних рачуна, консолидованих извештаја и финансијских извештаја за 2019. годину субјеката ревизије.

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Министарство финансија је обавезно да у одазивном извештају исказе мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2019. годину, као и да поступи по датим препорукама.

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

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

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако 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 задовољавајућу начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНОГ ИЗВЕШТАЈА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ, БЕОГРАД ЗА 2019. ГОДИНУ

САДРЖАЈ

1.	Основни подаци о субјекту ревизије	18
2.	Интерна финансијска контрола	21
2.1.	Финансијско управљање и контрола	22
2.2.	Интерна ревизија	25
3.	Консолидовани извештај Републике Србије	26
3.1.	Приходи и примања	32
3.1.1.	Текући приходи – конто 700000	33
3.1.2.	Примања од продаје нефинансијске имовине (конто 800000)	37
3.1.3.	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине (конто 900000)	38
3.2.	Текући расходи и издаци	40
3.2.1.	Текући расходи	41
3.2.1.1.	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве) (конто 411000)	43
3.2.1.2.	Накнаде у натури (конто 413000)	44
3.2.1.3.	Социјална давања запосленима (конто 414000)	45
3.2.1.4.	Накнаде трошкова за запослене (конто 415000)	47
3.2.1.5.	Награде запосленима и остали посебни расходи (конто 416000)	48
3.2.1.6.	Посланички додатак (конто 417000)	49
3.2.1.7.	Стални трошкови (конто 421000)	49
3.2.1.8.	Трошкови путовања (конто 422000)	51
3.2.1.9.	Услуге по уговору (конто 423000)	52
3.2.1.10.	Специјализоване услуге (конто 424000)	54
3.2.1.11.	Текуће поправке и одржавање (конто 425000)	56
3.2.1.12.	Материјал (конто 426000)	58
3.2.1.13.	Амортизација и употреба средстава за рад (конто 430000)	59
3.2.1.14.	Отплата домаћих камата (конто 441000)	59
3.2.1.15.	Отплата страних камата (конто 442000)	60
3.2.1.16.	Отплата камата по гаранцијама (конто 443000)	60
3.2.1.17.	Пратећи трошкови задуживања (конто 444000)	60
3.2.1.18.	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (конто 451000) ..	61
3.2.1.19.	Субвенције приватним финансијским институцијама (конто 452000)	63
3.2.1.20.	Субвенције јавним финансијским институцијама (конто 453000)	63
3.2.1.21.	Субвенције приватним предузећима (конто 454000)	63
3.2.1.22.	Дотације страним владама (конто 461000)	64
3.2.1.23.	Дотације међународним организацијама (конто 462000)	64
3.2.1.24.	Остале дотације и трансфери (конто 465000)	65
3.2.1.25.	Права из социјалног осигурања (конто 471000)	66
3.2.1.26.	Накнаде за социјалну заштиту из буџета (конто 472000)	67
3.2.1.27.	Дотације невладиним организацијама (конто 481000)	69
3.2.1.28.	Порези, обавезне таксе, казне и пенали (конто 482000)	70
3.2.1.29.	Новчане казне и пенали по решењу судова (конто 483000)	71
3.2.1.30.	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока (конто 484000)	72
3.2.1.31.	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (конто 485000)	73
3.2.1.32.	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана (конто 489000)	73
3.2.2.	Издаци за нефинансијску имовину (конто 500000)	73
3.2.2.1.	Зграде и грађевински објекти (конто 511000)	74
3.2.2.2.	Машине и опрема (конто 512000)	76
3.2.2.3.	Остале некретнине и опрема (конто 513000)	78
3.2.2.4.	Култивисана имовина (конто 514000)	78
3.2.2.5.	Нематеријална имовина (конто 515000)	78
3.2.2.6.	Залихе (конто 520000)	78
3.2.2.7.	Природна имовина (конто 540000)	79
3.2.2.8.	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана (конто 551000)	79
3.2.3.	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине (конто 600000)	79
3.2.3.1.	Отплата главнице домаћим кредиторима (конто 611000)	80

3.2.3.2.	Отплата главнице страним кредиторима (конто 612000)	81
3.2.3.3.	Отплата главнице по гаранцијама (конто 613000)	81
3.2.3.4.	Отплата главнице за финансијски лизинг (конто 614000).....	81
3.2.3.5.	Набавка домаће финансијске имовине (конто 621000).....	81
3.2.3.6.	Набавка стране финансијске имовине (конто 622000).....	81
3.3.	Утврђивање резултата пословања	81
4.	Препоруке из претходне године	84

1. Основни подаци о субјекту ревизије

У складу са одредбама Закона о буџетском систему¹⁰, саставља се консолидовани извештај Републике Србије. Одговорност за састављање консолидованог извештаја Републике Србије прописана је одредбама члана 78. став 1. тачка 1) подтачке (6) и (7) наведеног закона.

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

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

У складу са Законом о буџетском систему и Правилником о списку корисника јавних средстава¹¹, утврђени су корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање, чији финансијски извештаји чине саставне делове консолидованих финансијских извештаја буџета Републике Србије, буџета аутономних покрајина, буџета јединица локалне самоуправе и финансијских планова организација за обавезно социјално осигурање.

Правилником о списку корисника јавних средстава (у даљем тексту: Списак корисника јавних средстава), одређен је централни ниво власти коју чине Република Србија, односно буџет Републике Србије и организације обавезног социјалног осигурања и локални ниво власти коју чине буџети аутономних покрајина и јединица локалних самоуправа.

Корисници буџетских средстава су директни и индиректни корисници буџетских средстава Републике Србије, односно локалне власти (члан 2. став 1. тачка 6) Закона о буџетском систему).

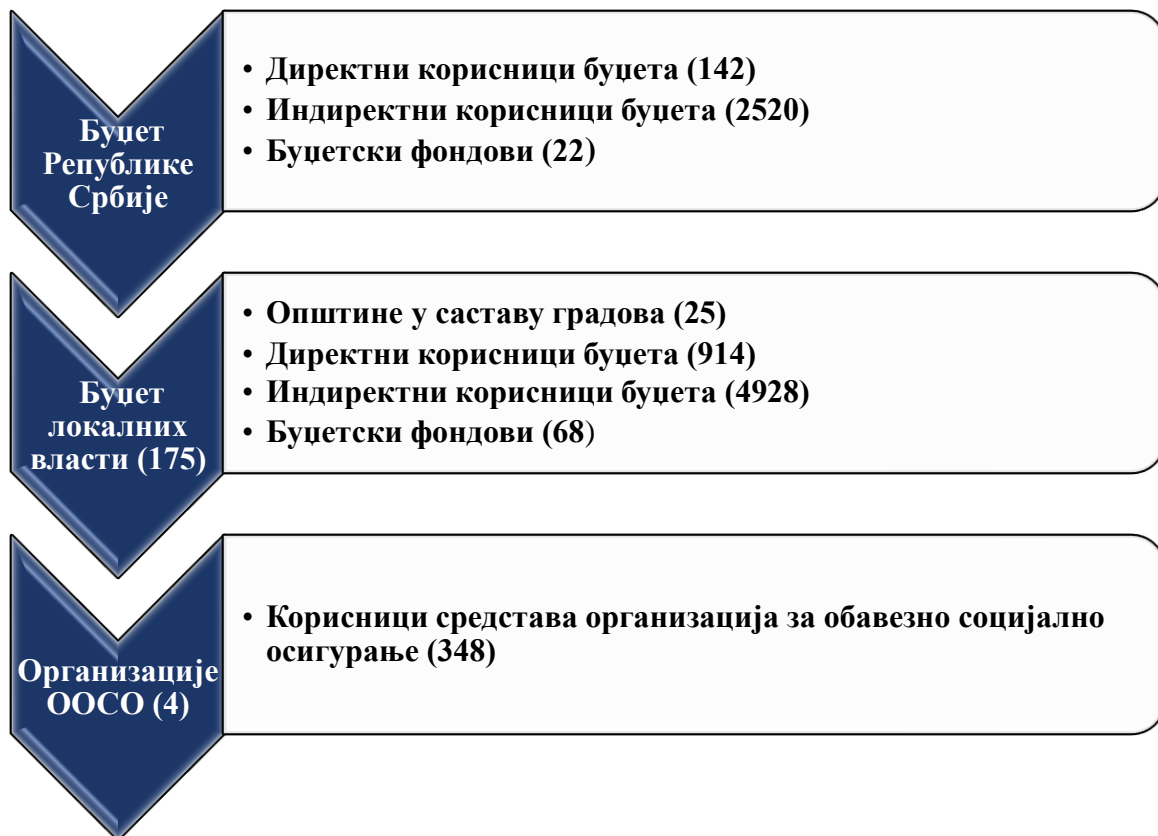
Директни корисници буџетских средстава, у смислу члана 2. став 1. тачка 7) истог закона, су органи и организације Републике Србије, односно органи и службе локалне власти, а индиректни корисници буџетских средстава, у смислу истог члана тачка 8) јесу правосудни органи, месне заједнице, установе основане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

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

Корисници буџета и средстава организација за социјално осигурање (9.147) приказани су у Графикону 1.

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 54/09...113/17

¹¹ „Службени гласник РС“, број: 105/18



Графикон 1. Корисници буџета и средстава организација за социјално осигурање

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

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

Због тога је у Извештају о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2019 годину препоручено министарству надлежном за послове финансија и Управи за трезор, да у сарадњи са органима који у својој надлежности имају индиректне кориснике буџета и кориснике средстава за обавезно социјално осигурање размотре списак корисника јавних средстава у делу који се односи на утврђивање директних и индиректних корисника буџета Републике Србије и исти ускладе са дефиницијама из Закона о буџетском систему или уколико је потребно другачије уреде критеријуме и начин одређивања директних и индиректних корисника буџета Републике Србије и у складу са тим утврде списак корисника јавних средстава.

У складу са чл. 9, 10. и 35. Закона о Државној ревизорској институцији и Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2020. годину број: 06-2313/2019-02/1 од 3. децембра 2019. године и број: 06-663/2020-02/1 од 7. маја 2020. године, одређени су субјекти ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије и то:

1) у оквиру ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2019. годину, обухваћени су финансијски извештаји следећих субјеката ревизије и то:

- (1) Службе за управљање кадровима;
- (2) Министарства унутрашњих послова;
- (3) Министарства финансија;
- (4) Министарства финансија - Управе за трезор;
- (5) Министарства спољних послова;
- (6) Министарства одбране;
- (7) Министарства државне управе и локалне самоуправе;
- (8) Министарства привреде;
- (9) Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре;
- (10) Министарства правде;
- (11) Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управе за аграрна плаћања;
- (12) Министарства просвете, науке и технолошког развоја;
- (13) Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања;
- (14) Безбедносно-информативне агенције;
- (15) Републичког секретаријата за јавне политике;
- (16) Центра за разминурање;
- (17) Управе за јавне набавке;
- (18) Вишег јавног тужилаштва у Београду;
- (19) Прекршајног суда у Београду;
- (20) Градског центра за социјални рад у Београду;
- (21) Центра за социјални рад „Параћин“ Параћин;
- (22) Центра за социјални рад „Свети Сава“ Ниш;
- (23) Центра за социјални рад „Солидарност“ Крагујевац;
- (24) Центра за социјални рад Шабац;
- (25) Центра за социјални рад Крушевац;
- (26) Центра за социјални рад Града Новог Сада.

2) у оквиру ревизије завршних рачуна буџета локалних власти за 2019. годину, ревизијом су обухваћени финансијски извештаји следећих субјеката ревизије и то:

- (27) Аутономне покрајине Војводине;
- (28) Града Београда;
- (29) Града Новог Сада;
- (30) Града Ниша;
- (31) Града Прокупља;
- (32) Града Лознице;
- (33) Града Бора;
- (34) Града Пирота;
- (35) Града Обреновца;
- (36) Града Зајечар
- (37) Општине Нова Црња;
- (38) Општине Косјерић;

- (39) Општине Мионица;
- (40) Општине Сокобања;
- (41) Општине Ђићевац;
- (42) Општине Темерин;
- (43) Општине Тител;
- (44) Општине Топола;
- (45) Општине Медвеђа;
- (46) Општине Пријепоље;
- (47) Општине Врњачка Бања;
- (48) Општине Босилеград;
- (49) Градске општине Стари Град;
- (50) Градске општине Врачар;
- (51) Градске општине Црвени Крст;
- (52) Градска општине Обреновац;
- (53) Градска општине Сурчин.

3) у оквиру ревизије завршних рачуна буџета организација за обавезно осигурање за 2019. годину, ревизијом су обухваћени финансијски извештаји следећих субјеката ревизије и то:

- (54) Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање;
- (55) Националне службе за запошљавање;
- (56) Фонда за социјално осигурање војних осигураника;
- (57) Републичког фонда за здравствено осигурање.

У оквиру ревизије завршног рачуна буџета Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину, ревизијом су обухваћени финансијски извештаји следећих субјеката ревизије и то:

- (58) Института за реуматологију, Београд,
- (59) Специјалне болнице за цереброваскуларне болести „Свети Сава“, Београд,
- (60) Опште болнице Нови Пазар, Нови Пазар,
- (61) Опште болнице Бор, Бор,
- (62) Опште болнице Кикинда, Кикинда,
- (63) Опште болнице „Стефан Високи“ Смедеревска Паланка,
- (64) Опште болнице Вршац, Вршац,
- (65) Здравственог центра Неготин, Неготин,
- (66) Здравственог центра Аранђеловац, Аранђеловац.

2. Интерна финансијска контрола

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

Ради увођења и јачања система интерне финансијске контроле у јавном сектору донета је Стратегија развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији за период 2017-2020. године¹².

¹² „Службени гласник РС“, број:51/17

У складу са чланом 83. став 2. тачка 7) и став 3. Закона о буџетском систему Централна јединица за хармонизацију, у оквиру Министарства финансија објединила је појединачне годишње извештаје корисника јавних средстава о стању финансијског управљања и контроле и интерне ревизије за 2019. годину и сачинила Консолидовани годишњи извештај о стању система Интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији за 2019. годину.

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

2.1. Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹³, дефинисано је, у члану 3, да је финансијско управљање и контрола свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководилац корисника јавних средстава, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз:

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

У циљу успостављања финансијског управљања и контроле Министарство финансија је донело:

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

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

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

(1) Упутство за припрему буџета Републике Србије за 2019. годину и пројекција за 2020. и 2021. годину које садржи упутство за израду програмског буџета, упутство за планирање буџета пројеката (су)финансираних из пројектних и програмских зајмова, инструкцију за обезбеђивање износа суфинансирања пројеката који се финансирају из

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

финансијске помоћи Европске уније, преглед планираних средстава за плате за 2019. годину, у оквиру којег су и прегледи броја извршилаца, изабраних лица, броја извршилаца и изабраних лица у правосудним органима и тужилаштвима, као и преглед броја запослених на које се не примењује Закон о платама државних службеника и намештеника, преглед капиталних пројеката у периоду 2018. - 2020. година, преглед пројектних зајмова и донација, преглед пројеката/секторских програма за децентрализовано управљање, са пројекцијама буџета - ИПА 2013, средства буџета Републике Србије намењена за територију АП Војводина, средства буџета Републике Србије намењена за територију АП Косово и Метохија, средства доплатних поштанских маркица, табеларни преглед финансијских планова агенција које се финансирају из буџета Републике Србије и табеларни преглед података о комисијама и другим сталним и привременим радним телима.

(2) Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину и пројекција за 2020. и 2021. годину, које садржи упутство за израду програмског буџета, опште напомене за припрему одлуке о буџету локалне власти, смернице за планирање појединих категорија расхода и издатака, као и ограничења расхода и издатака корисника буџетских средстава. инструкцију за планирање пројеката који се финансирају или суфинансирају из финансијске помоћи Европске уније и смернице за исказивање издатака за капиталне пројекте. У прилогу наведеног упутства налазе се и Предлог циљева програма и програмских активности, Листа униформних индикатора за програмску структуру буџета - предлог за градове, општине и градске општине у Републици Србији и Униформни програми и програмске активности јединица локалне самоуправе.

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

(4) Правилник о систему извршења буџета Републике Србије¹⁴, којим су ближе уређени процеси и поступци система извршења буџета Републике Србије, односно процеси и поступци који се спроводе електронском комуникацијом са Управом за трезор и који се односе на евидентирање апропријација, поступак планирања извршења буџета, поступак за одређивање квота, поступак преузимања обавеза, евидентирање, спровођење и извештавање о преузетим обавезама, услове и начин плаћања која се врше из буџета.

(5) Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем¹⁵ којим је уређен стандардни класификациони оквир и Контни план за буџетски систем и којим је прописано да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације (члан 3); организација и евидентирање финансијских трансакција се врши према стандардном класификационом оквиру и контном плану (члан 4).

(6) Правилник о начину припреме састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања¹³, којим је уређен начин припреме, састављања и подношења финансијских извештаја директних и индиректних корисника буџетских средстава, организација за обавезно социјално осигурање и њихових корисника, буџетских фондова Републике Србије и локалне власти.

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

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19 и 84/19

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

(7) Грађански водич кроз буџет Републике Србије који је намењен већем разумевању буџетског процеса, као и одлука којима се руководи приликом састављања буџета, у циљу бољег управљања јавним финансијама и њиховог усклађивања са најбољом међународном праксом.

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

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

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

У Консолидованом годишњем извештају за 2019. годину о стању интерне финансијске контроле у јавном сектору, Министарство финансија је дало образложење да је Централна јединица за хармонизацију финансијског управљања и контроле у 2019. години спровела два циклуса основне обуке за 388 полазника из органа и организација јавног сектора.

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

Детаљнија објашњења, налази и препоруке које се односе на финансијско управљање и контролу субјеката ревизије, садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2019. годину наведених корисника.

Налаз:

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

Ризик:

(1) Неуспостављање финансијског управљања и контроле код корисника буџетских средстава може да има за последицу одређене неправилности у трошењу јавних средстава.

Препорука:

(1) Препоручује се министарству надлежном за област финансија да у оквиру својих надлежности настави отпочете активности упознавања руководиоца и запослених корисника буџетских средстава са системом Интерне финансијске контроле у јавном сектору (Public Internal Financial Control - PIFC).

2.2. Интерна ревизија

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

У складу са чланом 83. став 2. тачка 1) Закона о буџетском систему и чл. 11. и 12. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, Министарство финансија - Сектор за интерну контролу и интерну ревизију је извршило контролу квалитета рада интерне ревизије код пет корисника буџета Републике Србије и буџета локалних власти, за период од 1. јануара 2018. године до 30. септембра 2019. године, о чему је сачинило обједињени извештај „Сагледавање квалитета рада интерне ревизије“ број: 401-00-1622/2020-09 од 31. марта 2020. године, који је саставни део Консолидованог годишњег извештаја за 2019. годину о стању интерне финансијске контроле у јавном сектору. Наведени извештај је објављен на званичном сајту Министарства финансија.

Министарство финансија је дало образложење да је Централна јединица за хармонизацију финансијског управљања и контроле у 2019. години организовала обуке за интерне ревизоре.

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

Увидом у прописе и акте којима су утврђена и систематизована радна места у установама у области културе, социјалне заштите и образовања, као и у Правилник о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност основног образовања и васпитања¹⁶, Правилник о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност средњег образовања и васпитања¹⁷, Правилник о нормативима и стандардима рада центара за социјални рад¹⁸, Правилник о ближим условима за почетак рада и обављање делатности установа заштите културних добара¹⁹, Правилник о националним стандардима за обављање библиотечко-информационе делатности²⁰, утврђено је да исти нису предвидели могућност утврђивања броја извршилаца неопходних за обављање послова интерне ревизије.

Због тога указујемо да прописи којима су уређене обавезе Републике Србије и локалних власти по основу финансирања делатности од општег интереса, односно подзаконски акти којима су уређени критеријуми и стандарди за финансирање установа које се финансирају из буџета Републике Србије, буџета локалних власти или средстава организација за обавезно социјално осигурање, нису у потпуности усклађени са Законом

¹⁶ „Службени гласник РС“, број: 73/16

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

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

¹⁹ „Службени гласник РС“, број: 21/95

²⁰ „Службени гласник РС“, број: 39/13

о буџетском систему у делу признавања права на финансирање радног места интерног ревизора, а ради успостављања и организовања интерне ревизије.

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

(1) Правилник о условима и поступку полагања испита за стицање звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору²¹, којим су прописани услови и поступак полагања испита за стицање професионалног звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору, вођење евиденције и друга питања у вези са полагањем испита за стицање овог звања;

(2) Правилник о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору²², којим су прописана подручја и облици стручног усавршавања овлашћених интерних ревизора у јавном сектору и критеријуми за признавање стручног усавршавања;

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

Детаљнија објашњења, налази и препоруке које се односе на област интерне ревизије садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2019. годину субјеката ревизије.

