



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА – УПРАВЕ ЗА ТРЕЗОР, БЕОГРАД  
ЗА 2019. ГОДИНУ**



**Број: 400-2680/2019-03/12  
Београд, 17. август 2020. године**



**С А Д Р Ж А Ј :**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

Извештај о ревизији финансијских извештаја Министарства финансија - Управе за трезор, Београд за 2019. годину

**ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА - УПРАВЕ ЗА ТРЕЗОР ЗА 2019. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА - УПРАВЕ ЗА ТРЕЗОР ЗА 2019. ГОДИНУ**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА – УПРАВА ЗА ТРЕЗОР

### Извештај о ревизији финансијских извештаја

#### Мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију финансијских извештаја за Главу 16.3 Министарства финансија – Управе за трезор, Функција 110, Програм 2301 – Уређење, управљање и надзор финансијског и фискалног система, Програмска активност 0008 – Трезорско пословање, Програмска активност 0009 – Информациона подршка трезорском пословању, Пројекат 4002 – Инвестиционо улагање у зграде и објекте у саставу Управе за трезор, Пројекат 5002 – Проширење и технолошко унапређење капацитета у циљу ефикаснијег пословања, Пројекат 5005 – Унапређење аутоматизације пословних процеса, Пројекат 5006 - Централни регистар фактура, Пројекат 5008 - Резервна и „бекап“ локација, Пројекат 5009 - Централизован обрачун зарада, Пројекат 5012 – Е фактуре и Пројекат 5013 – Праћење извршења Јединица локалне самоуправе – ЈЛС. Ревизијом финансијских извештаја су обухваћени Биланс стања на дан 31.12.2019. године и Извештаји о извршењу буџета за горе наведене програмске активности за период од 1.1 – 31.12.2019. године.

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

#### Основ за мишљење о финансијским извештајима

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

#### Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19 и 72/19

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

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

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19 и 84/19

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

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



за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

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

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

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

Др Душко Пејовић  
Генерални државни ревизор  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
17. август 2020. године



**ПРИЛОГ I**

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



## **С А Д Р Ж А Ј**

### **1. Резиме налаза**



## **1. Резиме налаза**

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



**ПРИЛОГ II**

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА –  
УПРАВЕ ЗА ТРЕЗОР, БЕОГРАД ЗА 2019. ГОДИНУ**





## САДРЖАЈ

|  |    |
|--|----|
| 1. Основни подаци о субјекту ревизије .....  | 11 |
| 1.1. Делокруг субјекта ревизије .....  | 11 |
| 1.2. Организација субјекта ревизије .....  | 11 |
| 1.3. Одговорна лица субјекта ревизије .....  | 12 |
| 2. Интерна финансијска контрола .....  | 12 |
| 2.1. Финансијско управљање и контрола .....  | 12 |
| 2.2. Интерна ревизија .....  | 17 |
| 3. Финансијски извештаји .....   | 17 |
| 3.1 Извештај о извршењу буџета .....   | 18 |
| 3.1.1 Текући приходи – класа 700000 .....  | 18 |
| 3.1.2 Текући расходи и издаци .....  | 19 |
| 3.1.2.1 Текући расходи - класа 400000 .....  | 20 |
| 3.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – група 411000 и<br>Социјални доприноси на терет послодавца - група 412000 ..... | 22 |
| 3.1.2.1.2 Социјална давања запосленима – група 414000 .....  | 25 |
| 3.1.2.1.3 Накнада трошкова за запослене – група 415000 .....   | 26 |
| 3.1.2.1.4 Стални трошкови - група 421000 .....   | 27 |
| 3.1.2.1.5 Услуге по уговору - група 423000 .....   | 28 |
| 3.1.2.1.6 Текуће поправке и одржавање – група 425000 .....   | 30 |
| 3.1.2.1.7 Материјал - група 426000 .....   | 30 |
| 3.1.3 Издаци .....   | 31 |
| 3.1.3.1 Зграде и грађевински објекти – група 511000 .....  | 32 |
| 3.1.3.2 Машине и опрема - група 512000 .....   | 33 |
| 3.1.3.3 Нематеријална имовина – група 515000 .....   | 35 |
| 3.2 Биланс стања .....   | 38 |
| 3.2.1. Попис имовине и обавеза .....   | 38 |
| 3.2.2 Нефинансијска имовина .....  | 41 |
| 3.2.2.1 Некретнине и опрема, група 011000 .....  | 41 |
| 3.2.2.1.1 Зграде и грађевински објекти - конто 011100 .....  | 41 |
| 3.2.2.1.2 Опрема - конто 011200 .....  | 43 |
| 3.2.2.2 Нефинансијска имовина у припреми и аванси, група 015000 .....  | 44 |
| 3.2.2.2.1 Нефинансијска имовина у припреми – конто 015100 .....  | 44 |
| 3.2.2.3 Нематеријална имовина, група 016000 .....  | 45 |
| 3.2.2.3.1 Нематеријална имовина – конто 016100 .....   | 45 |
| 3.2.2.4 Залихе ситног инвентара и потрошног материјала, група 022000 .....   | 45 |
| 3.2.2.4.1 Залихе потрошног материјала – конто 022200 .....   | 45 |
| 3.2.3 Финансијска имовина .....  | 46 |
| 3.2.3.1 Краткорочна потраживања, група 122000 .....  | 46 |
| 3.2.3.1.1. Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100<br>.....   | 46 |
| 3.2.3.2 Краткорочни пласмани, група 123000 .....   | 47 |
| 3.2.3.2.1 Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200 .....   | 47 |
| 3.2.3.3 Активна временска разграничења, група 131000 .....   | 47 |
| 3.2.4 Обавезе .....  | 47 |
| 3.2.4.1 Обавезе за плате и додатке, група 231000 .....   | 48 |



|   |    |
|---|----|
| 3.2.4.2 Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, група<br>234000 ..... | 48 |
| 3.2.4.3 Обавезе према добављачима, група 252000 .....                                     | 49 |
| 3.2.4.4 Пасивна временска разграничења, група 291000 .....                                | 49 |
| 3.2.5 Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција .....              | 50 |
| 3.2.5.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 311100 .....                   | 50 |
| 3.2.5.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 311200 .....                             | 50 |
| 3.2.6 Ванбилансна актива и пасива.....  | 50 |
| 4. Потенцијална потраживања и обавезе .....   | 50 |



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

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

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

### 1.1. Делокруг субјекта ревизије

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

### 1.2. Организација субјекта ревизије

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

1) Основне унутрашње јединице Централе Београд су: Група за стручно-оперативне послове, Сектор за извршење буџета, Сектор за буџетско рачуноводство и извештавање, Сектор за обраду личних примања, Сектор за јавна плаћања и фискалну статистику, Сектор за информационе технологије, Сектор за нормативне и правне



послове и контролу пословних процедура, Сектор за људске и материјалне ресурсе, Сектор за финансирање, рачуноводство и контролу, Сектор за управљање процесима јавних финансија и Група за интерну ревизију.

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

### 1.3. Одговорна лица субјекта ревизије

Чланом 71. Закона о буџетском систему, прописано је да је функционер директног корисника буџетских средстава, одговоран за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету (став 1.), да је одговоран за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација (став 2.) и да може пренети поједина овлашћења из става 1. овог члана на друга лица у директном кориснику буџетских средстава (став 3.).

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

Управом руководи директор. Решењима Владе 24 Број: 119-12301/2018 од 20. децембра 2018. године и 24 Број: 119-2348/2019 од 21. марта 2019. године постављен је вршилац дужности директора Управе за трезор, пређашње одговорно лице. Решењима Владе 24 Број: 119-3427/2019 од 4. априла 2019. године и 24 Број: 119-9692/2019 од 3. октобра 2019. године постављен је вршилац дужности директора Управе за трезор.

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

## 2. Интерна финансијска контрола

Чланом 80. Закона о буџетском систему прописано је да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

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

### 2.1. Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>7</sup> прописани су заједнички критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава. Наведеним Правилником дефинисано је да систем финансијског управљања и контроле обухвата следеће елементе: контролно окружење; упављање ризицима; контролне активности; информисање и комуникације и праћење и процену систему.