Налаз:

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

Ризик:

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

Препорука:

(1) Препоручује се министарству надлежном за област финансија, да у оквиру својих надлежности настави са започетим активностима у вези са хармонизацијом, координацијом и праћењем примене Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

3. Консолидовани извештај Републике Србије

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

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

- консолидовани извештај града, односно града Београда је консолидовани извештај завршног рачуна буџета града, односно града Београда и завршних рачуна

²¹ „Службени гласник РС“, број: 9/14

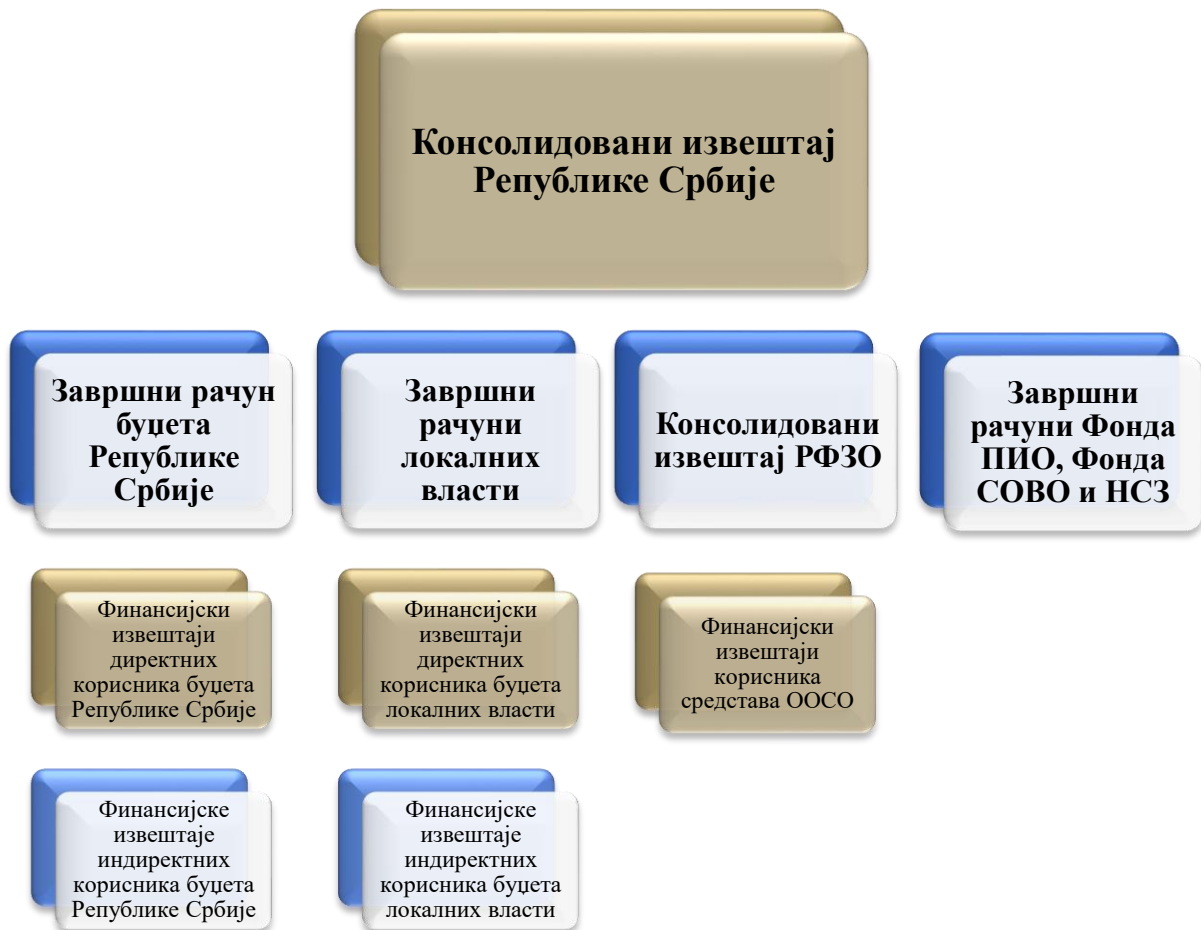
²² „Службени гласник РС“, број: 15/19

буџета градских општина у његовом саставу, који саставља орган надлежан за послове финансија града, односно града Београда и подноси Управи за трезор;

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

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

У складу са дефиницијом консолидовани извештај Републике Србије чине финансијски извештаји субјеката централног нивоа власти и субјеката локалних власти. Структура Консолидованог извештаја Републике Србије за 2019. годину приказана је у Графикону 2.



Графикон 2. Структура Консолидованог извештаја Републике Србије

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за

обавезно социјално осигурање и буџетских фондова²³, прописано је да се консолидовани годишњи финансијски извештај буџета Републике Србије, буџета аутономних покрајина и јединица локалне самоуправе доставља на обрасцу из члана 3. став 1. тачка 5) овог правилника (Извештај о извршењу буџета - Образац 5). Појам консолидовани годишњи финансијски извештај буџета Републике Србије, буџета аутономних покрајина и јединица локалне самоуправе, прописан овим правилником није усаглашен са Законом о буџетском систему у делу који се односи на дефиниције консолидованих извештаја.

Прописима није уређен поступак припреме и састављања консолидованог извештаја Републике Србије и није уређен облик и садржај образаца на којима се припрема и презентује консолидовани извештај Републике Србије.

Према дефиницијама из члана 2. став 1. Закона о буџетском систему, консолидација је исказивање прихода и примања и расхода и издатака више међусобно повезаних буџета и ванбуџетских фондова, као да се ради о јединственом субјекту; да би се избегло двоструко рачунање, консолидацијом се искључују међусобни трансфери између истих, као и између различитих нивоа власти, како је то дефинисано (тачка 26), а трансферна средства су средства која се из буџета Републике Србије, односно буџета локалне власти преносе буџету на другом нивоу власти, буџету на истом нивоу власти и организацијама за обавезно социјално осигурање, као и између организација за обавезно социјално осигурање за доприносе за осигурање (тачка 44).

Консолидовани извештај Републике Србије за 2019. годину сачињен је на обрасцима који нису прописани, а у којима су исказани приходи, примања, расходи и издаци и у којима је утврђен резултат.

Приходи, примања, расходи и издаци исказани у консолидованим извештајима Републике Србије за 2017, 2018. и 2019. годину приказани су у Графикону 3.



Графикон 3. Консолидовани биланс по годинама

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

У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину било је потребно извршити ревизију Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2019. годину, Завршног рачуна буџета АП Војводина за 2019. годину, консолидованих финансијских извештаја завршних рачуна буџета 25 локалних самоуправа за 2019. годину, Завршног рачуна Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање за 2019. годину, Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину, Завршног рачуна Фонда за социјално осигурање војних осигураника за 2019. годину, Завршног рачуна Националне службе за запошљавање за 2019. годину.

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

Табела 1. Текући расходи и издаци исказани према субјектима ревизије

у хиљадама динара		
Редни број	Корисник	Укупно извршење по кориснику
1. Ревизија Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2019. годину		
1.1) Ревизија финансијских извештаја директних корисника буџета Републике Србије за 2019. годину		
1	Служба за управљање кадровима	104.245
2	Министарство унутрашњих послова	85.786.408
3	Министарство финансија	284.139.831
4	Управа за трезор	3.808.879
5	Управа за јавни дуг-Јавни дуг Републике Србије	687.941.917
6	Министарство спољних послова	1.635.087
7	Министарство спољних послова - Дипломатско конзуларна представништва	5.734.506
8	Министарство одбране	99.749.489
9	Министарство државне управе и локалне самоуправе	1.963.327
10	Министарство привреде	23.287.074
11	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре	114.837.958
12	Министарство правде	4.626.854
13	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управа за аграрна плаћања	33.850.557
14	Министарство просвете, науке и технолошког развоја	51.738.659
15	Министарство просвете, науке и технолошког развоја - Више и универзитетско образовање	
16	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	109.585.067
17	Безбедносно-информативна агенција	6.756.583
18	Републички секретаријат за јавне политике	196.186
19	Центар за разминурање	59.260
20	Управа за јавне набавке	158.853
Свега расходи и издаци директних корисника буџета:		1.515.960.740
1.2) Ревизија финансијских извештаја индиректних корисника буџета Републике Србије за 2019. годину		
1	Прекршајни суд у Београду	931.252
2	Више јавно тужилаштво у Београду	507.432
3	Центар за социјални рад „Параћин“, Параћин	155.952
4	Градски центар за социјални рад у Београду	1.532.898
5	Центар за социјални рад „Свети Сава“ Ниш	290.103
6	Центар за социјални рад „Солидарност“, Крагујевац	170.056
7	Центар за социјални рад Шабац	168.528
8	Центар за социјални рад Крушевац	189.837
9	Центар за социјални рад Града Новог Сада	443.675
Свега расходи и издаци директних корисника буџета:		4.389.733
Свега расходи и издаци субјеката ревизије:		1.520.350.473
2. Ревизија финансијских извештаја локалних власти за 2019. годину		
1	АП Војводина	70.090.111
2	Град Београд	102.335.090
3	Градска општина Стари град, Београд	410.069
4	Градска општина Врачар, Београд	484.993
5	Градска општина Обреновац	1.419.418
6	Градска општина Сурчин	676.297
7	Град Нови Сад	24.683.514
8	Град Ниш	8.562.045
9	Градска општина Црвени Крст	130.380
10	Град Прокупље	1.357.884
11	Град Лозница	2.093.120

12	Град Бор	2.348.575
13	Град Пирот	1.888.443
14	Град Зајечар	1.651.037
15	Општина Нова Црња	445.415
16	Општина Косјерић	341.214
17	Општина Мионица	498.144
18	Општина Сокобања	695.931
19	Општина Ћићевац	310.148
20	Општина Темерин	937.722
21	Општина Тител	549.638
22	Општина Топола	622.620
23	Општина Медвеђа	569.390
24	Општина Пријеполје	1.008.995
25	Општина Врњачка Бања	1.335.040
26	Општина Босилеград	443.218
Свега расходи и издаци субјеката ревизије:		225.888.451
3. Ревизија финансијских извештаја организација за обавезно социјално осигурање за 2019. годину		
1	Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање	660.382.069
2	Републички фонд за здравствено осигурање	265.075.888
3	Национална службе за запошљавање	22.600.022
4	Фонд за социјално осигурање војних осигураника	5.338.624
Свега расходи и издаци субјеката ревизије:		953.396.603
3а. Ревизија финансијских извештаја корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину		
1	Здравствени центар Аранђеловац	922.677
2	Специјална болница за цереброваскуларне болести „Свети Сава“, Београд	1.206.149
3	Здравствени центар Неготин	814.549
4	Општа болница Бор, Бор	1.062.429
5	Општа болница Вршац	959.204
6	Општа боилница Нови Пазар	1.312.063
7	Институт за реуматологију, Београд	1.104.442
8	Општа боилница „Стефан Високи“, Смедеревска Паланка	1.036.192
9	Општа боилница Кикинда	978.397
Свега расходи и издаци субјеката ревизије:		9.396.102
Укупно текућих расхода и издатака исказаних према субјектима ревизије:		2.709.031.629

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

(1) у оквиру ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2019. годину и финансијских извештаја директних корисника буџета:

- Консолидовани финансијски извештаји Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2019. годину нису сачињени у складу са принципима консолидације, јер не укључују све информације садржане у финансијским извештајима директних и индиректних корисника буџета Републике Србије за 2019. годину, због чега се нисмо изјаснили о наведеним финансијским извештајима;

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

- консолидовани извештаји о извршењу буџета појединих директних корисника буџета Републике сачињавају се простим сабирањем података из завршних рачуна установа, а на основу података које директном кориснику доставља Управа за трезор у xml формату, у збирном износу и у појединачним износима за сваког учесника у консолидацији, тако да су у консолидованом извештају у колони број 6 Обрасца 5 – Извештај о извршењу буџета исказани подаци из пословних књига директног корисника буџета, док су за остале изворе финансирања преузети подаци из извештаја о извршењу буџета које сачињавају индиректни корисници буџетских средстава.

(2) у оквиру ревизије Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину и финансијских извештаја корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање уочено је да прописима није ближе уређен начин, поступак и садржај Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање што може имати за последицу да подаци садржани у извештају неће омогућити да се искључе међусобни трансфери између различитих субјеката на истом (централном) нивоу власти као и између различитих нивоа власти што може довести до двоструког рачунања прихода и примања и расхода и издатака у консолидованом извештају.

У вези са наведеним налазима дате су препоруке да се:

- уреди начин и поступак консолидације прихода и примања, расхода и издатака директних и индиректних корисника буџета Републике Србије који ће укључивати све податке и информације неопходне за одлучивање;
- консолидоване извештаје о извршењу буџета сачињавају на прописан начин;
- покрене иницијатива за доношење прописа којим би се ближе уредио начин и поступак израде Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање.

У поступку ревизије прихода и примања, расхода и издатака исказаних у финансијским извештајима корисника буџета Републике Србије, буџета локалних власти и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање уочени су одређени недостаци прописа који су од утицаја на поступак консолидације прихода и примања, расхода и издатака на свим нивоима власти, а на које је скренута пажња у извештајима о ревизији финансијских извештаја субјеката ревизије.

Детаљнија објашњења, налази и препоруке које се односе на припрему и састављање финансијских извештаја корисника буџета и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2019. годину субјеката ревизије.

Налаз:

(1) Није уређен начин и поступак сачињавања консолидованих извештаја Републике Србије и није уређен облик и садржај образаца на којима се припрема и презентује консолидовани извештај Републике Србије, а који ће укључивати све податке и информације неопходне за одлучивање.

Ризик:

(1) Неуређен начин и поступак припреме и састављања консолидованог извештаја Републике Србије и неуређен облик и садржај образаца на којима се припрема и исказује наведени извештај има за последицу непотпуне и нетачне консолидоване извештаје.

Препоруке:

Препоручује се министарству надлежном за финансије и Управи за трезор да:

(1) уреди начин и поступак сачињавања консолидованих финансијских извештаја Републике Србије и уреди облик и садржај образаца на којима се припрема и презентује консолидовани извештај Републике.

3.1. Приходи и примања

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину исказани су приходи и примања у износу од 2.964.564.835 хиљада динара (у 2019. години 2.557.034.058 хиљада динара).

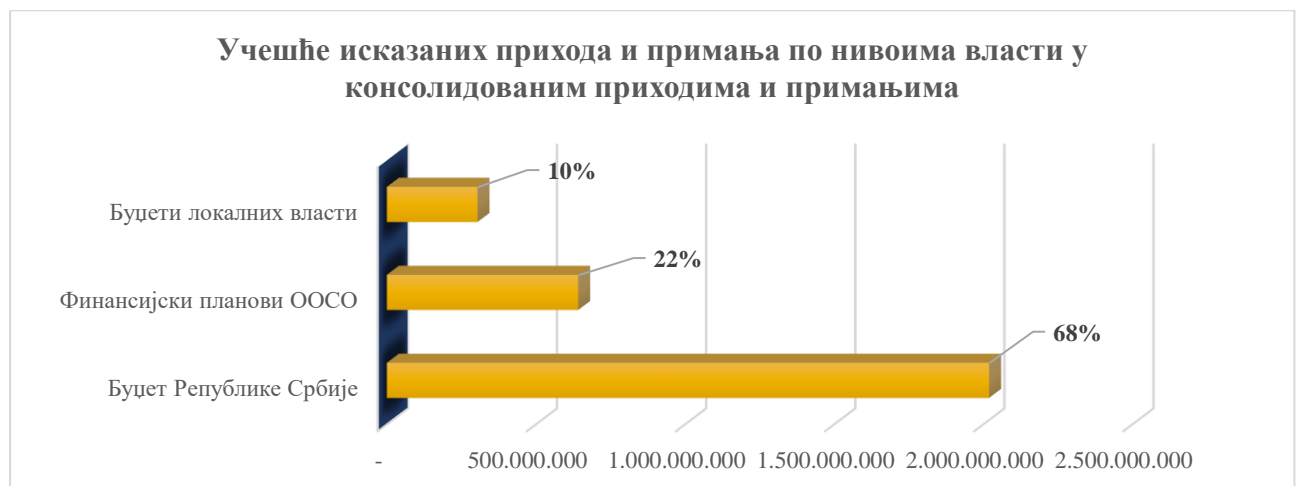
Упоредна анализа прихода и примања исказаних у Консолидованим извештајима Републике Србије за 2017, 2018. и 2019. годину приказана је у Табели 2.

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

Економска класификација	Опис	Консолидовани извештаји за 2017. годину	Консолидовани извештаји за 2018. годину	Консолидовани извештаји за 2019. годину	Индекс 2018/2017	Индекс 2019/2018
710	Порези	1.162.261.957	1.213.902.644	1.329.834.551	104,44	109,55
720	Социјални доприноси	567.841.159	620.412.413	608.997.840	109,26	98,16
730	Донације и трансфери	11.474.094	17.814.411	17.208.148	155,26	96,60
740	Други приходи	234.732.011	250.015.568	236.490.456	106,51	94,59
780	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	0	0	3.022.947	0,00	3022947,00
	Консолидовани приходи	1.976.309.221	2.102.145.036	2.195.553.942	106,37	104,44
810	Примања од продаје основних средстава	7.798.976	5.848.403	12.020.298	74,99	205,53
820	Примања од продаје залиха	11.190.001	12.235.702	13.604.399	109,34	111,19
830	Примања од продаје драгоцености	0	0	0	0,00	0,00
840	Примања од продаје природне имовине	2.177.795	3.215.738	3.336.591	147,66	103,76
	Консолидована примања од продаје нефинансијске имовине	21.166.772	21.299.843	28.961.288	100,63	135,97
910	Примања од задуживања	483.009.843	411.313.775	661.777.878	85,16	160,89
920	Примања од продаје финансијске имовине	7.196.244	22.275.404	78.271.727	309,54	351,38
	Консолидована примања од задуживања и продаје финансијске имовине	490.206.087	433.589.179	740.049.605	88,45	170,68
	Консолидовани приходи и примања	2.487.682.080	2.557.034.058	2.964.564.835	102,79	115,94

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину исказани су приходи и примања буџета Републике Србије у износу од 2.019.235.712 хиљаде динара, приходи и примања организација за обавезно социјално осигурање у износу од 641.521.997 хиљада динара и приходи и примања локалних власти у износу од 303.807.125 хиљада динара.

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



Графикон 4. Консолидовани приходи и примања по нивоима власти

3.1.1 Текући приходи – konto 700000

Текући приходи, исказани су у Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину у износу од 2.195.533.942 хиљаде динара (у 2018. години 2.102.145.036 хиљада динара) и исказани су по нивоима власти у Табели 3.

Табела 3. Консолидовани приходи по нивоима власти у хиљадама динара

Економска класификација	Опис	Буџет Републике Србије	Финансијски планови ООСО	Буџети локалног нивоа власти	Консолидовани извештаји за 2019. годину	% учешћа
1	2	3	4	5	6	7
710	Порези	1.116.204.848	0	213.629.703	1.329.834.551	60,57%
711	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	185.035.318		144.880.525	329.915.843	15,03%
712	Порез на фонд зарада			11.784	11.784	0,00%
713	Порез на имовину	1.597		53.169.578	53.171.175	2,42%
714	Порез на добра и услуге	575.467.180		11.163.569	586.630.749	26,72%
715	Порез на међународну трговину и трансакције	48.093.088		62.702	48.155.790	2,19%
716	Други порези	97.883		4.333.667	4.431.550	0,20%
717	Акцизе	306.546.139		7.878	306.554.017	13,96%
719	Једнократни порез на екстра профит и екстра имовину стечену коришћењем посебних погодности	963.643			963.643	0,04%
720	Социјални доприноси	0	608.997.684	156	608.997.840	27,74%
721	Доприноси за социјално осигурање		608.997.684		608.997.684	27,74%
722	Остали социјални доприноси			156	156	0,00%
730	Донације и трансфери	14.351.661	697.866	2.158.621	17.208.148	0,78%
731	Донације од иностраних држава	4.254.346	11.197	186.340	4.451.883	0,20%
732	Донације од међународних организација	10.097.315	686.669	1.972.281	12.756.265	0,58%
740	Други приходи	152.779.276	20.171.346	63.539.834	236.490.456	10,77%
741	Приходи од имовине	33.175.176	338.926	26.142.308	59.656.410	2,72%
742	Приходи од продаје добара и услуга	62.947.183	16.130.952	18.212.387	97.290.522	4,43%
743	Новчане казне и одузета имовинска корист	8.323.496	81.990	2.709.916	11.115.402	0,51%
744	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	993.489	331.254	1.378.091	2.702.834	0,12%
745	Мешовити и неодређени приходи	47.339.932	3.288.224	15.097.132	65.725.288	2,99%
780	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	0	3.022.947	0	3.022.947	0,14%
781	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		3.022.947		3.022.947	0,14%
	Консолидовани текући приходи	1.283.335.785	632.889.843	279.328.314	2.195.553.942	100,00%

Консолидацијом прихода искључени су међусобни трансфери између истих, као и између различитих нивоа власти у укупном износу од 486.858.619 хиљада динара.

Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем нису прописана конта за евидентирање прихода од партиципације.

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину исказани су приходи од партиципације (износ који плаћа осигурано лице) у укупном износу од 3.022.947 хиљада динара, а који се односе на остварене приходе у здравственим установа из Плана мреже (здравствене и апотекарске установе чији је оснивач Република Србија, односно локална власт). Наведени приходи су исказани на групи економске класификације 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, јер

није прописана економска класификација у оквиру које би се вршило евидентирање ових прихода.

У поступку консолидације нису у потпуности искључени приходи у износу најмање од 176.844 хиљаде динара, што је описано у оквиру групе економске класификације 465000 – Остале дотације и трансфери.

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

У поступку ревизије финансијских извештаја субјеката ревизије и Консолидованог извештаја Републике Србије за 2019. годину извршена је анализа узорка преноса средстава између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти. Преноси средстава између различитих субјеката на истом нивоу власти, као и на различитом нивоу власти вршени су по основу финансирања одређених пројеката, по основу пружених угоститељских услуга, услуга организације и полагања стручних испита, по основу пружених услуга архивирања, по основу организације културних манифестација, по основу пружених медицинских услуга, односно извршених инспекција и анализа, итд. Остварене приходе по овом основу корисници буџета и средстава организација за обавезно социјално осигурање евидентирају на контима у оквиру група економских класификација које се у поступку консолидације прихода не искључују (конта: 731000, 732000, 741000, 742000, 745000), као и на контима у оквиру група економских класификација која се у поступку консолидације искључују (конта 733000, 781000 и 791000). Овакав начин евидентирања прихода остварених уплатама од другог корисника буџета или корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање, има за последицу двоструко рачунање прихода у поступку консолидације и дупло исказивање података у Консолидованом извештају Републике Србије, јер неће омогућити да се искључе међусобни трансфери између корисника на истом нивоу власти као и између различитих нивоа власти. Због тога указујемо на неуређеност ове области, односно да прописима није уређен третман, начин евидентирања и консолидације остварених прихода по основу преноса средстава (плаћања) између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти за финансирање пројеката, пружене услуге, набављена добра, накнаду трошкова, подстицај и др.

Наведени начин уплате и евидентирања прихода проузроковао је да су у Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину више исказани приходи од донација, приходи од имовине, приходи од продаје добара и услуга и мешовити и неодређени приходи, који се у поступку консолидације не искључују и то:

- приходи које су остварили директни или индиректни корисници буџета Републике Србије укључени у систем извршења буџета у износу најмање од 628.753 хиљаде динара, а односе се на примљена средства од директних и индиректних корисника буџета Републике Србије;

- приходи које су остварили корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу најмање од 673.852 хиљаде динара, а односе се на примљена средства из буџета локалних власти у износу најмање од 521.651 хиљаде динара, средства из буџета Аутономне покрајине Војводине у износу најмање од 5.190 хиљада динара и средства из буџета Републике Србије (преноси од директних корисника буџета) у износу најмање од 147.011 хиљада динара;

- приходи које су остварили корисници буџета локалних власти у износу најмање од 2.053 хиљаде динара, а односе се на међусобна плаћања између буџета локалних власти, односно на примљена средства од корисника других буџета локалних власти по основу уплата за услуге архива, позоришта, суфинансирања заједничких пројеката и др.

Ревизијом текућих прихода код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2019. годину утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих прихода у износу најмање од 7.800.142 хиљаде динара. Утврђене грешке у финансијским извештајима субјеката ревизије приказане су у Графикону 5.



Графикон 5. Утврђене грешке у исказивању прихода код субјеката ревизије

Наведени налази утврђени су у поступку ревизије:

(1) Завршног рачуна буџета Републике Србије и односе се на погрешно евидентиране и исказане приходе у износу најмање од 239.179 хиљада динара, од чега се износ најмање од 100.924 хиљада динара односи на приходе директних и индиректних корисника буџета, а износ најмање од 138.255 хиљада динара односи на приходе Републике Србије;

(2) Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање и финансијских извештаја корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања у износу од 54.632 хиљаде динара, а односе се на погрешно евидентиране и исказане приходе у износу најмање од 47.158 хиљада динара и на више исказане приходе у износу најмање од 7.474 хиљаде динара.

(3) Консолидованих извештаја градова и завршних рачуна општина у износу најмање од 7.506.331 хиљаду динара, а односе се на:

- мање исказане приходе у износу најмање од 5.076 хиљада динара (приходи од закупа пословног и стамбеног простора, приходи уплаћени на рачуне корисника уместо на рачуне за уплату јавних прихода);

- више исказане приходе у износу најмање од 7.443.284 хиљаде динара, (исказани мешовити неодређени приходи који немају карактер јавних прихода и исказани приходи од продаје добара и услуга);

- погрешно евидентиране и исказане приходе у износу најмање од 57.971 хиљаду динара (приходи евидентирани на економским класификацијама које нису прописане за ту намену).

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

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2019. годину субјеката ревизије.

Налаз:

(1) Није прописана економска класификација у оквиру које ће се евидентирати приходи од партиципације (износ који плаћа осигурано лице), а који остварују здравствене установе из Плана мреже (здравствене и апотекарске установе чији је оснивач Република Србија, односно локална власт), због чега су исказани на групи економске класификације 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу.

(2) У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину више су исказани приходи у износу најмање од 1.304.658 хиљада динара јер приликом консолидације прихода за 2019. годину нису искључени сви међусобни трансфери између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти за пружене услуге, набављена добра, накнаду трошкова, подстицај или су/финансирање пројеката, што је последица неуређеног начина евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава по наведеном основу из буџета Републике Србије, буџета локалних власти и из средстава организација за обавезно социјално осигурање и примљених средстава код крајњег корисника средстава наведених нивоа власти и организација за социјално осигурање.

Ризик:

(1) Недостаци Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и употреба неадекватне економске класификације утичу на поступак консолидације и имају за последицу нетачне податке и информације приказане у консолидованим извештајима.

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

Препорука:

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

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

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

3.1.2 Примања од продаје нефинансијске имовине (конто 800000)

Примања од продаје нефинансијске имовине у Консолидованом извештају исказана су у износу од 28.961.288 хиљада динара (у 2018. години 21.299.843 хиљаде динара) и исказана су по нивоима власти у Табели 4.

Табела 4. Примања од продаје нефинансијске имовине по нивоима власти

у хиљадама динара

Економска класификација	Опис	Буџет Републике Србије	Финансијски планови ООСО	Буџети локалног нивоа власти	Консолидовани извештаји за 2019. годину	% учешћа
1	2	3	4	5	6	7
810	Примања од продаје основних средстава	2.932.370	91.140	8.996.788	12.020.298	41,50%
811	Примања од продаје непокретности	2.906.941	65.337	8.976.650	11.948.928	41,26%
812	Примања од продаје покретне имовине	23.841	18.562	15.426	57.829	0,20%
813	Примања од продаје осталих основних средстава	1.588	7.241	4.712	13.541	0,05%
820	Примања од продаје залиха	5.068.342	8.011.591	524.466	13.604.399	46,97%
821	Примања од продаје робних резерви	5.057.956		231.176	5.289.132	18,26%
822	Примања од продаје залиха производње	2.287	276.949	43.609	322.845	1,11%
823	Примања од продаје робе за даљу продају	8.099	7.734.642	249.681	7.992.422	27,60%
830	Примања од продаје драгоцености	0	0	0	0	0,00%
831	Примања од продаје драгоцености				0	0,00%
840	Примања од продаје природне имовине	268.953	14.994	3.052.644	3.336.591	11,52%
841	Примања од продаје земљишта	268.953	14.994	3.052.644	3.336.591	11,52%
	Консолидована примања од продаје нефинансијске имовине	8.269.665	8.117.725	12.573.898	28.961.288	100,00%

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину више су исказана примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 16.283 хиљаде динара, која су исказале здравствене установе на групи економске класификације 823000 – Примања од продаје робе за даљу продају, иако се иста односе на трансфере од директних корисника буџета и трансфере од другог нивоа власти, односно на пренета средства овим установама из буџета Републике Србије и буџета јединица локалне самоуправе.

У поступку ревизије примања од продаје нефинансијске имовине код корисника буџета локалних власти чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2019. годину утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих примања у износу најмање од 58.137 хиљада динара, а односе се на погрешно евидентирана и исказана примања од продаје нефинансијске имовине.

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

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2019. годину субјеката ревизије.

Налаз:

(1) У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину више су исказана примања од продаје нефинансијске имовине у износу најмање од 16.283 хиљаде динара јер приликом консолидације прихода нису искључени сви међусобни трансфери између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти за пружене услуге, набављена добра, накнаду трошкова, подстицај или су/финансирање пројеката, што је последица неуређеног начина евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава по наведеном основу из буџета Републике Србије, буџета локалних власти и из средстава организација за обавезно социјално осигурање и примљених средстава код крајњег корисника средстава наведених нивоа власти и организација за социјално осигурање.

Ризик:

(1) Неуређена област преноса средстава, односно међусобних трансфера (плаћања) између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти за пружене услуге, набављена добра, накнаду трошкова, подстицај, финансирање пројеката и др, има за последицу двоструко исказане приходе и примања и нетачне консолидоване извештаје.

Препорука:

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

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

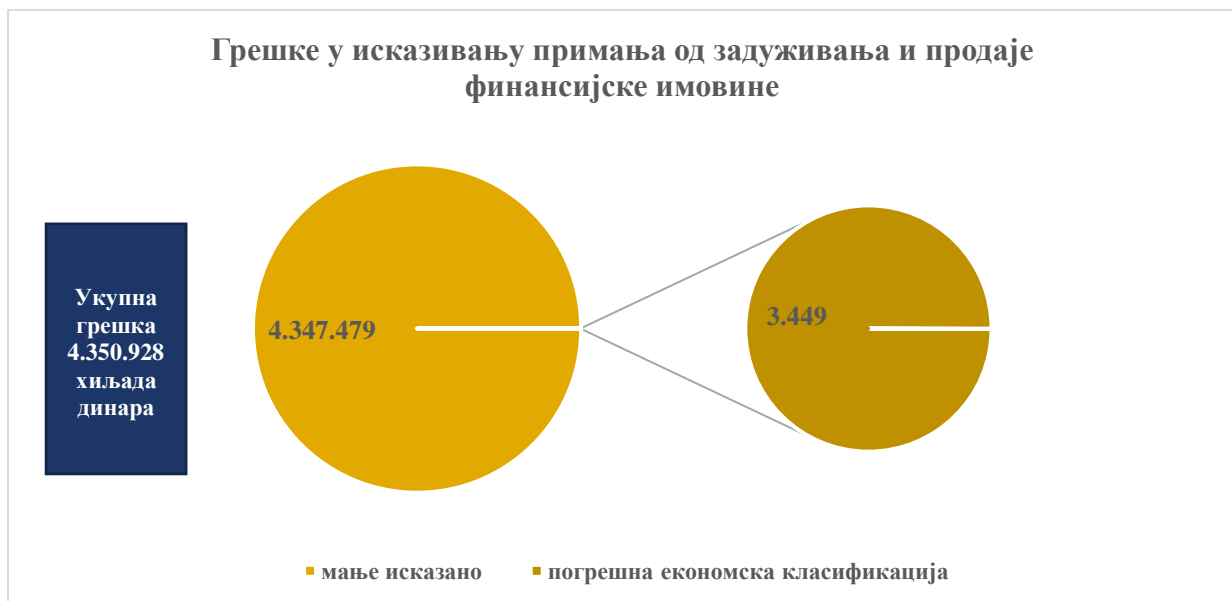
Примања од задуживања и продаје финансијске имовине исказана су у укупном износу од 740.049.605 хиљада динара (у 2018. години 433.589.179 хиљада динара) и исказана су по нивоима власти у Табели 5.

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

Економска класификација	Опис	Буџет Републике Србије	Финансијски планови ООСО	Буџети локалног нивоа власти	Консолидовани извештаји за 2019. годину	% учешћа
1	2	3	4	5	6	7
910	Примања од задуживања	650.553.882	283.102	10.940.894	661.777.878	89,42%
911	Примања од домаћих задуживања	346.438.875	283.102	9.209.308	355.931.285	48,10%
912	Примања од иностраног задуживања	304.115.007		1.731.586	305.846.593	41,33%

920	Примања од продаје финансијске имовине	77.076.380	231.327	964.020	78.271.727	10,58%
921	Примања од продаје домаће финансијске имовине	76.781.893	231.327	964.020	77.977.240	10,54%
922	Примања од продаје стране финансијске имовине	294487			294.487	0,04%
	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	727.630.262	514.429	11.904.914	740.049.605	100,00%

У поступку ревизије финансијских извештаја субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2019. годину, утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих примања од задуживања и продаје финансијске имовине у износу најмање од 4.350.928 хиљада динара. Утврђене грешке у финансијским извештајима субјеката ревизије приказане су у Графикону 6.



Графикон 6. Утврђене грешке у исказивању примања од задуживања и продаје финансијске имовине код субјеката ревизије

Наведени налази утврђени су у поступку ревизије:

(1) Завршног рачуна буџета Републике Србије и финансијских извештаја директних корисника буџета односе се на мање исказана примања од задуживања и продаје финансијске имовине у износу најмање од 4.347.479 хиљада динара, од чега се износ од 3.927.405 хиљада динара односи на примања од иностраног задуживања по основу програмских и пројектних зајмова који нису евидентирани у складу са чл. 43. и 44. Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину, а износ од 420.074 хиљаде динара односи се на примања од продаје финансијске имовине која нису распоређена у буџет Републике Србије;

(2) консолидованих извештаја градова и завршних рачуна општина у износу најмање од 3.449 хиљада динара, а односе се на погрешно евидентирани и исказана примања од задуживања и продаје финансијске имовине.

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

- се евидентирају сва примања од иностраних задуживања и иста искажу у финансијским извештајима;

- приходи и примања евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама.

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2019. годину субјеката ревизије.

3.2 Текући расходи и издаци

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину исказани су текући расходи и издаци у износу од 2.880.121.112 хиљада динара (у 2018. години 2.535.033.836 хиљада динара).

Упоредни преглед расхода и издатака исказаних у Консолидованим извештајима Републике Србије за 2017, 2018. и 2019. годину приказана је у Табели 6.

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

Економска класификација	Опис	Консолидовани извештаји за 2017. годину	Консолидовани извештаји за 2018. годину	Консолидовани извештаји за 2019. годину	Индекс 2018/2017	Индекс 2019/2018
410	Расходи за запослене	367.923.912	401.108.798	436.137.428	109,02	108,73
420	Коришћење услуга и роба	293.866.348	321.451.990	350.925.440	109,39	109,17
430	Амортизација и употреба средстава за рад	475.446	412.187	466.906	86,69	113,28
440	Отплата камата и пратећи трошкови задужевања	121.464.530	108.932.121	108.994.784	89,68	100,06
450	Субвенције	120.071.098	122.683.324	139.287.722	102,18	113,53
460	Донације, дотације и трансфери	14.173.564	15.893.256	21.559.518	112,13	135,65
470	Социјално осигурање и социјална заштита	764.536.990	803.557.586	854.095.747	105,10	106,29
480	Остали расходи	47.012.298	49.738.257	58.132.769	105,80	116,88
	Консолидовани текући расходи	1.729.524.186	1.823.777.519	1.969.600.314	105,45	108,00
510	Основна средства	125.365.610	187.326.805	231.960.210	149,42	123,83
520	Залихе	11.660.563	12.278.040	15.226.739	105,30	124,02
530	Драгоцености	0	0	0	0,00	0,00
540	Природна имовина	4.073.864	8.149.047	10.125.023	200,03	124,25
550	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана	16.305	24.899	72.441	152,71	290,94
	Консолидовани издаци за набавку нефинансијске имовине	141.116.342	207.778.791	257.384.413	147,24	123,87
610	Отплата главнице	559.920.210	485.694.563	590.677.013	86,74	121,61
620	Набавка финансијске имовине	18.707.308	17.782.273	62.459.372	95,06	351,25
	Консолидовани издаци за отплату кредита и набавку финансијске имовине	578.627.518	503.476.836	653.136.385	87,01	129,73
	Консолидовани расходи и издаци	2.449.268.046	2.535.033.146	2.880.121.112	103,50	113,61

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину исказани су расходи и издаци буџета Републике Србије у износу од 1.590.862.232 хиљаде динара, расходи и издаци организација за обавезно социјално осигурање у износу од 972.184.528 хиљада динара и расходи и издаци локалних власти у износу од 317.074.352 хиљаде динара.

Учешће наведених расхода и издатака по нивоима власти приказани су у Графикону 7.



Графикон 7. Учешће консолидованих расхода и издатака по нивоима власти

У поступку консолидације искључени су расходи и издаци у укупном износу од 448.292.175 хиљада динара.

3.2.1. Текући расходи

Укупни текући расходи исказани су у износу од 1.969.600.314 хиљада динара (у 2018. години у износу од 1.823.777.519 хиљада динара).

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

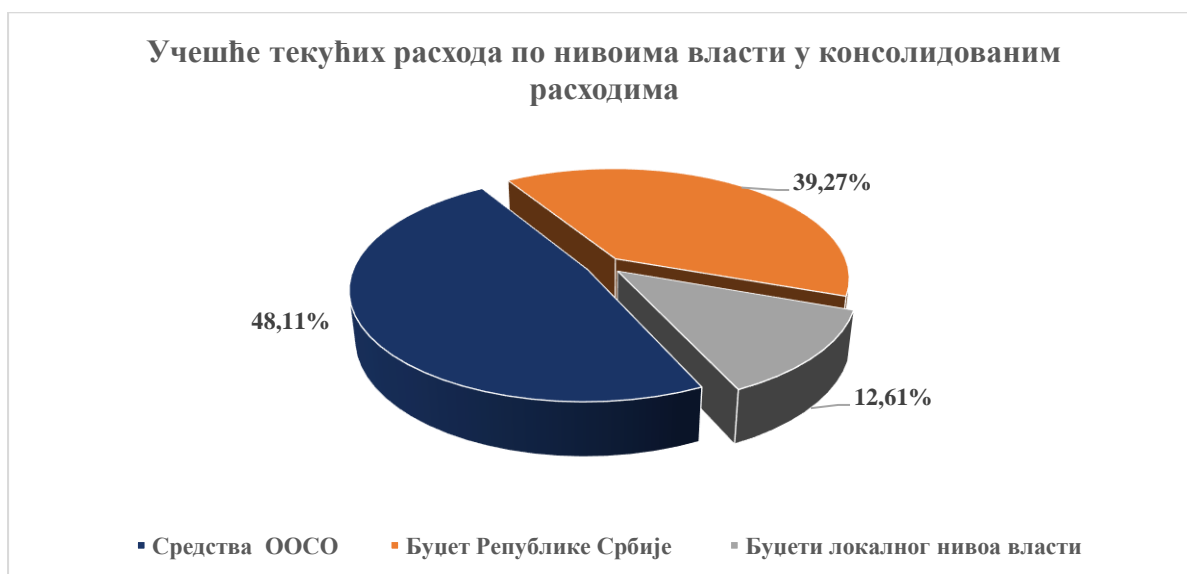
Табела 7. Текући расходи по нивоима власти