<sup>7</sup> ("Сл. гласник РС", бр. 99/2011 и 106/2013)



Решењем број 401-00-312/2018-001-007 од 13. априла 2018. године основана је Радна група која се бави питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле. Решењем о формирању радне групе за успостављање система финансијског управљања и контроле број 401-00-1241/2019 -001-007 од 5. септембра 2019. године прописани су задаци и одређени чланови наведене групе. Задатак радне групе је успостављање система финансијског управљања и контроле, у складу са законским прописима и стратешким документима Републике.

Управа је доставила Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2019. годину Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, број 401-00-902/2020-001-007 од 25. марта 2020. године.

### **а) Контролно окружење**

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

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

Унутрашњим уређењем и систематизацијом радних места у Министарству финансија – Управи за трезор 08 Број: 112-01-1/191-2-2019 од 27. марта 2019. године (последња измена 08 број 112-01-1/404-1-2019 од 21. јуна 2019. године) одређене се унутрашње јединице, њихов делокруг и међусобни однос унутрашњих јединица Управе за трезор; руковођење унутрашњим јединицама; овлашћења и одговорности руководиоца унутрашњих јединица; начин сарадње са другим органима и организацијама; број државних службеника који раде на положају и описи њихових послова; број радних места по звању за државне службенике и по свакој врсти радних места за намештенике; називи радних места, описи послова радних места и звања за државне службенике, односно врсте за намештенике у које су радна места разврстана; потребан број државних службеника и намештеника за свако радно место и услови за запослење на сваком радном месту у Управи.

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

Директивом за попис нефинансијске и финансијске имовине и обавеза Управе за трезор број 403-00-2441/2016-001-009 од 1. новембра 2016. године регулисана су питања која се тичу начина вршења пописа имовине и обавеза. Поступак примопредаје опреме регулисан је Директивом о начину примопредаје опреме број 404-00-580/2015-001-008 од 5. октобра 2015. године, која је измењена 7. јуна 2019. године, док је поступак припреме и доношења финансијских планова дефинисан Директивом број 403-00-1818/16-001-009 од 1. септембра 2016. године. Наведене директиве садрже:



намену/предмет директиве, циљ директиве, правни основ, опис ризика и начин њиховог решавања, ток поступка и др.

#### **б) Управљање ризицима**

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

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

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

#### **в) Контролне активности**

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

Управа за Трезор је израдила седамдесет четири интерна акта - Директиве које примењују организационе јединице.

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

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



### г) Информисање и комуникација

Информисање и комуникација обухватају идентификовање, прикупљање и дистрибуцију, у одговарајућем облику и временском оквиру, поузданих и истинитих информација које омогућавају запосленима да преузму одговорности; ефективно комуницирање, хоризонтално и вертикално, на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава; изградњу одговарајућег информационог система који омогућава да сви запослени имају јасне и прецизне директиве и инструкције о њиховој улози и одговорностима у вези са финансијским управљањем и контролом; коришћење документације и система тока документација; документовање свих пословних процеса и трансакција; успостављање ефективног, благовременог и поузданог система извештавања.

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

### Рачуноводствени систем

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

Рачуноводствени послови у Управи обављају се у оквиру Сектора за финансирање, рачуноводство и контролу, а у оквиру њега у Одсеку за рачуноводство, Одсеку за контролу и Одсеку за финансирање.

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

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



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

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

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

У 2019. години евидентирање пословних промена вршено је уз употребу софтвера СИРИУС 2010, у оквиру којег су коришћени следећи модули: финансијска оператива; Финансијско књиговодство; Благајна; Основна средства; Материјално књиговодство; Остале врсте плаћања; Канцеларијско пословање и Модул за евидентирање утрошка мобилне телефоније.

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

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

Број корисника у модулима везаним за рачуноводство износи 92, од чега: 22 корисника у Сектору за финансирање, рачуноводство и контролу, 69 корисника на нивоу филијале (34 директора филијала који одобравају рачуноводствене исправе кроз модул „Канцеларијско пословање“ и 35 запослених који раде послове уноса у материјално књиговодство на нивоу филијала и у Централи) и један запослени у писарници Централе који ради на уносу рачуноводствених исправа.