у хиљадама динара

Економска класификација	Опис	Буџет Републике Србије	Финансијски планови ООСО	Буџети локалног нивоа власти	Консолидовани извештаји за 2019. годину	% учешћа
1	2	3	4	5	6	7
410	Расходи за запослене	257.211.062	124.487.695	54.438.671	436.137.428	22,14%
411	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	234.844.569	117.407.175	49.530.920	401.782.664	20,40%
413	Накнаде у натура	1.864.086	384.540	796.102	3.044.728	0,15%
414	Социјална давања запосленима	3.838.865	987.674	1.992.939	6.819.478	0,35%
415	Накнаде трошкова за запослене	14.400.590	4.133.214	1.190.464	19.724.268	1,00%
416	Награде запосленима и остали посебни расходи	2.117.591	1.575.092	802.015	4.494.698	0,23%
417	Посланички додатак	145.361		126.231	271.592	0,01%
418	Судијски додатак				0	0,00%
420	Коришћење услуга и роба	128.552.237	100.398.136	121.975.067	350.925.440	17,82%
421	Стални трошкови	28.657.449	14.194.401	19.420.451	62.272.301	3,16%
422	Трошкови путовања	5.762.639	376.899	1.292.353	7.431.891	0,38%
423	Услуге по уговору	32.749.506	4.977.821	45.380.086	83.107.413	4,22%
424	Специјализоване услуге	28.681.525	1.044.252	25.773.599	55.499.376	2,82%
425	Текуће поправке и одржавање	10.107.939	3.994.237	22.635.930	36.738.106	1,87%
426	Материјал	22.593.179	75.810.526	7.472.648	105.876.353	5,38%
430	Амортизација и употреба средстава за рад	5.134	460.203	1.569	466.906	0,02%
431	Амортизација некретнина и опреме	5.134	456.189	1.555	462.878	0,02%
432	Амортизација култивисане имовине		12		12	0,00%
433	Употреба драгоцености				0	0,00%
434	Употреба природне имовине			14	14	0,00%

435	Амортизација нематеријалне имовине		4.002		4.002	0,00%
440	Отплата камата и пратећи трошкови задужевања	106.833.028	242.730	1.919.026	108.994.784	5,53%
441	Отплате домаћих камата	53.551.337	34.458	854.622	54.440.417	2,76%
442	Отплата страних камата	49.606.040	645	904.525	50.511.210	2,56%
443	Отплата камата по гаранцијама	2.078.426		0	2.078.426	0,11%
444	Пратећи трошкови задужевања	1.597.225	207.627	159.879	1.964.731	0,10%
450	Субвенције	111.776.342	0	27.511.380	139.287.722	7,07%
451	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	90.248.889		25.084.286	115.333.175	5,86%
452	Субвенције приватним финансијским институцијама	8.972.738		0	8.972.738	0,46%
453	Субвенције јавним финансијским институцијама			52.258	52.258	0,00%
454	Субвенције приватним предузећима	12.554.715		2.374.836	14.929.551	0,76%
460	Донације, дотације и трансфери	15.209.848	605.814	5.743.856	21.559.518	1,09%
461	Донације страним владама	277.323		0	277.323	0,01%
462	Дотације међународним организацијама	5.219.198	217.862	46.890	5.483.950	0,28%
465	Остале дотације и трансфери	9.713.327	387.952	5.696.966	15.798.245	0,80%
470	Социјално осигурање и социјална заштита	119.827.050	718.920.834	15.347.863	854.095.747	43,36%
471	Права из социјалног осигурања (организације обавезног социјалног осигурања)	378	718.058.079	17.156	718.075.613	36,46%
472	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	119.826.672	862.755	15.330.707	136.020.134	6,91%
480	Остали расходи	34.099.155	2.519.981	21.513.633	58.132.769	2,95%
481	Дотације невладиним организацијама	11.535.660	449	13.370.980	24.907.089	1,26%
482	Порези, обавезне таксе и казне	414.532	445.673	1.355.850	2.216.055	0,11%
483	Новчане казне и пенали по решењу судова	13.820.465	929.757	4.825.860	19.576.082	0,99%
484	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	4.220.959	524	240.752	4.462.235	0,23%
485	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	4.107.539	1.143.578	1.717.887	6.969.004	0,35%
489	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана			2.304	2.304	0,00%
	Консолидовани расходи и издаци за нефинансијску имовину	773.513.856	947.635.393	248.451.065	1.969.600.314	100,00%

Учешће наведених расхода по нивоима власти у консолидованим текућим расходима приказана је у Графикону 8.



Графикон 8. Учешће текућих расхода по нивоима власти у консолидованим текућим расходима

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

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину исказани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у укупном износу од 401.782.664 хиљаде динара

Расходи на име плата, додатака и накнада запослених (зарада) исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 234.844.569 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 117.407.175 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 49.530.920 хиљада динара.

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину мање су исказане плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу најмање од 29.305.156 хиљада динара, које се односе на пренос средстава за ове намене из буџета Републике Србије индиректним корисницима Републике Србије, употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, а које се искључују у поступку консолидације.

У поступку ревизије финансијских извештаја буџета Републике Србије, буџета локалних власти и организација за обавезно социјално осигурање утврђене су грешке у евидентирању и исказивању плата, додатака и накнада запослених (зарада) у износу најмање од 3.050 хиљада динара које су од утицаја на поступак консолидације расхода и издатака, што је приказано у Графикону 9.



Графикон 9. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању расхода за плате, додатке и накнаде запослених (зарада)

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

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

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2019. годину субјеката ревизије.

Налаз:

(1) У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину мање су исказане плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу најмање од 29.305.156 хиљада динара, које се односе на пренос средстава за ове намене из буџета Републике Србије индиректним корисницима Републике Србије, употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, а која се искључују у поступку консолидације и што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 44) Закона о буџетском систему.

Ризик:

(1) Неуређена област консолидације пренетих средстава индиректним корисницима буџета употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, има за последицу непотпуне и нетачне консолидоване извештаје.

Препоруке:

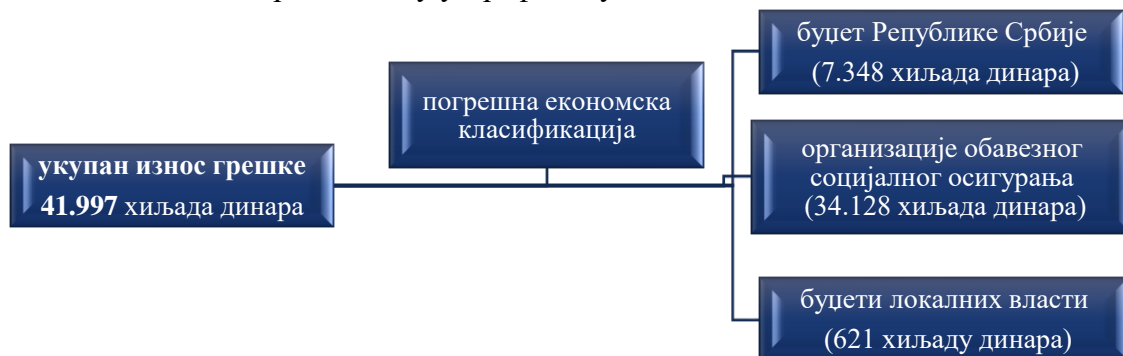
(1) Препоручује се министарству надлежном за финансије и Управи за трезор да уреди начин и поступак консолидације расхода и издатака индиректних корисника буџета који примају средства из буџета Републике Србије употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти.

3.2.1.2. Накнаде у природи (конто 413000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину исказани су расходи на групи економске класификације 413 – Накнаде у природи у укупном износу од 3.044.728 хиљада динара.

Расходи на име накнада у природи исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 1.864.086 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 384.540 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 796.102 хиљаде динара.

У поступку ревизије финансијских извештаја буџета Републике Србије, буџета локалних власти и организација за обавезно социјално осигурање утврђене су грешке у износу најмање од 41.997 хиљада динара које су од утицаја на поступак консолидације расхода и издатака и приказане су у Графикону 10.



Графикон 10. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању накнаде у природи

Погрешно евидентирани подаци утврђени су:

(1) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета Републике Србије у износу најмање од 7.348 хиљада динара и односе се на расходе евидентирание као накнаде у природи, уместо накнаде трошкова за запослене;

(2) у оквиру ревизије финансијских извештаја организација обавезног социјалног осигурања у износу најмање од 34.028 хиљада динара и односе се на расходе евидентирание као накнаде у природи, уместо накнаде трошкова за запослене;

(3) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалних власти у износу најмање од 621 хиљаде динара и односе се на расходе евидентирание као накнаде у природи, уместо награда запосленима и осталих посебних расхода.

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

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2019. годину субјеката ревизије.

3.2.1.3. Социјална давања запосленима (конто 414000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину исказани су расходи на групи економске класификације 414 – Социјална давања запосленима у укупном износу од 6.819.478 хиљада динара.

Расходи на име социјалних давања запосленима исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 3.838.865 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 987.674 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 1.992.939 хиљада динара.

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину мање су исказана социјална давања запосленима у износу најмање од 132.536 хиљада динара, која се односе на пренос средстава за ове намене из буџета Републике Србије индиректним корисницима Републике Србије, употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, а које се искључују у поступку консолидације.

У поступку ревизије социјалних давања запосленима код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2019. годину утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода у износу најмање од 6.783 хиљаде динара приказане у Графикону 11.



Графикон 11: Утврђене грешке у евидентирању и исказивању социјалних давања запосленима

Погрешно исказани подаци се односе на:

- више исказане расходе због неправилног евидентирања рефундације породилског боловања и боловања преко 30 дана у износу од 4.556 хиљада динара и
- евидентирана социјална давања запосленима, уместо награда запосленима и услуга по уговору у износу од 2.227 хиљада динара.

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

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2019. годину субјеката ревизије.

Налаз:

(1) У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину мање су исказана социјална давања запосленима у износу најмање од 132.536 хиљада динара, која се односе на пренос средстава за ове намене из буџета Републике Србије индиректним корисницима Републике Србије, употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, а која се искључују у поступку консолидације и што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 44) Закона о буџетском систему.

Ризик:

(1) Неуређена област консолидације пренетих средстава индиректним корисницима буџета употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, има за последицу непотпуне и нетачне консолидоване извештаје.

Препоруке:

(1) Препоручује се министарству надлежном за финансије и Управи за трезор да уреди начин и поступак консолидације расхода и издатака индиректних корисника буџета који примају средства из буџета Републике Србије употребом економских

класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти.

3.2.1.4. Накнаде трошкова за запослене (конто 415000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину исказани су расходи на групи економске класификације 415 – Накнаде трошкова за запослене у укупном износу од 19.724.268 хиљада динара.

Расходи на име накнаде трошкова за запослене исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 14.400.590 хиљаде динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 4.133.214 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 1.190.464 хиљаде динара.

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину мање су исказане накнаде трошкова за запослене у износу најмање од 26.615 хиљада динара, које се односе на пренос средстава за ове намене из буџета Републике Србије индиректним корисницима Републике Србије, употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, а које се искључују у поступку консолидације.

У поступку ревизије накнаде трошкова за запослене код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2019. годину утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода у износу најмање од 1.914 хиљада динара.

Погрешно евидентиране накнаде трошкова за запослене утврђене су код корисника буџета Републике у износу од 91 хиљаде динара, код корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања у износу од 1.742 хиљаде динара и код корисника буџета локалних власти у износу од 81 хиљаде динара.

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

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2019. годину субјеката ревизије.

Налаз:

(1) У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину мање су исказане накнаде трошкова за запослене у износу најмање од 26.615 хиљада динара, које се односе на пренос средстава за ове намене из буџета Републике Србије индиректним корисницима Републике Србије, употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, а која се искључују у поступку консолидације и што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 44) Закона о буџетском систему.

Ризик:

(1) Неуређена област консолидације пренетих средстава индиректним корисницима буџета употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе

463000 – Трансфери осталим нивоима власти, има за последицу непотпуне и нетачне консолидоване извештаје.

Препоруке:

(1) Препоручује се министарству надлежном за финансије и Управи за трезор да уреди начин и поступак консолидације расхода и издатака индиректних корисника буџета који примају средства из буџета Републике Србије употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти.

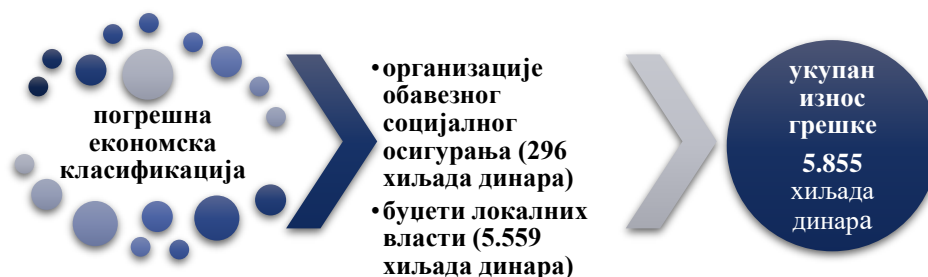
3.2.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи (конто 416000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину исказани су расходи на групи економске класификације 416 – Награде запосленима и остали посебни расходи у укупном износу од 4.494.698 хиљада динара.

Расходи на име награде запосленима и осталих посебних расхода исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 2.117.591 хиљаду динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 1.575.092 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 802.015 хиљада динара.

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину мање су исказане награде запосленима и остали посебни расходи у износу најмање од 4.628 хиљада динара, које се односе на пренос средстава за ове намене из буџета Републике Србије индиректним корисницима Републике Србије, употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, а које се искључују у поступку консолидације.

У поступку ревизије награда запосленима и осталих посебних расхода код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2019. годину утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода у износу најмање од 5.855 хиљада динара, што је приказано у Графикону 12.



Графикон 12: Утврђене грешке у евидентирању и исказивању награда запосленима и осталих посебних расхода

Погрешно исказани подаци односе се на расходе за услуге по уговору, евидентирани у оквиру групе економске класификације 416000 - Награде запосленима и осталих посебних расхода.

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

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2019. годину субјеката ревизије.

Налаз:

(1) У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину мање су исказане награде запосленима и остали посебни расходи у износу најмање од 4.628 хиљада динара, које се односе на пренос средстава за ове намене из буџета Републике Србије индиректним корисницима Републике Србије, употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, а која се искључују у поступку консолидације и што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 44) Закона о буџетском систему.

Ризик:

(1) Неуређена област консолидације пренетих средстава индиректним корисницима буџета употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, има за последицу непотпуне и нетачне консолидоване извештаје.

Препоруке:

(1) Препоручује се министарству надлежном за финансије и Управи за трезор да уреди начин и поступак консолидације расхода и издатака индиректних корисника буџета који примају средства из буџета Републике Србије употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти.

3.2.1.6. Посланички додатак (конто 417000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину исказани су расходи на групи економске класификације 417 – Посланички додатак у укупном износу од 271.592 хиљаде динара.

Расходи на име посланичког додатака исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 145.361 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 126.231 хиљада динара.

3.2.1.7. Стални трошкови (конто 421000)

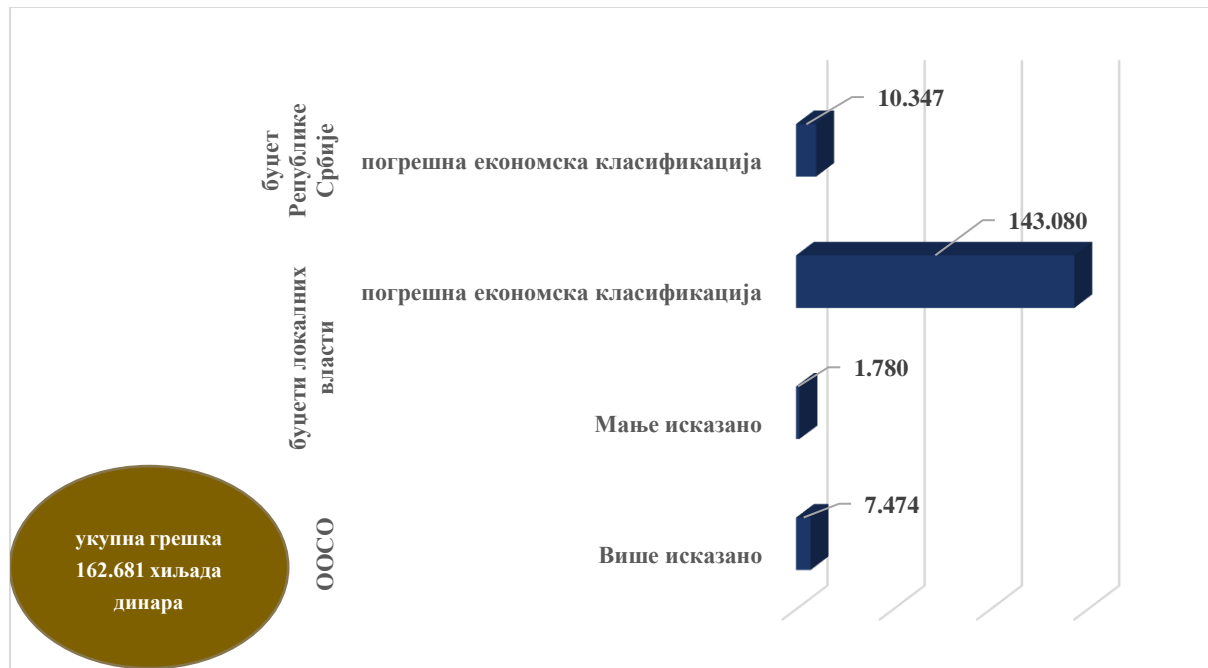
У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину исказани су расходи на групи економске класификације 421 – Стални трошкови у укупном износу од 62.272.301 хиљада динара.

Расходи на име сталних трошкова исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 28.657.449 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 14.194.401 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 19.420.451 хиљаду динара.

Корисници буџета локалних власти су у оквиру групе економске класификације 421000 – Стални трошкови евидентирали и исказали пренос средстава корисницима

средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 1.217 хиљада динара, за пружене услуге или за су/финансирање прописаних надлежности, која нису искључена у поступку консолидације расхода и издатака. На овај начин је дошло до двоструког рачунања и исказивања остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака, што има за последицу нетачан Консолидовани извештај Републике Србије.

У поступку ревизије сталних трошкова код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2019. годину утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода у износу најмање од 162.681 хиљаду динара, што је приказано у Графикону 13.



Графикон 13. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању сталних трошкова

Погрешно исказани подаци утврђени су:

(1) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета Републике Србије у износу најмање од 10.347 хиљада динара и односе се на расходе евидентирани на групи економске класификације 421000 - Стални трошкови, уместо услуга по уговору, текућих поправки и одржавања и материјала;

(2) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу најмање од 7.474 хиљаде динара и односе се на више исказане расходе евидентирани на групи економске класификације 421000 - Стални трошкови;

(3) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалних власти за 2019. годину у износу најмање од 144.860 хиљада динара и односе се на:

- погрешно евидентирани расходи у оквиру групе економске класификације 421000 – Стални трошкови у износу од 143.080 хиљада динара уместо за извршене услуге по уговору, специјализоване услуге, текуће поправки и одржавања, материјал, накнаде за социјалну заштиту из буџета, накнада штете или штету насталу од државних органа;

- мање исказане расходи у износу најмање од 1.780 хиљада динара, јер нису евидентирани укупни расходи за сталне трошкове.

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

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2019. годину субјеката ревизије.

Налаз:

(1) У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину више су исказани расходи за сталне трошкове у износу најмање од 1.217 хиљада динара која представљају плаћања или пренос средстава од стране корисника буџета локалних власти корисницима средстава обавезног социјалног осигурања, за пружене услуге или за су/финансирање прописаних надлежности, због чега је у поступку консолидације дошло до двоструког рачунања и исказивања извршених расхода, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 26) Закона о буџетском систему.

Ризик:

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

Препорука:

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

3.2.1.8. Трошкови путовања (конто 422000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину исказани су расходи на групи економске класификације 422 – Трошкови путовања у укупном износу од 7.431.891 хиљаду динара.

Расходи на име трошкова путовања исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 5.762.639 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 376.899 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 1.292.353 хиљаде динара.

У поступку ревизије трошкова путовања код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2019. годину утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода у износу најмање од 15.696 хиљада динара. Наведене грешке односе се на погрешно евидентирание расходе корисника буџета Републике Србије и буџета локалних власти у оквиру групе економске класификације 422000 – Трошкови путовања, уместо накнада у натури, накнада за запослене, услуга по уговору, набавке материјала, накнада за социјалну заштиту из буџета и др.

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

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2019. годину субјеката ревизије.

3.2.1.9. Услуге по уговору (конто 423000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину исказани су расходи на групи економске класификације 423 – Услуге по уговору у укупном износу од 83.107.413 хиљада динара.

Расходи на име услуга по уговору исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 32.749.506 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 4.977.821 хиљаду динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 45.380.086 хиљада динара.

Корисници буџета локалних власти су у оквиру групе економске класификације 423000 – Услуге по уговору евидентирали и исказали пренос средстава корисницима средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 17.577 хиљада динара, за пружене услуге или за су/финансирање прописаних надлежности, која нису искључена у поступку консолидације расхода и издатака. На овај начин је дошло до двоструког рачунања и исказивања остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака, што има за последицу нетачан Консолидовани извештај Републике Србије.

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину више су исказане услуге по уговору у износу најмање од 1.020 хиљада динара, које се односе на уплате/трансфере између буџета локалних власти, односно на исказане расходе корисника буџета локалних власти по основу уплата корисницима другог буџета локалних власти за пружене услуге или реализацију заједничких пројеката.

У поступку ревизије услуга по уговору код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2019. годину утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода у износу најмање од 7.517.065 хиљада динара, што је приказано у Графикону 14.



Графикон 14. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању услуга по уговору

Погрешно исказани подаци утврђени су:

(1) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета Републике Србије за 2019. годину подаци у износу најмање од 62.965 хиљада динара односе се на погрешно евидентиране расходе у оквиру групе економске класификације 423000 – Услуге по уговору, уместо нематеријалне имовине, материјала за образовање и усавршавање запослених, медицинских услуга, трошкова службених путовања у земљи, сталних трошкова, материјала и осталих специјализованих услуга;

(2) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања за 2019. годину и односе се на погрешно евидентиране расходе у оквиру групе економске класификације 423000 – Услуге по уговору, код два субјекта ревизије у износу најмање од 732 хиљаде динара, уместо, комуналних и медицинских услуга;

(3) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалних власти за 2019. годину и односе се на:

- више исказане расходе у износу од 7.226.156 хиљада динара у финансијским извештајима субјекта ревизије за групу економске класификације 423000 – Услуге по уговору по основу пренетих средстава превозницима из прихода који немају третман јавних прихода и за повраћај наменских трансфера у социјалној заштити у буџет Републике Србије неутрошених у 2017. и 2018. години;

- мање исказане расходе у износу од 9.020 хиљада динара по основу расхода који су извршени са наменских подрачуна и нису евидентирани у пословним књигама;

- погрешно евидентирани расходи у износу најмање од 218.192 хиљаде динара у оквиру групе економске класификације 423000 – Услуге по уговору, уместо дотација невладиним организацијама, дотација осталим удружењима грађана, закупа имовине и опреме, специјализованих услуга, нематеријалне имовине, сталних трошкова, трошкова путовања, остали трошкови транспорта, остали материјал за посебне намене, за накнаде штете или штете услед елементарних непогода, накнаде за социјалну заштиту из буџета, издатака за зграде и грађевинске објекте, текуће поправке и одржавање, специјализоване услуге, остале некретнине и опрему и др.

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

Ради отклањања уочених грешака корисници буџета Републике Србије, корисници буџета локалних власти и корисници средстава организација обавезног социјалног осигурања су предузели одређене мере и активности тако што су започели правилно евидентирање услуга по уговору.

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2019. годину субјекта ревизије.

Налаз:

(1) У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину више су исказани расходи за услуге по уговору у износу најмање од 18.597 хиљада динара која представљају плаћања или пренос средстава од стране корисника буџета локалних власти корисницима средстава обавезног социјалног осигурања и корисницима других буџета локалних власти, за пружене услуге или за су/финансирање прописаних

надлежности, због чега је у поступку консолидације наведених расхода дошло до двоструког рачунања и исказивања извршених расхода, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 26) Закона о буџетском систему.

Ризик:

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

Препорука:

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

3.2.1.10. Специјализоване услуге (конто 424000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину исказани су расходи на групи економске класификације 424 – Специјализоване услуге у укупном износу од 55.499.376 хиљада динара.

Расходи на име специјализованих услуга исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 28.681.525 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 1.044.252 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 25.773.599 хиљада динара.

Директни и индиректни корисници буџета Републике Србије извршили су пренос средстава (плаћања) за специјализоване услуге другим директним и индиректним корисницима буџета Републике Србије, корисницима буџета локалних власти и корисницима средстава организација обавезног социјалног осигурања, без употребе економских класификација које се односе на административни трансфер или трансфер, у износу најмање 1.112.587 хиљада динара. Корисници који су примили средства за пружене услуге у својим финансијским извештајима су исказали остварене приходе у оквиру групе економске класификације 742000 – Приходи од продаје добара и услуга или 745000 – Мешовити и неодређени приходи и исказали су извршене расходе финансиране из наведених прихода. На овај начин је у поступку консолидације прихода и примања, расхода и издатака дошло до двоструког рачунања и исказивања остварених прихода и извршених расхода, јер наведени преноси средстава нису искључени у поступку консолидације, што има за последицу нетачан Консолидовани извештај Републике Србије.

Корисници буџета локалних власти су у оквиру групе економске класификације 424000 – Специјализоване услуге евидентирали и исказали пренос средстава корисницима средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 522.725 хиљада динара, за пружене услуге или за су/финансирање прописаних надлежности, која нису искључена у поступку консолидације, расхода и издатака. На овај начин је дошло до двоструког рачунања и исказивања остварених прихода и

примања и извршених расхода и издатака, што има за последицу нетачан Консолидовани извештај Републике Србије.

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину више су исказане специјализоване услуге у износу најмање од 235 хиљада динара, који се односе на уплате/трансфере између буџета локалних власти, односно на исказане расходе корисника буџета локалних власти по основу уплата корисницима другог буџета локалних власти за пружене услуге или реализацију заједничких пројеката.

У поступку ревизије специјализованих услуга код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2019. годину утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода у износу најмање од 1.494.594 хиљаде динара, што је приказано у Графикону 15.



Графикон 15. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању специјализованих услуга

Погрешно исказани подаци утврђени су:

(1) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета Републике Србије у износу најмање од 760 хиљада динара, а односе се на извршене и евидентирание расходе за специјализоване услуге, уместо комуналних услуга;

(2) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања у износу најмање од 1.144 хиљаде динара, а односе се на погрешно евидентирание расходе у оквиру групе економске класификације 424000 – Специјализоване услуге, уместо услуга по уговору;

(3) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалних власти у износу најмање од 1.492.690 хиљада динара, а односе се на евидентирание расходе у оквиру групе економске класификације 424000 - Специјализоване услуге, уместо на контима: закупа имовине и опреме, накнада у натура, услуга по уговору, услуга за домаћинство и угоститељство, текућих поправки и одржавања, накнада из буџета за децу и породицу, трансфери осталим нивоима власти, дотација организацијама обавезног

социјалног осигурања, дотација невладиним организацијама и издатака за зграде и грађевинске објекте и др;

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

Ради отклањања уочених грешака корисници буџета Републике Србије, корисници буџета локалних власти и корисници средстава организација обавезног социјалног осигурања су предузели одређене мере и активности тако што су започели правилно евидентирање специјализованих услуга.

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2019. годину субјеката ревизије.

Налаз:

(1) У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину више су исказани расходи за специјализоване услуге у износу најмање од 1.635.547 хиљада динара који представљају плаћања (пренос средстава) директних и индиректних корисника буџета Републике Србије и буџета локалних власти другим директним и индиректним корисницима буџета и корисницима средстава организација обавезног социјалног осигурања без употребе економских класификација које се односе на административни трансфер или трансфер, чиме је у поступку консолидације дошло до двоструког рачунања и исказивања остварених прихода и извршених расхода, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 26) Закона о буџетском систему.

Ризик:

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

Препорука:

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

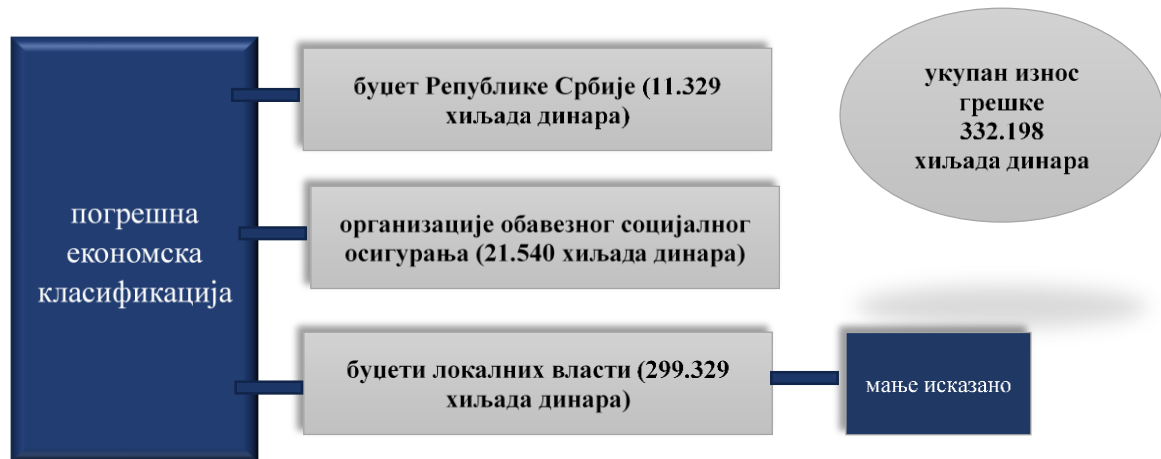
3.2.1.11. Текуће поправке и одржавање (конто 425000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину исказани су расходи на групи економске класификације 425 – Текуће поправке и одржавање у укупном износу од 36.738.106 хиљада динара.

Расходи на име текућих поправки и одржавања исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 10.107.939 хиљада динара, за кориснике средстава

организација за обавезно социјално осигурање у износу од 3.994.237 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 22.635.930 хиљада динара.

У поступку ревизије текућих поправки и одржавања код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода у износу најмање од 332.198 хиљада динара, што је приказано у Графикону 16.



Графикон 16. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању текућих поправки и одржавања

Погрешно исказани подаци утврђени су:

(1) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета Републике Србије у износу најмање од 11.329 хиљада динара и односе се на погрешно евидентираних расходе у оквиру групе економске класификације 425000 – Текуће поправки и одржавања, уместо расхода за закуп опреме, набавку потрошног материјала и издатке за капитално одржавање зграда и објеката;

(2) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу најмање од 21.540 хиљада динара и односе се на погрешно евидентираних расходе у оквиру групе економске класификације 425000 – Текуће поправки и одржавања, уместо издатака за основна средства;

(3) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалних власти у износу најмање од 299.329 хиљада динара и односе се на

- мање исказане расходе за текуће поправки и одржавања у износу од 304 хиљаде динара;

- погрешно евидентираних расходе у оквиру групе економске класификације 425000 – Текуће поправки и одржавања у износу најмање од 299.025 хиљада динара, уместо специјализованих услуга, набавке материјала, издатака за зграде и грађевинске објекте, издатака за машине и опрему и др.

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

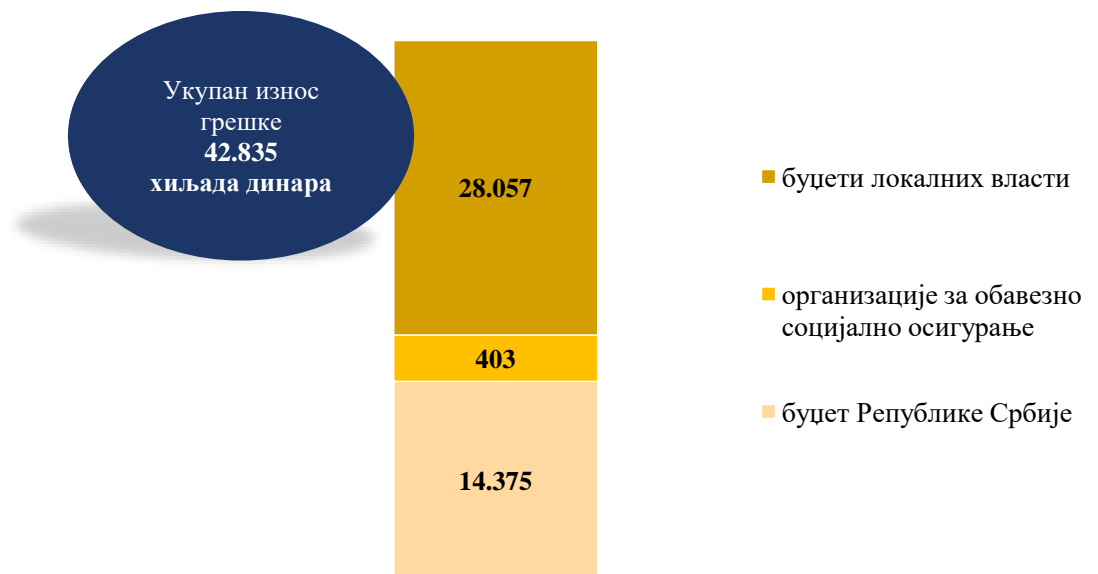
Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2019. годину субјеката ревизије.

3.2.1.12. Материјал (конто 426000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину исказани су расходи на групи економске класификације 426 – Материјал у укупном износу од 105.876.353 хиљаде динара.

Расходи на име материјала исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 22.593.179 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 75.810.526 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 7.472.648 хиљада динара.

У поступку ревизије расхода за материјал код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2019. годину утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода у износу најмање од 42.835 хиљада динара, што је приказано у Графикону 17.



Графикон 17. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању расхода за материјал

Погрешно исказани подаци утврђени су:

(1) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета Републике Србије у износу најмање од 14.375 хиљада динара и односе се на погрешно евидентираних расходе у оквиру групе економске класификације 426000 – Материјал, уместо издатака за нематеријалну имовину;

(2) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу најмање од 403 хиљаде динара и односе се на погрешно евидентираних расходе у оквиру групе економске класификације 426000 – Материјал, уместо издатака за основна средства;

(3) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалних власти у износу најмање од 28.057 хиљада динара и односе се на:

- више исказане расходе у износу најмање од 5.429 хиљада динара;
- погрешно евидентираних расходе у износу најмање од 22.628 хиљада динара у оквиру групе економске класификације 426000 – Материјал, уместо накнаде у природи,

услуга по уговору, специјализованих услуга, текућих поправки и одржавања, накнада за социјалну заштиту из буџета, издатака за зграде и грађевинске објекте, издатака за машине и опрему, издатака за нематеријалну имовину и др.

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

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2019. годину субјеката ревизије.

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

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину исказани су расходи на категорији економске класификације 43 – Амортизација и употреба средстава у укупном износу од 466.906 хиљада динара.

Расходи на име амортизације и употребе средстава за рад исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 5.134 хиљаде динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 460.203 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 1.569 хиљада динара.

3.2.1.14. Отплата домаћих камата (конто 441000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину исказани су расходи на групи економске класификације 441 – Отплата домаћих камата у укупном износу од 54.440.417 хиљада динара

Расходи на име отплате домаћих камата исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 53.551.337 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 34.458 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 854.622 хиљаде динара.

У поступку ревизије отплате домаћих камата код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2019. годину утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода у износу најмање од 796 хиљада динара, што је приказано у Графикону 18.



Графикон 18. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању расхода за отплату домаћих камата

Погрешно исказани подаци су уочени код једног корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања у износу најмање од 686 хиљада динара и код два субјекта ревизије буџета локалних власти у износу најмање од 110 хиљада динара, а у целости се односе на погрешну економску класификацију приликом исплате и евидентирања расхода за камате које по својој суштини нису настале из поступка задуживања.

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

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2019. годину субјеката ревизије.

3.2.1.15. Отплата страних камата (конто 442000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину исказани су расходи на групи економске класификације 442 – Отплата страних камата у укупном износу од 50.511.210 хиљада динара.

Расходи на име отплате страних камата исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 49.606.040 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 645 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 904.525 хиљада динара.

У поступку ревизије отплате страних камата код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2019. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода.

3.2.1.16. Отплата камата по гаранцијама (конто 443000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину исказани су расходи на групи економске класификације 443 – Отплата камата по гаранцијама у укупном износу од 2.078.426 хиљада динара. Исказани расходи за отплату камата по гаранцијама односе се на отплате извршене из буџета Републике Србије.

У поступку ревизије отплате камата по гаранцијама код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2019. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода.

3.2.1.17. Пратећи трошкови задуживања (конто 444000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину исказани су расходи на групи економске класификације 444 – Пратећи трошкови задуживања у укупном износу од 1.964.731 хиљаду динара,

Расходи на име пратећих трошкова задуживања исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 1.597.225 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 207.627 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 159.879 хиљада динара.

У оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалних власти уочено је да су погрешно евидентирани расходи за групу економске класификације 444000 - Пратећи трошкови задуживања у износу најмање од 8.759 хиљада динара. Погрешно исказани подаци су уочени код два субјекта ревизије и у целости се односе на неправилно евидентиране расходе на име камата за кашњење.

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

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2019. годину субјектата ревизије.

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

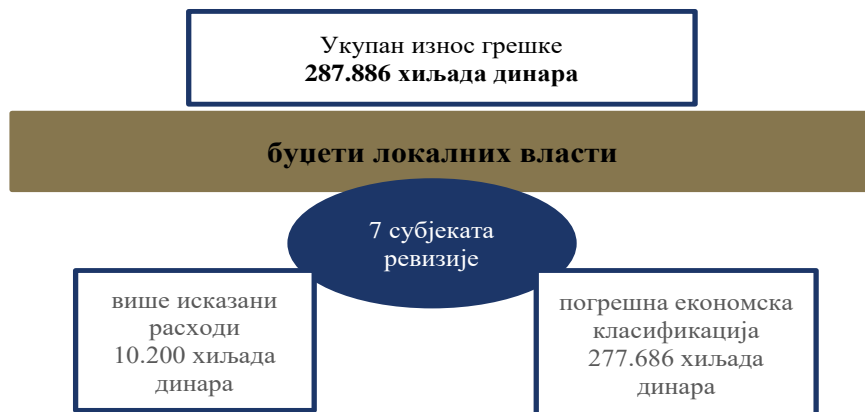
У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину исказани су расходи на групи економске класификације 451 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у укупном износу од 115.333.175 хиљада динара.

Расходи на име субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 90.248.889 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 25.084.286 хиљада динара.

Директни корисници буџета Републике Србије извршили су пренос средстава (плаћања) за субвенције индиректним корисницима буџета Републике, буџета локалних власти и корисницима средстава организација за обавезно осигурање, без употребе економских класификација које се односе на административни трансфер или трансфер, у износу најмање 313.755 хиљада динара. Корисници буџета који су примили средства за субвенције у својим финансијским извештајима су исказали остварене приходе у оквиру групе економске класификације 742000 – Приходи од продаје добара, услуга, 745000 – Мешовити и неодређени приходи или 823000 – Примања од продаје робе за даљу продају и исказали су извршене расходе финансиране из наведених прихода. На овај начин је у поступку консолидације прихода и примања, расхода и издатака дошло до двоструког рачунања и исказивања остварених прихода и примања и извршених расхода, јер наведени преноси средстава нису искључени у поступку консолидације, што има за последицу нетачан Консолидовани извештај Републике Србије.

Корисници буџета локалних власти су у оквиру групе економске класификације 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама евидентирали и исказали пренос средстава корисницима средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 117.453 хиљада динара, за субвенције или за су/финансирање прописаних надлежности, која нису искључена у поступку консолидације, расхода и издатака. На овај начин је дошло до двоструког рачунања и исказивања остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака, што има за последицу нетачан Консолидовани извештај Републике Србије.

У поступку ревизије субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама код субјектата ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2019. годину утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода у износу најмање од 287.886 хиљада динара приказане у Графикону 19.



Графикон 19. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама

Погрешно исказани подаци односе се на

- више исказане расходе по основу субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 10.200 хиљада динара;
- расходе у износу од 277.686 хиљада динара евидентирани у оквиру групе економске класификације 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо сталних трошкова, материјала, зграда и грађевинских објеката, машина и опреме, набавке финансијске имовине и др.

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

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2019. годину субјеката ревизије.

Налаз:

(1) У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину више су исказани расходи за субвенције у износу најмање од 431.208 хиљада динара који представљају плаћања (пренос средстава) директних и индиректних корисника буџета Републике Србије и буџета локалних власти другим директним и индиректним корисницима буџета и корисницима средстава организација обавезног социјалног осигурања без употребе економских класификација које се односе на административни трансфер или трансфер, чиме је у поступку консолидације дошло до двоструког рачунања и исказивања остварених прихода и извршених расхода, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 26) Закона о буџетском систему.

Ризик:

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

Препорука:

(1) Препоручује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да ближе уреде начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих

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

3.2.1.19. Субвенције приватним финансијским институцијама (конто 452000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину исказани су расходи на групи економске класификације 452 – Субвенције приватним финансијским институцијама у укупном износу од 8.972.738 хиљаде динара. Исказани расходи односе се на извршене субвенције из буџета локалних власти.

У поступку ревизије субвенција приватним финансијским институцијама код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2019. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода.

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2019. годину субјеката ревизије.

3.2.1.20. Субвенције јавним финансијским институцијама (конто 453000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину исказани су расходи на групи економске класификације 453 – Субвенције јавним финансијским институцијама у укупном износу од 52.258 хиљада динара. Исказани расходи односе се на извршене субвенције из буџета локалних власти.

У поступку ревизије субвенција јавним финансијским институцијама код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2019. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода.