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

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

Директива о вршењу контроле и инструктаже организационих јединица Управе број 401-00-1301/2014-001-007 од 29. децембра 2014. године донета је се циљем да се обезбеди јединствен начин поступања свих учесника у поступку контроле и инструктаже организационих јединица Управе. Функција унутрашње контроле је: предлагање и извршавање годишњег програма и тромесечних планова рада; идентификовање неправилности и предлагање налога и мера за њихово отклањање; извештавање о идентификованим неправилностима и предложеним налозима и мерама за њихово отклањање сачињавањем извештаја и информација о извршеним контролама;





инструктивно деловање у току контроле едуковањем запослених у обављању одређених послова у складу са прописима; достављање података и информације директору Управе, надлежном министру и другим органима и др.

Директивом о безбедности у информационим технологијама број СИТ-8 093-362/18-001-006 пд 27. априла 2018. године су уређене мере заштите, надлежности и одговорности за примену тих мера заштите од безбедоносних ризика у информационо-комуникационом систему Министарства финансија Републике Србије – Управе за трезор.

## 2.2. Интерна ревизија

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

Управа је донела Повељу интерне ревизије број документа ГИР-2, акт број 401-00-435/17-001-011 од 22. маја 2017. године, као и Годишњи план интерне ревизије за 2019. годину број 401-00-50-2/19-001-011 од 12. јуна 2019. године. Годишњим планом планирана је ревизија система, и то: Систем личних примања и Систем јавних набавки – преговарачки поступак.

Управа је доставила Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2019. годину број 401-00-916/20-001-011 од 25. марта 2020. године. У Годишњем извештају је наведено да је за 2019. годину планирано спровођење два поступка ревизије, те да је исти број ревизија и спроведен.

## 3. Финансијски извештаји

У складу са чланом 78. Закона о буџетском систему и чланом 5. став 1. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, Управа за трезор је сачинила и у законском року доставила Министарству финансија годишњи финансијски извештај за 2019. годину на прописаним обрасцима, и то: Биланс стања – Образац 1 и Извештаје о извршењу буџета – Образац 5.

Управа за трезор је сачинила Годишњи извештај о учинку програма за 2019. годину, у коме је исказала податке о базној, циљној и оствареној вредности индикатора по програмским активностима/пројектима.

Табела број 1. Годишњи извештај о учинку програма за 2019. годину

| Назив ПА/П   | Шифра ПА/П | Назив индикатора  | ЈМ            | Извор верификације                            | Базна вредност | Циљна вредност у 2019. | Остварена вредност у 2019. |
|--|------------|---|---------------|---|----------------|------------------------|----------------------------|
| Трезорско пословање  | 0008       | Број закључених пословних дана у систему јавних финансија                     | Дан           | Сектор за јавна плаћања и фискалну статистику | 0              | 365                    | 365                        |
| Информациона подршка трезорском пословању                          | 0009       | Пропусна моћ према регионалним центрима у оквиру мрежне инфраструктуре Управе | %             | Сектор за информационе технологије            | 0              | 30                     | 30                         |
| Инвестиционо улагање у зграде и објекте у саставу Управе за трезор | 4002       | Број објеката на којима ће се извршити инвестиционо улагање                   | број објеката | Сектор за људске и материјалне ресурсе        | 145            | 145                    | 37                         |



|   |      |   |      |                                       |     |     |    |
|---|------|---|------|---------------------------------------|-----|-----|----|
| Проширење и технолошко унапређење капацитета у циљу ефикаснијег пословања | 5002 | Проширење и модернизација информационог система | %    | Сектор за информационе технологије    | 0   | 30  | 30 |
| Унапређење аутоматизације пословних процеса                               | 5005 | Степен аутоматизације                           | %    | Извештај                              | 30  | 40  | 40 |
| Централни регистар фактура  | 5006 | Процент реализације успостављања система        | %    | Пројекат изведеног стања - ЦРФ-П фаза | 0   | 30  | 30 |
| Резервна и "бекап" локација   | 5008 | Процент доступних сервиса                       | %    | Сектор за информационе технологије    | 10  | 15  | 15 |
| Централизовани обрачун зарада   | 5009 | Процент надоградње                              | %    | Информациони систем извршења буџета   | 20  | 25  | 20 |
| Увођење индиректних корисника буџета                                      | 5011 | Број индиректних корисника у систему извршења   | број | Информациони систем извршења буџета   | 247 | 318 |    |
| Е - фактуре   | 5012 | Имплементација информационог система            | број | Извештај                              | 0   | 1   | 1  |

### 3.1 Извештај о извршењу буџета

Управа је сачинила извештаје о извршењу буџета за 2019. годину по програмским активностима, сходно члану 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

#### 3.1.1 Текући приходи – класа 700000

Управа за трезор је исказала укупне приходе у износу од 3.808.879 хиљада динара. Исказани приходи се у целости односе на Приходе из буџета - конто 791100.

Законом о буџету Републике Србије за 2019. годину<sup>8</sup> на разделу 16, за главу 16.3, Програм 2301 планирана су средства у укупном износу од 4.132.402 хиљаде динара, из извора финансирања 01 – Општи приходи и примања буџета. Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину<sup>9</sup> планирана су средства у износу од 4.126.716 хиљада динара.

Из буџета Републике Србије Управи за трезор у 2019. години пренета су средства у укупном износу од 3.808.879 хиљада динара. Приходи из буџета распоређени су на програмске активности/пројекте у оквиру Програма 2301 – Унапређење, управљање и надзор финансијског и фискалног система, на начин приказан у следећој табели:

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“ број 95/18

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“ број 72/19



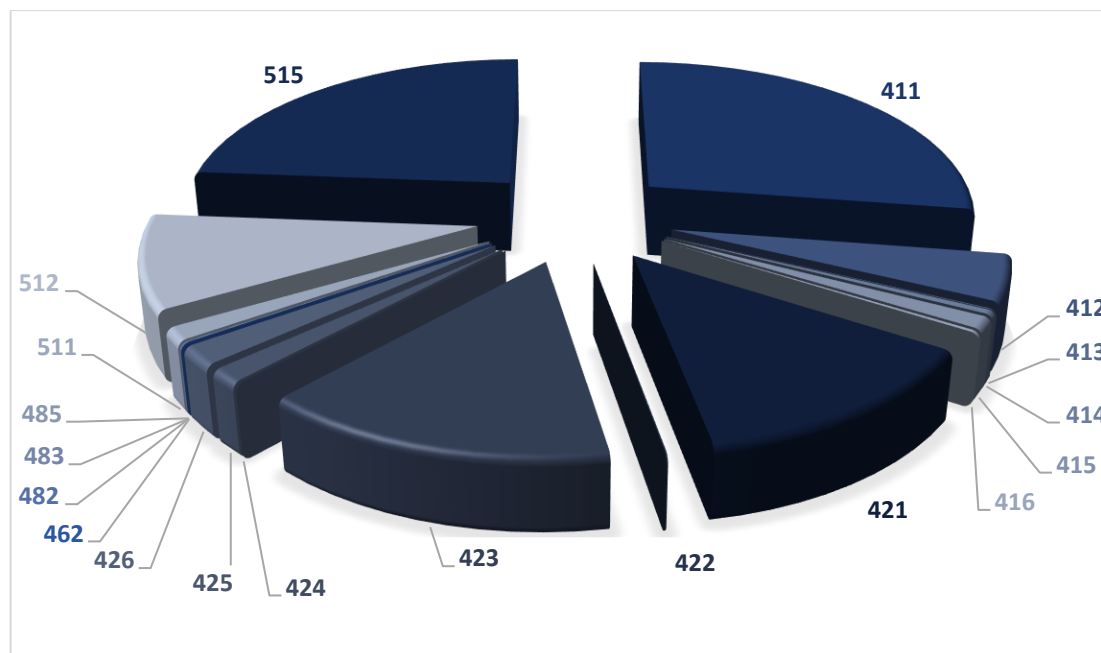
Табела број 2. Приходи из буџета

| Програмска активност / Пројекат   | 2018.            | 2019.            |
|---|------------------|------------------|
| 0008 - Трезорско пословање  | 1.963.674        | 1.951.551        |
| 0009 - Информациона подршка трезорском пословању  | 392.554          | 503.083          |
| 4002 - Инвестиционо улагање у зграде и објекте у саставу<br>Управе за трезор  | 89.897           | 50.035           |
| 5002 - Проширење и технолошко унапређење капацитета у циљу<br>ефикаснијег пословања                                   | 199.175          | 69.940           |
| 5005 - Унапређење аутоматизације пословних процеса  | 39.947           | 194.717          |
| 5006 - Централни регистар фактура   | 64.285           | 109.172          |
| 5008 - Резервна и „бекап“ локација  | 179.798          | 9.921            |
| 5009 - Централизовани обрачун зарада  | 129.898          | 40.548           |
| 5011 - Увођење индиректних корисника буџета   | 49.911           | 0                |
| 5012 - Е - фактуре  | 49.986           | 594.936          |
| 5013 - Праћење извршења ЈЛС   | 0                | 284.976          |
| <b>Укупно остварени приходи за Програм 2301 - Унапређење,<br/>управљање и надзор финансијског и фискалног система</b> | <b>3.159.125</b> | <b>3.808.879</b> |

Приходи из буџета су правилно евидентирани и исказани.

### 3.1.2 Текући расходи и издаци

Управа за трезор је исказала расходе и издатке за 2019. годину у укупном износу од 3.808.879 хиљада динара. Структура расхода и издатака приказана је на следећем графикаону:



Графикон број 1. Структура исказаних расхода



### 3.1.2.1 Текући расходи - класа 400000

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