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2019. годину субјеката ревизије.

3.2.1.21. Субвенције приватним предузећима (конто 454000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину исказани су расходи на групи економске класификације 454 – Субвенције приватним предузећима у укупном износу од 14.929.551 хиљаде динара. Исказани расходи односе се на извршене субвенције из буџета Републике Србије у износу од 12.554.715 хиљада динара и из буџета локалних власти у износу од 2.374.836 хиљада динара.

У поступку ревизије субвенција приватним предузећима код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2019. годину утврђене су грешке у износу најмање од 146.713 хиљада динара, што је приказано у Графикону 20.



Графикон 20. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању субвенција приватним предузећима

Погрешно исказани подаци утврђени су у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалних власти у износу најмање од 146.713 хиљада динара и односе се на погрешно евидентираних расходе на име дотација невладиним организацијама у износу од 150 хиљада динара и услуга по уговору у износу од 146.563 хиљада динара.

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

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2019. годину субјеката ревизије.

3.2.1.22. Дотације страним владама (конто 461000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину исказани су расходи на групи економске класификације 461 – Дотације страним владама у укупном износу од 277.323 хиљада динара. Исказани расходи односе се на дотације извршене из буџета Републике Србије.

У поступку ревизије наведених дотација код субјеката ревизије буџета чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2019. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода.

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2019. годину субјеката ревизије.

3.2.1.23. Дотације међународним организацијама (конто 462000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину исказани су расходи на групи економске класификације 462 – Дотације међународним организацијама у укупном износу од 5.483.950 хиљада динара.

Расходи на име дотација међународним организацијама исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 5.219.198 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 217.862 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 46.890 хиљада динара.

У поступку ревизије наведених дотација код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за

2019. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода.

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2019. годину субјеката ревизије.

3.2.1.24. Остале дотације и трансфери (конто 465000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину исказани су расходи на групи економске класификације 465 - Остале дотације и трансфери у укупном износу од 15.798.245 хиљада динара.

Расходи на име осталих дотација исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 9.713.327 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 387.952 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 5.696.966 хиљада динара.

Директни корисници буџета Републике Србије извршили су пренос средстава за остале дотације и трансфере индиректним корисницима буџета Републике, буџета локалних власти и корисницима средстава организација за обавезно осигурање у износу најмање од 1.900.378 хиљада динара, а која нису искључена у поступку консолидације прихода и примања, расхода и издатака. На овај начин је дошло до двоструког рачунања и исказивања остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака, што има за последицу нетачан Консолидовани извештај Републике Србије.

Корисници буџета Републике Србије су у оквиру групе економске класификације 465000 – Остале дотације и трансфери евидентирали и исказали пренос неутрошених средстава у буџет Републике Србије, односно са рачуна извршења буџета 840-1620-21 на рачун за уплату јавних прихода 840-745128843-36 – Остали приходи буџет, тако што су као трошак евидентирали и исказали наведени пренос средстава.

Корисници буџета локалних власти су у оквиру групе економске класификације 465000 – Остале дотације и трансфери евидентирали и исказали пренос средстава корисницима средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 25.889 хиљада динара, за дотације или за су/финансирање прописаних надлежности, која нису искључена у поступку консолидације, расхода и издатака. На овај начин је дошло до двоструког рачунања и исказивања остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака, што има за последицу нетачан Консолидовани извештај Републике Србије.

У поступку ревизије осталих дотација и трансфера код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2019. годину утврђене су грешке у износу најмање од 6.278 хиљада динара, што је приказано у Графикону 21.



Графикон 21. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању осталих дотација

Погрешно исказани подаци у износу најмање од 6.278 хиљада динара односе се на исказане расходе по основу осталих дотација и трансфера, уместо субвенција приватним предузећима у износу од 5.904 хиљаде динара, услуга по уговору у износу од 76 хиљада динара и дотација невладиним организацијама у износу од 298 хиљада динара.

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

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2019. годину субјеката ревизије.

Налаз:

(1) У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину више су исказани расходи за остале дотације и трансфере у износу најмање од 1.926.267 хиљада динара, јер нису искључени сви међусобни трансфери између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти за остале дотације и трансфере, чиме је у поступку консолидације дошло до двоструког рачунања и исказивања остварених прихода и извршених расхода, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 26) Закона о буџетском систему.

(2) У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину више су исказани расходи за остале дотације и трансфере у износу најмање од 176.844 хиљаде динара, јер су корисници средстава буџета Републике Србије евидентирали и исказали као расход за остале дотације и трансфере, пренос неутрошених средстава у буџет Републике, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 44) Закона о буџетском систему.

Ризик:

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

Препорука:

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

3.2.1.25. Права из социјалног осигурања (конто 471000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину исказани су расходи на групи економске класификације 471 – Права из социјалног осигурања у укупном износу од 718.075.613 хиљада динара.

Расходи за права из социјалног осигурања исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 378 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 718.058.079 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 17.156 хиљада динара.

Организације за обавезно социјално осигурање у току 2019. године извршиле су међусобне преносе средстава (трансфере) на име права из социјалног осигурања у износу најмање од 54.838.789 хиљада динара, који у поступку консолидације нису искључени. На овај начин је у поступку консолидације расхода дошло до двоструког рачунања и исказивања извршених расхода, што има за последицу нетачан Консолидовани извештај Републике Србије.

Налаз:

(1) У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину више су исказани расходи за права из социјалног осигурања у износу од 54.838.789 хиљада динара, јер нису искључени међусобни трансфери између корисника на истом нивоу власти, чиме је у поступку консолидације дошло до двоструког рачунања и исказивања извршених расхода, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 26) Закона о буџетском систему.

Ризик:

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

Препорука:

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

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

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину исказани исказани су расходи на групи економске класификације 472 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у укупном износу од 136.020.134 хиљаде динара.

Расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 119.826.672 хиљаде динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 862.755 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 15.330.707 хиљада динара.

Директни корисници буџета Републике Србије извршили су пренос средстава за накнаде за социјалну заштиту из буџета корисницима средстава организација за обавезно социјално осигурање (индиректним корисницима) у износу најмање од 65.541 хиљаду динара, а која нису искључена у поступку консолидације прихода и примања, расхода и издатака. Одређени број корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање исказао је примљена средства у својим финансијским извештајима као приход од продаје добара и услуга. На овај начин је дошло до двоструког рачунања и исказивања остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака, што има за последицу нетачан Консолидовани извештај Републике Србије.

Корисници буџета локалних власти су у оквиру групе економске класификације 472000 – Накнада за социјалну заштиту из буџета евидентирали и исказали пренос средстава корисницима средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 17.123 хиљаде динара, за субвенције или за су/финансирање прописаних надлежности, која нису искључена у поступку консолидације, расхода и издатака. На овај начин је дошло до двоструког рачунања и исказивања остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака, што има за последицу нетачан Консолидовани извештај Републике Србије.

У поступку ревизије накнаде за социјалну заштиту из буџета код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2019. годину утврђене су грешке у износу најмање од 75.244 хиљаде динара, што је приказано у Графикону 22.



Графикон 22. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању накнада за социјалну заштиту из буџета

Погрешно исказани подаци односе се на:

- извршене и евидентирани накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу најмање од 48.087 хиљада динара, уместо услуга по уговору, трансфера другом нивоу власти, субвенција приватним предузећима, набавке материјала, дотација невладиним организацијама и др;

- мање исказане накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу најмање од 27.157 хиљада динара, јер нису евидентирани расходи који су извршени са одређених подрачуна буџета локалних власти.

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

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2019. годину субјеката ревизије.

Налаз:

(1) У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину више су исказани расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 82.664 хиљаде динара, јер нису искључени међусобни трансфери између корисника на истом или на различитом нивоу власти, чиме је у поступку консолидације наведених расхода дошло до двоструког рачунања и исказивања извршених расхода, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 26) Закона о буџетском систему.

Ризик:

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

Препорука:

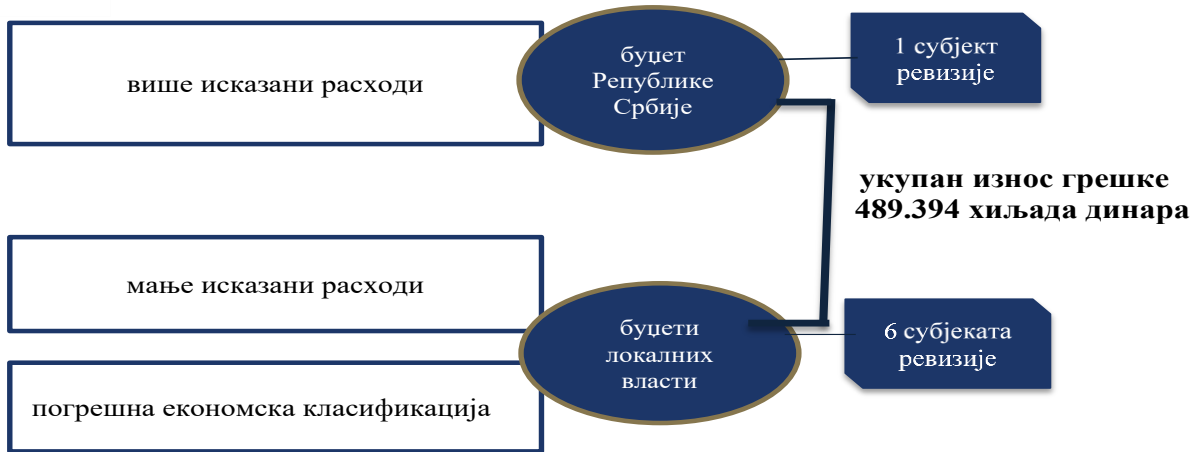
(1) Препоручује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да ближе уреде начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава из буџета Републике, буџета локалних власти и из средстава организација за обавезно социјално осигурање и примљених средстава код крајњег корисника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

3.2.1.27. Дотације невладиним организацијама (конто 481000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину исказани су расходи на групи економске класификације 481 – Дотације невладиним организацијама у укупном износу од 24.907.089 хиљада динара, а преглед извршених расхода по директним корисницима буџета у оквиру чијих надлежности су извршаване.

Расходи за дотације невладиним организацијама исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 11.535.660 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 449 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 13.370.980 хиљада динара.

У поступку ревизије дотација невладиним организацијама код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2019. годину утврђене су грешке у износу најмање од 489.394 хиљаде динара, што је приказано што је приказано у Графикону 23.



Графикон 23. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању дотација невладиним организацијама

Погрешно исказани подаци утврђени су:

(1) у оквиру ревизије корисника буџета Републике Србије у износу најмање од 433.486 хиљада динара јер је извршен пренос средстава директним и индиректним корисницима буџета и средстава организација обавезног социјалног осигурања, без употребе економских класификација које се односе на административни трансфер или трансфер;

(2) у оквиру ревизија финансијских извештаја корисника буџета локалне власти у износу најмање од 55.908 хиљада динара и односе се на:

- извршене и евидентирание расходе за дотације невладиним организацијама у износу најмање од 53.784 хиљаде динара, уместо услуга по уговору, специјализованих услуга, текућих поправки и одржавања, субвенција, накнаде за социјалну заштиту из буџета, накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа;

- мање исказане расходе у износу најмање од 2.124 хиљаде динара, јер нису евидентирани расходи који су извршени са одређених подрачуна буџета локалних власти.

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

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2019. годину субјеката ревизије.

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

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину исказани су расходи на групи економске класификације 482 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали у укупном износу од 2.216.055 хиљада динара.

Расходи за порезе, обавезне таксе, казне и пенале исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 414.532 хиљаде динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 445.673 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 1.355.850 хиљада динара.

У поступку ревизије пореза, обавезних такси, казни и пенала код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2019. годину утврђене су грешке у износу најмање од 2.798 хиљада динара, што је приказано у Графикону 24.



Графикон 24. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању пореза, обавезних такси, казни и пенала

Погрешно исказани подаци односе се на извршене и евидентирание расходе за порезе, обавезне таксе, казне и пенале, уместо издатака за изведене инвестиционе и грађевинске радове, расхода за новчане казне и пенале по решењу судова и расхода за накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа

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

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2019. годину субјеката ревизије.

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

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину исказани су расходи на групи економске класификације 483 – Новчане казне и пенали по решењу судова у укупном износу од 19.576.082 хиљаде динара.

Расходи за порезе, обавезне таксе, казне и пенале исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 13.820.465 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 929.757 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 4.825.860 хиљада динара.

У поступку ревизије новчаних казни и пенали по решењу судова код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2019. годину утврђене су грешке у износу најмање од 101.788 хиљада динара, што је приказано у Графикону 25.



Графикон 25. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању новчаних казни и пенала по решењу судова

Погрешно исказани подаци односе се на извршене и евидентиране расходе за новчане казне и пенале по решењу судова, уместо расхода за запослене, набавке роба и услуга, отплате камата и пратећих трошкова задуживања, издатака за земљиште и др.

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

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2019. годину субјеката ревизије.

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

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину исказани су расходи на групи економске класификације 484 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока у укупном износу од 4.462.235 хиљаде динара.

Расходи за накнаду штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 4.220.959 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 524 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 240.752 хиљаде динара.

У поступку ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалних власти утврђене су грешке у износу најмање од 9.405 хиљада динара. Погрешно исказани подаци односе се на извршене и евидентиране расходе за накнаду штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, уместо расхода за текуће поправке и одржавање, расхода за новчане казне и пенале по решењу судова и расхода за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

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

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2019. годину субјеката ревизије.

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

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину исказани су расходи на групи економске класификације 485 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у укупном износу од 6.969.004 хиљаде динара.

Расходи за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 4.107.539 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 1.143.578 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 1.717.887 хиљада динара.

У поступку ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалних власти утврђене су грешке у износу најмање од 1.301 хиљаде динара. Погрешно исказани подаци односе се на извршене и евидентиране расходе за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, уместо расхода за новчане казне и пенале по решењу судова и издатака за земљиште.

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

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2019. годину субјеката ревизије.

3.2.1.32. Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана (конто 489000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину исказани су расходи на групи економске класификације 489 – Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана у укупном износу од 2.304 хиљаде динара и односе се на расходе исказане у финансијским извештајима корисника буџета локалних власти.

3.2.2. Издаци за нефинансијску имовину (конто 500000)

Укупни издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 257.384.413 хиљада динара (у 2018. години у износу од 207.778.791 хиљаде динара).

Структура издатака за нефинансијску имовину приказана је у Табели 8.

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

Економска класификација	Опис	Буџет Републике Србије	Финансијски планови ООСО	Буџети локалног нивоа власти	Консолидовани извештаји за 2019. годину	% учешћа
1	2	3	4	5	6	7
510	Основна средства	171.641.234	11.145.097	49.173.879	231.960.210	90,12%
511	Зграде и грађевински објекти	106.757.053	3.392.360	42.714.608	152.864.021	59,39%

512	Машине и опрема	58.158.029	6.751.607	5.024.115	69.933.751	27,17%
513	Остале некретнине и опрема	337.569	105.073	377.290	819.932	0,32%
514	Култивисана имовина	2.999	1.107	32.485	36.591	0,01%
515	Нематеријална имовина	6.385.584	894.950	1.025.381	8.305.915	3,23%
520	Залихе	8.671.616	6.271.103	284.020	15.226.739	5,92%
521	Робне резерве	7.399.992		65.383	7.465.375	2,90%
522	Залихе производње	367.286	153.434	11.676	532.396	0,21%
523	Залихе робе за даљу продају	904.338	6.117.669	206.961	7.228.968	2,81%
530	Драгоцености	0	0	0	0	0,00%
531	Драгоцености				0	0,00%
540	Природна имовина	6.732.717	0	3.392.306	10.125.023	3,93%
541	Земљиште	6.732.717		3.388.637	10.121.354	3,93%
542	Рудна богатства				0	0,00%
543	Шуме и воде			3.669	3.669	0,00%
550	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана	72.441	0	0	72.441	0,03%
551	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана	72.441			72.441	0,03%
Консолидовани издаци за нефинансијску имовину		187.118.008	17.416.200	52.850.205	257.384.413	100,00%

Учешће наведених издатака по нивоима власти у консолидованим издацима за нефинансијску имовину приказана је у Графикону 26.



Графикон 26. Учешће издатака за нефинансијску имовину по нивоима власти

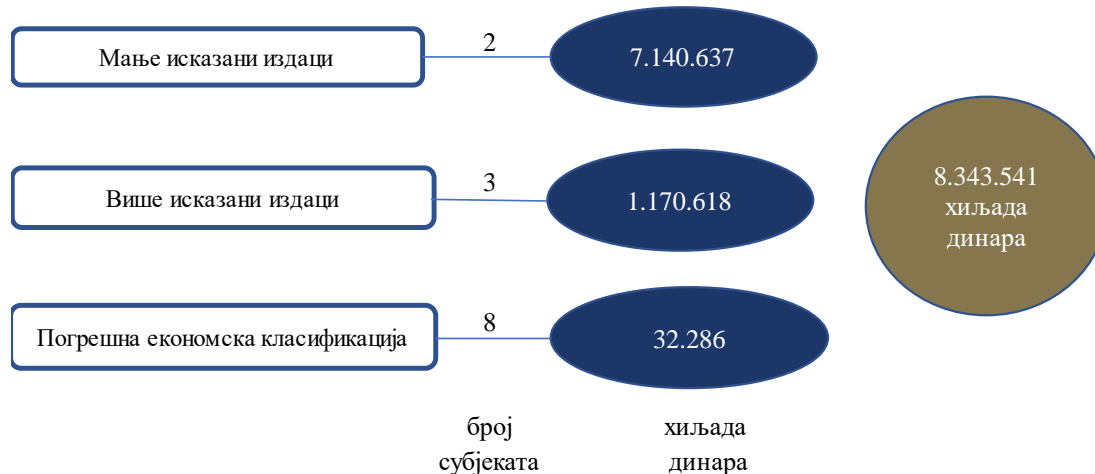
3.2.2.1. Зграде и грађевински објекти (конто 511000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину исказани су издаци на групи економске класификације 511 – Зграде и грађевински објекти у укупном износу од 152.864.021 хиљада динара.

Издаци за зграде и грађевинске објекте исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 106.757.053 хиљаде динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 3.392.360 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 42.714.608 хиљада динара.

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину више су исказани издаци за зграде и грађевинске објекте у износу најмање од 2.000 хиљада динара, који се односе на уплате/трансфере између буџета локалних власти, односно на исказане расходе корисника буџета локалних власти по основу уплата корисницима другог буџета локалних власти за финансирање и реализацију заједничких пројеката.

У поступку ревизије издатака за зграде и грађевинске објекте код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2019. годину утврђене су грешке у износу најмање од 8.343.541 хиљаду динара, што је приказано у Графикон 27.



Графикон 27. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању издатака за зграде и грађевинске објекте

Погрешно исказани подаци утврђени су:

(1) у оквиру ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2019. годину и ревизија финансијских извештаја директних корисника буџета Републике Србије у износу најмање од 8.141.357 хиљада динара, а односе на:

- мање исказане издатке за зграде и грађевинске објекте који се финансирају из извора 11 – Примања од иностраног задужевања по основу закључених уговора о зајму (кредита) између Републике Србије и зајмодаваца и који се не извршавају преко подрачуна за извршење буџета Републике Србије, у износу најмање од 7.136.113 хиљаде динара;

- више исказане издатке за зграде и грађевинске објекте који су реализовани у 2018. години и који нису извршени преко подрачуна за извршење буџета Републике Србије јер су евидентирани обрачунским налозима на терет апропријација утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2019. годину, у износу најмање од 1.005.244 хиљаде динара;

(2) у оквиру ревизија финансијских извештаја корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања за 2019. годину у износу најмање од 145.745 хиљада динара, а односе се на више исказане издатке за нефинансијску имовину, јер су здравствене установе евидентирале наведене издатке у 2019. години по основу уговора о асигнацији који су реализовани из буџета Републике Србије у 2018. години;

(3) у оквиру ревизија финансијских извештаја корисника буџета локалне власти за 2019. годину у износу најмање од 56.439 хиљада динара, а односе се на

- евидентирани издатке у оквиру економске класификације 511000 - Зграде и грађевински објекти у износу најмање од 32.286 хиљада динара, уместо услуга по уговору, дотација, издатака за набавку основних средстава и др;

- више исказане издатке за зграде и грађевинске објекте у износу најмање од 19.629 хиљада динара, јер су пренета средства на наменски подрачун за одређени пројекат;

- мање исказане издатке за зграде и грађевинске објекте у износу најмање од 4.524 хиљаде динара, а односе на неевидентирани средства исплаћена са подрачуна буџета локалних власти.