Управа за трезор је, на основу Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину, донела Финансијски план број 403-00-10/2019-001-009 од 3. јануара 2019. године. Финансијским планом расходи и издаци су планирани у укупном износу од 4.132.402 хиљада динара, по програмским активностима/пројектима у износима који су исказани у колони 4 табеле у наставку текста. Целокупни износ финансијских средстава обезбеђен је из извора финансирања 01 – Општи приходи и примања буџета.

Прва измена Финансијског плана Управе за трезор број 403-00-2023/2019-001-009 од 8. октобра 2019. године извршена је у складу са Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину. Наведеном изменом извршено је увећање апропријација на групама конта 411, 412, 414, 415 и 423, уз истовремено смањење на групи конта 512, за Програмску активност 0008 – Трезорско пословање. Такође, на Програмској активности 0009 – Информациона подршка трезорском пословању увећане су апропријације на групама конта 423 и 515. За пројекат 4002 – Инвестиционо улагање у згради и објекте у саставу Управе за трезор умањена је апропријација на групи конта 511. Умањење апропријације извршено је и на групи конта 515, за Пројекат 5011 – Увођење индиректних корисника буџета и за Пројекат 5009 – Централизован обрачун зарада, као и на групи конта 512 у оквиру Пројекта 5008 – Резервна и бекап копија. Укупан обим планираних средстава након прве измене финансијског плана умањен је за износ од 5.686 хиљада динара.

Изменом Финансијског плана Управе за трезор за 2019. годину број 403-00-2304/2019-001-009 од 1. новембра 2019. године у оквиру Пројекта 5012 – Е фактуре извршено је умањење апропријације на групи конта 515 – Нематеријална имовина уз истовремено увећање апропријације на групи конта 512 – Машине и опрема, ради обезбеђења довољног нивоа средстава за набавку хардверске инфраструктуре у оквиру пројекта Е-фактуре. Укупан обим планираних средстава је остао непромењен у односу на претходну Измену финансијског плана. Наведена измена финансијског плана извршена је у складу са Решењем Министарства финансија о преусмеравању апропријације 03 број 401-00-4422/2019 од 1. новембра 2019. године.

Трећа измена Финансијског плана број 403-00-2592/2019-001-009 од 24. децембра 2019. године извршена је на основу Решења Министарства финансија о преусмеравању апропријација број 401-00-5864/2019 од 23. децембра 2019. године. Наведеном изменом Финансијског плана у оквиру Програмске активности 0008 – Трезорско пословање извршено је умањење апропријације на групи конта 411 за износ од 4.500 хиљада динара, уз истовремено увећање апропријација на групама конта 413 и 414 за исти износ. Преусмеравање апропријација извршено је ради обезбеђивања недостајајућих средстава потребних за исплату новчаних честитки за децу запослених и солидарне помоћи запосленом у складу са чланом 45. Посебног колективног уговора за државне органе<sup>10</sup>. Укупан обим планираних средстава је остао непромењен у односу на претходну Измену финансијског плана.

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, број 38/19



У табели у наставку текста дат је преглед планираног износа расхода и издатака по програмским активностима/пројектима и економским класификацијама.

Табела број 3. Планирани расходи и издаци

у хиљадама динара

| Еки клс<br>П / ПА | Назив конта  | Закон о<br>буџету | Измене и<br>допуне<br>Закона о<br>буџету | Финанс.<br>план<br>октобар<br>2019 | Финанс.<br>план<br>новембар<br>2019 | Финанс.<br>план<br>децембар<br>2019 |
|-------------------|--|-------------------|--|------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| 0008              | <b>Трезорско пословање</b>   | <b>2.067.888</b>  | <b>2.083.382</b>                         | <b>2.083.382</b>                   | <b>2.083.382</b>                    | <b>2.083.382</b>                    |
| 411               | Плате, додаци и накнаде запослених   | 1.047.866         | 1.055.408                                | 1.055.408                          | 1.055.408                           | 1.050.908                           |
| 412               | Социјални доприноси на терет послодавца  | 179.709           | 181.028                                  | 181.028                            | 181.028                             | 181.028                             |
| 413               | Накнаде у натури   | 1.000             | 1.000                                    | 1.000                              | 1.000                               | 4.000                               |
| 414               | Социјална давања запосленима   | 10.290            | 16.090                                   | 16.090                             | 16.090                              | 17.590                              |
| 415               | Накнаде трошкова за запослене  | 41.110            | 46.351                                   | 46.351                             | 46.351                              | 46.351                              |
| 416               | Награде запосленима и остали посебни<br>расходи  | 8.116             | 8.116                                    | 8.116                              | 8.116                               | 8.116                               |
| 421               | Стални трошкови  | 531.290           | 531.290                                  | 531.290                            | 531.290                             | 531.290                             |
| 422               | Трошкови путовања  | 8.840             | 8.840                                    | 8.840                              | 8.840                               | 8.840                               |
| 423               | Услуге по уговору  | 49.452            | 66.452                                   | 66.452                             | 66.452                              | 66.452                              |
| 424               | Специјализоване услуге   | 1.210             | 1.210                                    | 1.210                              | 1.210                               | 1.210                               |
| 425               | Текуће поправке и одржавање  | 49.745            | 49.745                                   | 49.745                             | 49.745                              | 49.745                              |
| 426               | Материјал  | 73.000            | 73.000                                   | 73.000                             | 73.000                              | 73.000                              |
| 462               | Дотације међународним организацијама   | 1.300             | 1.300                                    | 1.300                              | 1.300                               | 1.300                               |
| 482               | Порези, обавезне таксе, казне, пенали и<br>камате  | 1.600             | 1.600                                    | 1.600                              | 1.600                               | 1.600                               |
| 483               | Новчане казне и пенали по решењу судова  | 1.600             | 1.600                                    | 1.600                              | 1.600                               | 1.600                               |
| 485               | Накнада штете за повреде или штету<br>нанету од стране државних органа                   | 2.100             | 2.100                                    | 2.100                              | 2.100                               | 2.100                               |
| 512               | Машине и опрема  | 59.660            | 38.252                                   | 38.252                             | 38.252                              | 38.252                              |
| 0009              | <b>Информациона подршка трезорском<br/>пословању</b>                                     | <b>492.450</b>    | <b>614.450</b>                           | <b>614.450</b>                     | <b>614.450</b>                      | <b>614.450</b>                      |
| 421               | Стални трошкови  | 37.850            | 37.850                                   | 37.850                             | 37.850                              | 37.850                              |
| 423               | Услуге по уговору  | 294.460           | 319.460                                  | 319.460                            | 319.460                             | 319.460                             |
| 425               | Текуће поправке и одржавање  | 21.000            | 21.000                                   | 21.000                             | 21.000                              | 21.000                              |
| 426               | Материјал  | 21.249            | 21.249                                   | 21.249                             | 21.249                              | 21.249                              |
| 512               | Машине и опрема  | 67.791            | 67.791                                   | 67.791                             | 67.791                              | 67.791                              |