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

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

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

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2019. годину субјектата ревизије.

Налаз:

(1) У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину више су исказани издаци за зграде и грађевинске објекте у износу најмање од 2.000 хиљада динара која представљају плаћања или пренос средстава од стране корисника буџета локалних власти корисницима средстава организација обавезног социјалног осигурања, због чега је у поступку консолидације дошло до двоструког рачунања и исказивања извршених издатака, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 26) Закона о буџетском систему.

Ризик:

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

Препорука:

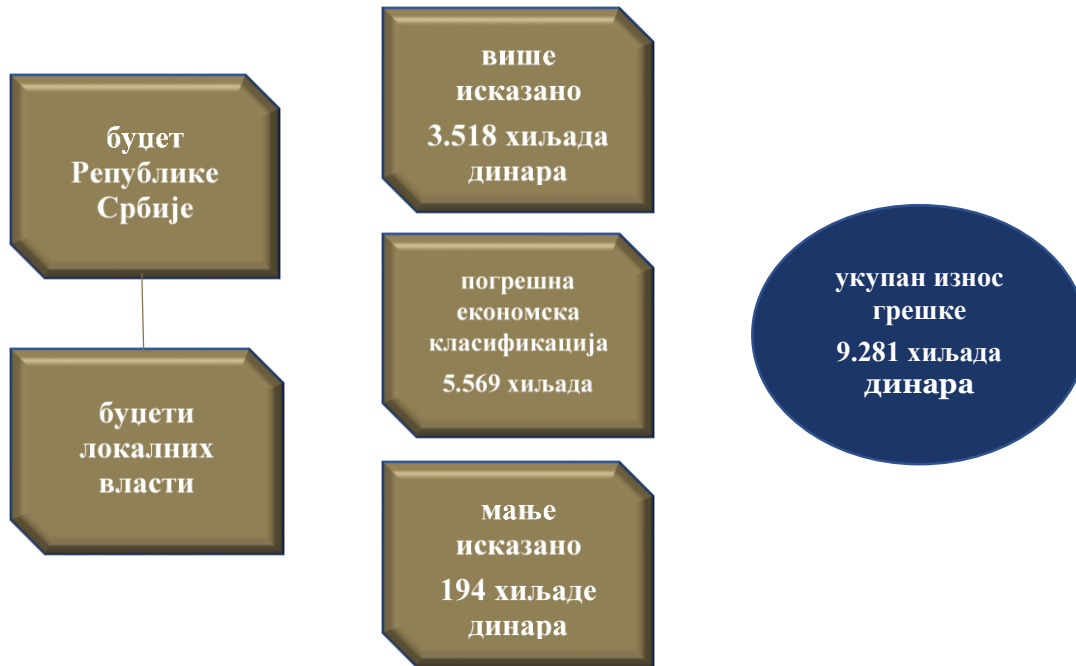
(1) Препоручује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да ближе уреде начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава из буџета Републике, буџета локалних власти и из средстава организација за обавезно социјално осигурање и примљених средстава код крајњег корисника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

3.2.2.2. Машине и опрема (конто 512000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину исказани су издаци на групи економске класификације 512 – Машине и опрема у укупном износу од 69.933.751 хиљаду динара.

Издаци за машине и опрему исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 58.158.029 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 6.751.607 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 5.024.115 хиљада динара.

У поступку ревизије издатака за машине и опрему код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2019. годину утврђене су грешке у износу најмање од 9.281 хиљаде динара, што је приказано, што је приказано у Графикону 28.



Графикон 28. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању издатака за машине и опрему

Погрешно исказани подаци утврђени су:

(1) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета Републике Србије у износу најмање од 14 хиљада динара, а односе се на примену погрешне економске класификације;

(2) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника локалне власти у износу најмање од 9.267 хиљада динара, а односе на:

- исказане издатке за набавку машина и опреме, уместо расхода за текуће поправке и одржавање, издатака за зграде и грађевинске објекте, издатака за нематеријалну имовину и др;

- више исказане издатке за набавку машина и опреме, јер је извршен пренос средстава на наменски подрачун за одређени пројекат и мање исказане издатке за набављену опрему.

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

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2019. годину субјеката ревизије.

3.2.2.3. Остале некретнине и опрема (конто 513000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину исказани су издаци на групи економске класификације 513 – Остале некретнине и опрема у укупном износу од 819.932 хиљаде динара.

Издаци за остале некретнине и опрему исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 337.569 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 105.073 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 377.290 хиљада динара.

3.2.2.4. Култивисана имовина (конто 514000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину исказани су издаци на групи економске класификације 514 – Култивисана имовина у укупном износу од 36.591 хиљаду динара.

Издаци за култивисану имовину исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 2.999 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 1.107 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 32.485 хиљада динара.

3.2.2.5. Нематеријална имовина (конто 515000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину исказани су издаци на групи економске класификације 515 – Нематеријална имовина у укупном износу од 8.305.915 хиљада динара.

Издаци за нематеријалну имовину исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 6.385.584 хиљаде динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 894.950 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 1.025.381 хиљаду динара.

У поступку ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалних власти уочено је да су издаци за нематеријалну имовину погрешно исказани у укупном износу од 6.762 хиљаде динара, уместо расхода за специјализоване услуге, расхода за текуће поправке и одржавање, расхода за материјал и издатака за машине и опрему.

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

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2019. годину субјеката ревизије.

3.2.2.6. Залихе (конто 520000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину исказани су издаци на групи економске класификације 520 – Залихе у укупном износу од 15.226.739 хиљада динара.

Издаци за залихе исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 8.671.616 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 6.271.103 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 284.020 хиљада динара.

3.2.2.7. Природна имовина (конто 540000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину исказани су издаци на групи економске класификације 540 – Природна имовина у укупном износу од 10.125.023 хиљаде динара.

Издаци за природну имовину исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 6.732.717 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 3.392.306 хиљада динара.

У поступку ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалних власти уочено је да су издаци за природну имовину погрешно исказани у износу најмање од 325 хиљада динара, од чега се износ од 144 хиљаде динара односи на примену погрешне економске класификације, а износ од 181 хиљаде динара односи се на више исказане издатке за земљишта.

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

Детаљна објашњења и налази који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2019. годину субјеката ревизије.

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

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину исказани су издаци на групи економске класификације 551 – Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана у укупном износу од 72.441 хиљаде динара и односи се на исказане издатке код корисника буџета Републике Србије.

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

Укупни издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине исказани су у Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину у износу од 653.136.385 хиљада динара (у 2018. години 488.941.752 хиљаде динара).

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

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

ВЛАСТИ		у хиљадама динара				
Економска класификација	Опис	Буџет Републике Србије	Финансијски планови ООСО	Буџети локалног нивоа власти	Консолидовани извештаји за 2019. годину	% учешћа
1	2	3	4	5	6	7
610	Отплата главнице	581.139.393	73.611	9.464.009	590.677.013	90,44%
611	Отплата главнице домаћим кредиторима	303.424.368	70.314	6.051.756	309.546.438	47,39%
612	Отплата главнице страним кредиторима	262.745.491	1.350	3.405.437	266.152.278	40,75%
613	Отплата главнице по гаранцијама	14.969.534		0	14.969.534	2,29%
614	Отплата главнице за финансијски лизинг		1.947	6.816	8.763	0,00%
615	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама				0	0,00%
620	Набавка финансијске имовине	49.090.975	7.059.324	6.309.073	62.459.372	9,56%
621	Набавка домаће финансијске имовине	48.499.626	7.059.324	6.309.073	61.868.023	9,47%
622	Набавка стране финансијске имовине	591.349			591.349	0,09%
623	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана				0	0,00%
	Укупни издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	630.230.368	7.132.935	15.773.082	653.136.385	100,00%

Учешће наведених издатака по нивоима власти у консолидованим издацима за отплату главнице и набавку финансијске имовине приказана је у Графикону 29.



Графикон 29. Учешће издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовину по нивоима власти

3.2.3.1. Отплата главнице домаћим кредиторима (конто 611000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину исказани су издаци на групи економске класификације 611 – Отплата главнице домаћим кредиторима у укупном износу од 309.546.438 хиљада динара.

Издаци за отплату главнице домаћим кредиторима исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 303.424.368 хиљада динара, за кориснике средстава

организација за обавезно социјално осигурање у износу од 70.314 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 6.051.756 хиљада динара.

3.2.3.2. Отплата главнице страним кредиторима (конто 612000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину исказани су издаци на групи економске класификације 612 – Отплата главнице страним кредиторима у укупном износу од 266.152.278 хиљада динара.

Издаци за отплату главнице страним кредиторима исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 262.745.491 хиљаду динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 1.350 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 3.405.437 хиљада динара.

3.2.3.3. Отплата главнице по гаранцијама (конто 613000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину исказани су издаци на групи економске класификације 613 – Отплата главнице по гаранцијама у укупном износу од 14.969.534 хиљаде динара, а односе се на исплате из буџета Републике Србије.

3.2.3.4. Отплата главнице за финансијски лизинг (конто 614000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину исказани су издаци на групи економске класификације 614 – Отплата главнице за финансијски лизинг у укупном износу од 8.763 хиљаде динара, а односе се на исплате из средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 1.947 хиљада динара и на исплате из буџета локалних власти у износу од 6.816 хиљада динара.

3.2.3.5. Набавка домаће финансијске имовине (конто 621000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину исказани су издаци на групи економске класификације 621 – Набавка домаће финансијске имовине у укупном износу од 61.868.023 хиљаде динара.

Издаци за набавку домаће финансијске имовине исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 48.499.626 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 7.059.324 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 6.309.073 хиљаде динара.

3.2.3.6. Набавка стране финансијске имовине (конто 622000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину исказани су издаци на групи економске класификације 622 – Набавка стране финансијске имовине у укупном износу од 591.349 хиљада динара, а односе се на исплате из буџета Републике Србије.

3.3. Утврђивање резултата пословања

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину исказан је мањак прихода и примања – буџетски дефицит у износу од 68.700.179 хиљада динара.

Упоредни преглед утврђених резултата у консолидованим извештајима Републике Србије за 2017, 2018. и 2019. годину приказан је у Табели 10.

Табела 10. Упоредни преглед утврђених резултата у консолидованим извештајима РС за 2017, 2018. и 2019. годину у хиљадама динара

Редни број	Опис	Утврђени резултат у Консолидованом билансу РС за 2017. годину	Утврђени резултат у Консолидованом билансу РС за 2018. годину	Утврђени резултат у Консолидованом билансу РС за 2019. годину	Индекс 2018/2017	Индекс 2019/2018
1	2	3	4	5	6	7
1.	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	1.997.475.993	2.123.444.879	2.224.515.230	106,31	104,76
2.	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	1.870.640.528	2.031.556.310	2.226.984.727	108,60	109,62
3.	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	126.835.465	91.888.569			-
4.	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	-	-	2.469.497	-	-
5.	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	490.206.087	433.589.179	740.049.605	88,45	170,68
6.	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	578.627.518	503.476.836	653.136.385	87,01	129,73
7.	Вишак примања			86.913.220		
8.	Мањак примања	88.421.431	69.887.657			-
9.	Укупни приходи и примања	2.487.682.080	2.557.034.058	2.964.564.835	102,79	115,94
10.	Укупни расходи и издаци	2.449.268.046	2.535.033.146	2.880.121.112	103,50	113,61
11.	Вишак новчаних прилива>0	38.414.034	22.000.912	84.443.723		
12.	Мањак новчаних прилива<0					

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

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

Прописима нису уређени обрасци у којима се у поступку консолидације утврђује резултат као разлика консолидованих текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине и консолидованих текућих расхода и издатака за набавку нефинансијске имовине.

Утврђени резултат у Консолидованом извештају Републике Србије на дан 31. децембар 2019. године приказан је по нивоима власти у Табели 11.

Табела 11. Утврђени резултат у Консолидованом извештају РС за 2019. годину по нивоима власти у хиљадама динара

Редни број	Опис	Буџет Републике Србије	Финансијски планови ООСО	Буџети локалног нивоа власти	Укупно извршење	Консолидовани извештај Републике Србије
1	2	3	4	5	6	7
1.	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	1.328.359.979	989.453.616	393.560.254	2.711.373.849	2.224.515.230
2.	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	1.296.181.714	985.423.252	393.671.936	2.675.276.902	2.226.984.727
3.	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	32.178.265	4.030.364		36.096.947	
4.	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит		-	111.682		2.469.497

5.	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	727.630.262	514.429	11.904.914	740.049.605	740.049.605
6.	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	630.230.368	7.132.935	15.766.025	653.136.385	653.136.385
7.	Вишак примања	97.399.894			86.913.220	86.913.220
8.	Мањак примања		6.618.506	3.861.111		
9.	Укупни приходи и примања	2.055.990.241	989.968.045	405.465.168	3.451.423.454	2.964.564.835
10.	Укупни расходи и издаци	1.926.412.082	992.556.187	409.445.018	3.328.413.287	2.880.121.112
11.	Вишак новчаних прилива>0	129.578.159			123.010.167	84.443.723
12.	Мањак новчаних прилива<0		2.588.142	3.979.850		

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

Приликом утврђивања резултата исказаног у Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину:

- више су исказани приходи у износу најмање од 1.320.941 хиљаде динара који се односе на међусобне уплате/трансфере између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти и који су евидентирани као приходи од имовине, приходи од продаје добара и услуга и мешовити и недређени приходи, који се у поступку консолидације не искључују, што је објашњено у оквиру Напомене 3.1.1. овог извештаја;

- више су исказани расходи и издаци у износу најмање од 59.113.133 хиљаду динара који се односе на међусобне уплате/трансфере између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти и који су евидентирани у оквиру група економских класификација које се у поступку консолидације не искључују, што је објашњено у оквиру Напомене 3.2.1. и 3.2.2. овог извештаја;

- мање су исказани расходи и издаци у износу најмање од 29.468.935 хиљада динара, јер су у поступку консолидације искључени расходи који се односе на пренос средстава из буџета Републике индиректним корисницима Републике Србије употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 44) Закона о буџетском систему, што је објашњено у оквиру Напомене 3.2.1.

Налаз:

(1) Приликом утврђивања консолидованог резултата Републике Србије за 2019. годину, више су исказани приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу најмање од 1.320.941 хиљаду динара и више су исказани расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу најмање од 29.807.977 хиљада динара.

(2) Прописима нису уређени обрасци у којима се у поступку консолидације утврђује резултат као разлика консолидованих текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине и консолидованих текућих расхода и издатака за набавку нефинансијске имовине.

Ризик:

(1) Необухватање свих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине, расхода и издатака за нефинансијску имовину приликом утврђивања резултата могу да имају за последицу нетачно утврђен резултат пословања у Консолидованом извештају Републике Србије.

Препорука

Препоручује се Министарству финансија - Управи за трезор да ради правилног утврђивања консолидованог резултата:

(1) обухвати све приходе и примања, расходе и издатке и у поступку консолидације изврши сва потребна искључења;

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

4. Препоруке из претходне године

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности Одазивног извештаја на Извештај о ревизији Консолидованог извештаја Републике Србије за 2018. годину, 08 Број: 401-00-5403/2019 од 4. марта 2020. године.

У Извештају о ревизији Консолидованог извештаја Републике Србије за 2018. годину за утврђене налазе дато је осам препорука.

1) За прву, трећу, четврту, пету и шесту тачку налаза у делу који се односи на евидентирање и исказивање прихода и примања, расхода и издатака, као и уређење поступка и начина консолидације и садржину консолидованог извештаја Републике Србије препоручено је министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да:

- уреде начин консолидације и садржај консолидованог извештаја;

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

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

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

- приликом утврђивања консолидованог резултата обухвати све приходе и примања, расходе и издатке и у поступку консолидације изврши сва потребна искључења.

Министарство финансија је наставило да спроводи раније предузете активности на уређењу области консолидације прихода и примања, расхода и издатака, а које се уједно односе и на отклањање утврђене неправилности у Извештају о ревизији Консолидованог извештаја Републике Србије за 2018. годину. У образложењу предузетих мера Министарство је навело да „због великог броја финансијских извештаја буџетских

корисника који су укључени у израду консолидованог извештаја Републике Србије, и укључивања свих података и информација неопходних за утврђивање резултата у консолидованом извештају Републике Србије, поред потребе за развојем и надоградњом постојећег информационог система који би обезбедио потребну размену података и ефикаснију интеграцију финансијских извештаја буџетских корисника, у 2018. години образована је Радна група за рад на уређивању начина и поступака консолидације средстава буџета и средстава ванбуџетских фондова свих нивоа власти (у даљем тексту Радна група). Радну групу поред представника Министарства финансија чине чланови из Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање, Републичког фонда за здравствено осигурање, Националне службе за запошљавање, Покрајинског секретаријата за финансије и Сталне конференције градова и општина, односно представници свих субјеката на основу чијих финансијских извештаја се саставља Консолидован извештај Републике Србије.“ Такође, даље су навели да је „састанак Радне групе одржан 30. јануара 2020. године, на којој су разматране могућности правилног евидентирања трансфера између буџетских корисника истог нивоа власти“ и да ће се „у наредном периоду, Радна група активно бавити начином и поступком консолидације финансијских извештаја буџетских корисника“.

У прилогу овог образложења достављени су следећи докази: Решење о образовању Радне група за рад на уређивању начина и поступака консолидације средстава буџета и средстава ванбуџетских фондова свих нивоа власти број: 119-01-382/2018-01 од 5. октобра 2018. године, Решење о измени решења о образовању Радне група за рад на уређивању начина и поступака консолидације средстава буџета и средстава ванбуџетских фондова свих нивоа власти број: 119-01-382/2018-01 од 28. октобра 2019. године, Записник са састанка Радне групе од 30. јануара 2020. године.

2) За другу тачку налаза у делу који се односи на евидентирање и исказивање прихода од партиципације препоручено је министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем пропишу конта за евидентирање прихода од партиципације, код здравствених установа и конта за евидентирање истих прихода код Републичког фонда за здравствено осигурање, односно да пропишу конта за евидентирање наведених прихода која се приликом консолидације прихода и примања неће искључити и која се неће двоструко рачунати.

Министарство финансија је предузело одређене активности ради отклањања утврђене неправилности, која се односи на уређење области евидентирања прихода од партиципације и одржало 13. јануара 2020. године састанак са представницима Републичког фонда за здравствено осигурање (у даљем тексту РФЗО). У циљу правилног евидентирања прихода од партиципације, а који се не би искључивали у поступку консолидације, на наведеном састанку „договорено је да представници РФЗО-а доставе предлоге субаналитичких и евентуално аналитичких конта у оквиру којих би се приходи од партиципације евидентирали у будућем периоду“. У образложењу предузетих мера Министарство је навело да је „на основу захтева РФЗО-а за измену Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, Управа за трезор припремила Предлог измене и допуне Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, који је у процедури“.

Као доказ предузетих активности достављен је Записник са састанка одржаног са представницима Републичког фонда за здравствено осигурање од 13. јануара 2020. године

3) За седму тачку налаза у делу који се односи на финансијско управљање и контролу препоручено је министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да у оквиру својих надлежности настави отпочете активности упознавања руководиоца и запослених корисника буџетских средстава са системом Интерне финансијске контроле у јавном сектору (Public Internal Financial Control - PIFC);

Министарство финансија, преко Централне јединице за хармонизацију, у континуитету предузима одређене мере и активности на успостављању финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

У Одазивном извештају Министарство финансија је доставило податке да су у току 2019. године одржане петодневне основне обуке за финансијско управљање и контролу за укупно 388 полазника, у два циклуса у Београду, а у сарадњи са UNDP на локалном нивоу (Град Ваљево, Ужице и Зрењанин) основне обуке за финансијско управљање и контролу. У сарадњи са експертима са Твининг пројекта „Подршка даљем развоју интерне финансијске контроле у јавном сектору“ Централна јединица за хармонизацију је организовала обуке за укупно 36 полазника у 2018. години и за укупно 64 полазника у 2019. години.

4) За осму тачку налаза у делу који се односи на интерну ревизију препоручено је министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да у оквиру својих надлежности настави са започетим активностима у вези са хармонизацијом, координацијом и праћењем примене Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Министарство финансија, преко Централне јединице за хармонизацију, у континуитету предузима одређене мере и активности на успостављању интерне ревизије у јавном сектору.

У марту 2019. године усвојен је Правилник о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору (објављен на веб страници Министарства финансија) који ће омогућити континуирано усавршавање знања интерних ревизора и допринети унапређењу квалитета рада интерне ревизије у јавном сектору. У Одазивном извештају Министарство финансија је доставило податке да је у току 2019. године теоријским делом обуке за интерну ревизију у два циклуса обухваћено 95 полазника запослених код корисника јавних средстава, а до октобра месеца исте године сертификовано је укупно 449 интерних ревизора.

У сарадњи са експертима са Твининг пројекта „Подршка даљем развоју интерне финансијске контроле у јавном сектору“ Централна јединица за хармонизацију је организовала обуке за укупно 184 полазника у 2018. години и за укупно 26 полазника у 2019. години, са темама: „Ефективни ревизорски извештаји“, „Ревизија сврсисходности“, „Ревизија система финансијског управљања и контроле“, „Ревизија фондова Европске уније“ и „Ревизија ИПА фондова“.



ПРИЛОГ III

**КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ, БЕОГРАД
ЗА 2019. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

1. Преглед консолидованих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине Републике Србије за 2019. годину	89
2. Преглед консолидованих расхода и издатака за нефинансијску имовину Републике Србије за 2019. годину	89
3. Преглед утврђивања консолидованог суфицита/дефицита	90
4. Преглед укупних прихода и примања буџета Републике Србије, буџета локалних нивоа власти и финансијских планова организација за обавезно социјално осигурање и консолидовани извештај Републике Србије за 2019. годину.....	90
5. Преглед укупних расхода и издатака буџета Републике Србије, буџета локалних нивоа власти и финансијских планова организација за обавезно социјално осигурање и консолидовани извештај Републике Србије за 2019. годину.....	92



1. Преглед консолидованих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине Републике Србије за 2019. годину

Табела 1.

у хиљадама динара

Економска класификација	О П И С	КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ 2019. ГОДИНА	КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ 2018. ГОДИНА	ИНДЕКС 2019/2018	% УЧЕШЋА 2019. ГОДИНА	% УЧЕШЋА 2018. ГОДИНА
1	2	3	4	5	6	7
700	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	2.195.553.942	2.102.145.036	104,4	98,7	99,0
710	ПОРЕЗИ	1.329.834.551	1.213.902.644	109,6	59,8	57,2
720	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ	608.997.840	620.412.413	98,2	27,4	29,2
730	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	17.208.148	17.814.411	96,6	0,8	0,8
740	ДРУГИ ПРИХОДИ	236.490.456	250.015.568	94,6	10,6	11,8
780	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ	3.022.947	0	0,0	0,1	0,0
800	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	28.961.288	21.299.843	136,0	1,3	1,0
810	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	12.020.298	5.848.403	205,5	0,5	0,3
820	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА	13.604.399	12.235.702	111,2	0,6	0,6
840	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ	3.336.591	3.215.738	103,8	0,2	0,1
	КОНСОЛИДОВАНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (700+800)	2.224.515.230	2.123.444.879	104,8	100,0	100,0

2. Преглед консолидованих расхода и издатака за нефинансијску имовину Републике Србије за 2019. годину

Табела 2.

у хиљадама динара

Економска класификација	О П И С	КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ 2019. ГОДИНА	КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ 2018. ГОДИНА	ИНДЕКС 2019/2018	% УЧЕШЋА 2019. ГОДИНА	% УЧЕШЋА 2018. ГОДИНА
1	2	3	4	5	6	7
400	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	1.969.600.314	1.823.777.519	108,0	88,4	89,8
410	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	436.137.428	401.108.798	108,7	19,6	19,7
420	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	350.925.440	321.451.990	109,2	15,8	15,8
430	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД	466.906	412.187	113,3	0,0	0,0
440	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	108.994.784	108.932.121	100,1	4,9	5,4
450	СУБВЕНЦИЈЕ	139.287.722	122.683.324	113,5	6,2	6,0
460	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	21.559.518	15.893.256	135,7	1,0	0,8
470	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА	854.095.747	803.557.586	106,3	38,3	39,6
480	ОСТАЛИ РАСХОДИ	58.132.769	49.738.257	116,9	2,6	2,5
500	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	257.384.413	207.778.791	123,9	11,6	10,2
510	ОСНОВНА СРЕДСТВА	231.960.210	187.326.805	123,8	10,4	9,2
520	ЗАЛИХЕ	15.226.739	12.278.040	124,0	0,7	0,6
540	ПРИРОДНА ИМОВИНА	10.125.023	8.149.047	124,2	0,5	0,4



550	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА	72.441	24.899	290,9	0,0	0,0
	КОНСОЛИДОВАНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (400+500)	2.226.984.727	2.031.556.310	109,6	100,0	100,0

3. Преглед утврђивања консолидованог суфицита/дефицита

Табела 3.

у хиљадама динара

ред. број	број конта	О П И С	БУЏЕТ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БУЏЕТИ ЛОКАЛНОГ НИВОА ВЛАСТИ	ФИНАНСИЈСКИ ПЛАНОВИ ООСО	УКУПНО ИЗВРШЕЊЕ	КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС ДРЖАВЕ
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	7+8	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	1.328.359.979	393.560.254	989.453.616	2.711.373.849	2.224.515.230
2.	4+5	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	1.296.181.714	393.671.936	985.423.252	2.675.276.902	2.226.984.727
1-2		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	32.178.265		4.030.364	36.096.947	
2-1		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит		111.682			2.469.497
3.	9	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	727.630.262	11.904.914	514.429	740.049.605	740.049.605
4.	6	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	630.230.368	15.773.082	7.132.935	653.136.385	653.136.385
3-4		ВИШАК ПРИМАЊА (900-600)>0	97.399.894			86.913.220	86.913.220
4-3		МАЊАК ПРИМАЊА (900-600)<0		3.868.168	6.618.506		
	7+8+9	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	2.055.990.241	405.465.168	989.968.045	3.451.423.454	2.964.564.835
	4+5+6	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	1.926.412.082	409.445.018	992.556.187	3.328.413.287	2.880.121.112
		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА>0	129.578.159			123.010.167	84.443.723
		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА<0		3.979.850	2.588.142		

4. Преглед укупних прихода и примања буџета Републике Србије, буџета локалних нивоа власти и финансијских планова организација за обавезно социјално осигурање и Консолидовани извештај Републике Србије за 2019. годину

Табела 4.

у хиљадама динара

ЕКОНОМСКА КЛАСИФИКАЦИЈА	ОПИС	БУЏЕТ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ 2019. ГОДИНА	БУЏЕТИ ЛОКАЛНИХ НИВОА ВЛАСТИ 2019. ГОДИНА	ФИНАНСИЈСКИ ПЛАНОВИ ООСО 2019. ГОДИНА	УКУПНО 3+4+5	КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС 2019. ГОДИНА	КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС 2018. ГОДИНА	ИНДЕКС 2019/2018
1	2	3	4	5	6	7	8	9
700	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	1.320.090.314	380.986.356	981.335.891	2.682.412.561	2.195.553.942	2.102.145.036	104,4
710	ПОРЕЗИ	1.116.204.848	213.629.703	0	1.329.834.551	1.329.834.551	1.213.902.644	109,6
711	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ	185.035.318	144.880.525	0	329.915.843	329.915.843	290.904.363	113,4
712	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА	0	11.784	0	11.784	11.784	1.849	637,3
713	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ	1.597	53.169.578	0	53.171.175	53.171.175	49.445.546	107,5
714	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ	575.467.180	11.163.569	0	586.630.749	586.630.749	535.570.992	109,5
715	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ	48.093.088	62.702	0	48.155.790	48.155.790	43.657.574	110,3
716	ДРУГИ ПОРЕЗИ	97.883	4.333.667	0	4.431.550	4.431.550	4.263.220	103,9



717	АКЦИЗЕ	306.546.139	7.878	0	306.554.017	306.554.017	290.045.294	105,7
719	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ	963.643	0	0	963.643	963.643	13.806	6.979,9
720	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ	0	156	683.007.563	683.007.719	608.997.840	620.412.413	98,2
721	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ	0	0	683.007.563	683.007.563	608.997.684	620.412.413	98,2
722	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ	0	156	0	156	156	0	0,0
730	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	49.740.035	102.622.723	197.365.650	349.728.408	17.208.148	17.814.411	96,6
731	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА	4.254.346	186.340	11.197	4.451.883	4.451.883	4.149.573	107,3
732	ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА	10.097.315	1.972.281	686.669	12.756.265	12.756.265	13.664.838	93,4
733	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ	35.388.374	100.464.102	196.667.784	332.520.260	0	0	0,0
740	ДРУГИ ПРИХОДИ	152.779.276	63.539.834	20.171.346	236.490.456	236.490.456	250.015.568	94,6
741	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ	33.175.176	26.142.308	338.926	59.656.410	59.656.410	53.293.290	111,9
742	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА	62.947.183	18.212.387	16.130.952	97.290.522	97.290.522	96.791.750	100,5
743	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ	8.323.496	2.709.916	81.990	11.115.402	11.115.402	9.393.883	118,3
744	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА	993.489	1.378.091	331.254	2.702.834	2.702.834	2.247.374	120,3
745	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	47.339.932	15.097.132	3.288.224	65.725.288	65.725.288	88.289.271	74,4
770	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	37.227	674.070	1.937.693	2.648.990	0	0	0,0
771	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	0	125.486	1.091.287	1.216.773	0	0	0,0
772	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ	37.227	548.584	846.406	1.432.217	0	0	0,0
780	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ	1.328.928	312.920	69.170.998	70.812.846	3.022.947	0	0,0
781	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ	1.328.928	312.920	69.170.998	70.812.846	3.022.947	0	0,0
790	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	0	206.950	9.682.641	9.889.591	0	0	0,0
791	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	0	206.950	9.682.641	9.889.591	0	0	0,0
800	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	8.269.665	12.573.898	8.117.725	28.961.288	28.961.288	21.299.843	136,0
810	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	2.932.370	8.996.788	91.140	12.020.298	12.020.298	5.848.403	205,5
811	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ	2.906.941	8.976.650	65.337	11.948.928	11.948.928	5.387.352	221,8
812	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ	23.841	15.426	18.562	57.829	57.829	441.562	13,1
813	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	1.588	4.712	7.241	13.541	13.541	19.489	69,5
820	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА	5.068.342	524.466	8.011.591	13.604.399	13.604.399	12.235.702	111,2
821	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ	5.057.956	231.176	0	5.289.132	5.289.132	2.497.459	211,8
822	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ	2.287	43.609	276.949	322.845	322.845	783.800	41,2



823	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ	8.099	249.681	7.734.642	7.992.422	7.992.422	8.954.443	89,3
830	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ	0	0	0	0	0	0	0,0
831	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ	0	0	0	0	0	0	0,0
840	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ	268.953	3.052.644	14.994	3.336.591	3.336.591	3.215.738	103,8
841	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА	268.953	3.052.644	14.994	3.336.591	3.336.591	3.215.738	103,8
842	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА	0	0	0	0	0	0	0,0
843	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА	0	0	0	0	0	0	0,0
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (700+800)	1.328.359.979	393.560.254	989.453.616	2.711.373.849	0	0	0,0
*	корекција за примљене трансфере других нивоа власти/доприносе ООСО					486.858.619	421.114.290	115,6
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ СА КОРЕКЦИЈОМ					2.224.515.230	2.123.444.879	104,8
900	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	727.630.262	11.904.914	514.429	740.049.605	740.049.605	433.589.179	170,7
910	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА	650.553.882	10.940.894	283.102	661.777.878	661.777.878	411.313.775	160,9
911	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА	346.438.875	9.209.308	283.102	355.931.285	355.931.285	300.067.295	118,6
912	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА	304.115.007	1.731.586	0	305.846.593	305.846.593	111.246.480	274,9
920	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	77.076.380	964.020	231.327	78.271.727	78.271.727	22.275.404	351,4
921	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	76.781.893	964.020	231.327	77.977.240	77.977.240	21.747.650	358,6
922	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	294.487	0	0	294.487	294.487	527.754	55,8
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (700+800+900)	2.055.990.241	405.465.168	989.968.045	3.451.423.454			0,0
	КОНСОЛИДОВАНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА					2.964.564.835	2.557.034.058	115,9

5. Преглед укупних расхода и издатака буџета Републике Србије, буџета локалних нивоа власти и финансијских планова организација за обавезно социјално осигурање и консолидовани извештај Републике Србије за 2019. годину

Табела 5.
у хиљадама динара

ЕКОНОМСКА КЛАСИФИКАЦИЈА	ОПИС	БУЏЕТ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ 2019. ГОДИНЕ	БУЏЕТИ ЛОКАЛНИХ НИВОА ВЛАСТИ 2019. ГОДИНЕ	ФИНАНСИЈСКИ ПЛАНОВИ ООСО 2019. ГОДИНЕ	УКУПНО 3+4+5	КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС 2019. ГОДИНЕ	КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС 2018. ГОДИНЕ	ИНДЕКС 2019/2018
1	2	3	4	5	6	7	8	9
400	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	1.109.063.706	340.821.731	968.007.052	2.417.892.489	1.969.600.314	1.823.777.519	108,0
410	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	302.349.397	62.948.536	144.849.374	510.147.307	436.137.428	401.108.798	108,7



411	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ)	234.844.569	49.530.920	117.407.175	401.782.664	401.782.664	366.172.660	109,7
412	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	45.138.335	8.509.865	20.361.679	74.009.879	0	0	0,0
413	НАКНАДЕ У НАТУРИ	1.864.086	796.102	384.540	3.044.728	3.044.728	2.906.459	104,8
414	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА	3.838.865	1.992.939	987.674	6.819.478	6.819.478	8.802.242	77,5
415	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	14.400.590	1.190.464	4.133.214	19.724.268	19.724.268	18.478.081	106,7
416	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ	2.117.591	802.015	1.575.092	4.494.698	4.494.698	4.467.429	100,6
417	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК	145.361	126.231	0	271.592	271.592	281.927	96,3
418	СУДИЈСКИ ДОДАТАК	0	0	0	0	0	0	0,0
420	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	128.552.237	121.975.067	100.398.136	350.925.440	350.925.440	321.451.990	109,2
421	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	28.657.449	19.420.451	14.194.401	62.272.301	62.272.301	60.122.270	103,6
422	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА	5.762.639	1.292.353	376.899	7.431.891	7.431.891	7.362.780	100,9
423	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	32.749.506	45.380.086	4.977.821	83.107.413	83.107.413	66.399.290	125,2
424	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ	28.681.525	25.773.599	1.044.252	55.499.376	55.499.376	53.226.024	104,3
425	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ	10.107.939	22.635.930	3.994.237	36.738.106	36.738.106	31.499.219	116,6
426	МАТЕРИЈАЛ	22.593.179	7.472.648	75.810.526	105.876.353	105.876.353	102.842.407	103,0
430	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД	5.134	1.569	460.203	466.906	466.906	412.187	113,3
431	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ	5.134	1.555	456.189	462.878	462.878	396.724	116,7
432	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ	0	0	12	12	12	14	85,7
433	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ	0	0	0	0	0	0	0,0
434	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ	0	14	0	14	14	13.932	0,1
435	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ	0	0	4.002	4.002	4.002	1.517	263,8
440	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	106.833.028	1.919.026	242.730	108.994.784	108.994.784	108.932.121	100,1
441	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА	53.551.337	854.622	34.458	54.440.417	54.440.417	56.219.059	96,8
442	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА	49.606.040	904.525	645	50.511.210	50.511.210	48.430.484	104,3
443	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА	2.078.426	0	0	2.078.426	2.078.426	2.376.244	87,5
444	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	1.597.225	159.879	207.627	1.964.731	1.964.731	1.906.334	103,1
450	СУБВЕНЦИЈЕ	111.776.342	27.511.380	0	139.287.722	139.287.722	122.683.324	113,5
451	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЊИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА	90.248.889	25.084.286	0	115.333.175	115.333.175	107.420.521	107,4
452	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА	8.972.738	0	0	8.972.738	8.972.738	61.062	14.694,5
453	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА	0	52.258	0	52.258	52.258	278	18.797,8
454	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЊИМА	12.554.715	2.374.836	0	14.929.551	14.929.551	15.201.463	98,2
460	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	305.621.363	89.604.657	615.794	395.841.814	21.559.518	15.893.256	135,7
461	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА	277.323	0	0	277.323	277.323	83.928	330,4
462	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА	5.219.198	46.890	217.862	5.483.950	5.483.950	4.117.018	133,2
463	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ	93.107.434	77.357.369	9.980	170.474.783	0	0	0,0
464	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА	197.304.081	6.503.432	0	203.807.513	0	0	0,0
465	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	9.713.327	5.696.966	387.952	15.798.245	15.798.245	11.692.310	135,1
470	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА	119.827.050	15.347.863	718.920.834	854.095.747	854.095.747	803.557.586	106,3
471	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА)	378	17.156	718.058.079	718.075.613	718.075.613	675.862.308	106,2
472	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА	119.826.672	15.330.707	862.755	136.020.134	136.020.134	127.695.278	106,5
480	ОСТАЛИ РАСХОДИ	34.099.155	21.513.633	2.519.981	58.132.769	58.132.769	49.738.257	116,9
481	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА	11.535.660	13.370.980	449	24.907.089	24.907.089	19.904.027	125,1
482	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ	414.532	1.355.850	445.673	2.216.055	2.216.055	2.674.373	82,9
483	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА	13.820.465	4.825.860	929.757	19.576.082	19.576.082	18.727.033	104,5
484	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА	4.220.959	240.752	524	4.462.235	4.462.235	2.399.101	186,0
485	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА	4.107.539	1.717.887	1.143.578	6.969.004	6.969.004	6.033.423	115,5
489	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНИГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА	0	2.304	0	2.304	2.304	300	768,0
500	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	187.118.008	52.850.205	17.416.200	257.384.413	257.384.413	207.778.791	123,9
510	ОСНОВНА СРЕДСТВА	171.641.234	49.173.879	11.145.097	231.960.210	231.960.210	187.326.805	123,8
511	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	106.757.053	42.714.608	3.392.360	152.864.021	152.864.021	126.272.213	121,1



512	МАШИНЕ И ОПРЕМА	58.158.029	5.024.115	6.751.607	69.933.751	69.933.751	54.389.590	128,6
513	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА	337.569	377.290	105.073	819.932	819.932	736.845	111,3
514	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА	2.999	32.485	1.107	36.591	36.591	30.406	120,3
515	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	6.385.584	1.025.381	894.950	8.305.915	8.305.915	5.897.751	140,8
520	ЗАЛИХЕ	8.671.616	284.020	6.271.103	15.226.739	15.226.739	12.278.040	124,0
521	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ	7.399.992	65.383	0	7.465.375	7.465.375	4.347.350	171,7
522	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ	367.286	11.676	153.434	532.396	532.396	473.598	112,4
523	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ	904.338	206.961	6.117.669	7.228.968	7.228.968	7.457.092	96,9
530	ДРАГОЦЕНОСТИ	0	0	0	0	0	0	0,0
531	ДРАГОЦЕНОСТИ	0	0	0	0	0	0	0,0
540	ПРИРОДНА ИМОВИНА	6.732.717	3.392.306	0	10.125.023	10.125.023	8.149.047	124,2
541	ЗЕМЉИШТЕ	6.732.717	3.388.637	0	10.121.354	10.121.354	8.139.064	124,4
542	РУДНА БОГАТСТВА	0	0	0	0	0	0	0,0
543	ШУМЕ И ВОДЕ	0	3.669	0	3.669	3.669	9.983	36,8
550	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА	72.441	0	0	72.441	72.441	24.899	290,9
551	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА	72.441	0	0	72.441	72.441	24.899	290,9
	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (400 + 500):	1.296.181.714	393.671.936	985.423.252	2.675.276.902	0	0	0,0
*	корекција за расходе приказане истовремено на различитим нивоима буџета					448.292.175	444.649.843	100,8
	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ СА КОРЕКЦИЈОМ					2.226.984.727	2.031.556.310	109,6
600	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	630.230.368	15.773.082	7.132.935	653.136.385	653.136.385	503.476.836	129,7
610	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ	581.139.393	9.464.009	73.611	590.677.013	590.677.013	485.694.563	121,6
611	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА	303.424.368	6.051.756	70.314	309.546.438	309.546.438	264.938.217	116,8
612	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА	262.745.491	3.405.437	1.350	266.152.278	266.152.278	197.089.927	135,0
613	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА	14.969.534	0	0	14.969.534	14.969.534	23.632.613	63,3
614	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ	0	6.816	1.947	8.763	8.763	33.806	25,9
615	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА	0	0	0	0	0	0	0,0
620	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	49.090.975	6.309.073	7.059.324	62.459.372	62.459.372	17.782.273	351,2
621	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	48.499.626	6.309.073	7.059.324	61.868.023	61.868.023	15.492.311	399,3
622	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	591.349	0	0	591.349	591.349	2.289.962	25,8
623	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА	0	0	0	0	0	0	0,0
	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (400 + 500 + 600)	1.926.412.082	409.445.018	992.556.187	3.328.413.287			0,0
	КОНСОЛИДОВАНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ					2.880.121.112	2.535.033.146	113,6