| 515               | Нематеријална имовина  | 50.100            | 147.100                                  | 147.100                            | 147.100                             | 147.100                             |
| 4002              | <b>Инвестиционо улагање у зграде и<br/>објекте у саставу Управе за трезор</b>            | <b>130.064</b>    | <b>111.884</b>                           | <b>111.884</b>                     | <b>111.884</b>                      | <b>111.884</b>                      |
| 511               | Зграде и грађевински објекти   | 130.064           | 111.884                                  | 111.884                            | 111.884                             | 111.884                             |
| 5002              | <b>Проширење и технолошко унапређење<br/>капацитета у циљу ефикаснијег<br/>пословања</b> | <b>70.000</b>     | <b>70.000</b>                            | <b>70.000</b>                      | <b>70.000</b>                       | <b>70.000</b>                       |
| 423               | Услуге по уговору  | 10.000            | 10.000                                   | 10.000                             | 10.000                              | 10.000                              |
| 515               | Нематеријална имовина  | 60.000            | 60.000                                   | 60.000                             | 60.000                              | 60.000                              |
| 5005              | <b>Унапређење аутоматизације пословних<br/>процеса</b>                                   | <b>195.000</b>    | <b>195.000</b>                           | <b>195.000</b>                     | <b>195.000</b>                      | <b>195.000</b>                      |
| 423               | Услуге по уговору  | 20.000            | 20.000                                   | 20.000                             | 20.000                              | 20.000                              |
| 512               | Машине и опрема  | 78.500            | 78.500                                   | 78.500                             | 78.500                              | 78.500                              |
| 515               | Нематеријална имовина  | 96.500            | 96.500                                   | 96.500                             | 96.500                              | 96.500                              |
| 5006              | <b>Централни регистар фактура</b>  | <b>120.000</b>    | <b>120.000</b>                           | <b>120.000</b>                     | <b>120.000</b>                      | <b>120.000</b>                      |
| 423               | Услуге по уговору  | 40.000            | 40.000                                   | 40.000                             | 40.000                              | 40.000                              |
| 515               | Нематеријална имовина  | 80.000            | 80.000                                   | 80.000                             | 80.000                              | 80.000                              |
| 5008              | <b>Резервна и „бекап” локација</b>   | <b>50.000</b>     | <b>10.000</b>                            | <b>10.000</b>                      | <b>10.000</b>                       | <b>10.000</b>                       |
| 512               | Машине и опрема  | 40.000            | 0  | 0                                  | 0                                   | 0                                   |
| 515               | Нематеријална имовина  | 10.000            | 10.000                                   | 10.000                             | 10.000                              | 10.000                              |
| 5009              | <b>Централизовани обрачун зарада</b>   | <b>67.000</b>     | <b>42.000</b>                            | <b>42.000</b>                      | <b>42.000</b>                       | <b>42.000</b>                       |
| 512               | Машине и опрема  | 42.000            | 42.000                                   | 42.000                             | 42.000                              | 42.000                              |
| 515               | Нематеријална имовина  | 25.000            |  |                                    |                                     |                                     |
| 5011              | <b>Увођење индиректних корисника<br/>буџета</b>  | <b>60.000</b>     | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                           | <b>0</b>                            | <b>0</b>                            |
| 515               | Нематеријална имовина  | 60.000            | 0  | 0                                  | 0                                   | 0                                   |



| 5012 | Е - фактуре   | 595.000          | 595.000          | 595.000          | 595.000          | 595.000          |
|------|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 423  | Услуге по уговору                                   | 165.000          | 165.000          | 165.000          | 165.000          | 165.000          |
| 512  | Машине и опрема                                     | 80.000           | 80.000           | 80.000           | 80.019           | 80.019           |
| 515  | Нематеријална имовина                               | 350.000          | 350.000          | 350.000          | 349.981          | 349.981          |
| 5013 | <b>Праћење извршења Јединица локалне самоуправе</b> | <b>285.000</b>   | <b>285.000</b>   | <b>285.000</b>   | <b>285.000</b>   | <b>285.000</b>   |
| 423  | Услуге по уговору                                   | 40.000           | 40.000           | 40.000           | 40.000           | 40.000           |
| 512  | Машине и опрема                                     | 70.000           | 70.000           | 70.000           | 70.000           | 70.000           |
| 515  | Нематеријална имовина                               | 175.000          | 175.000          | 175.000          | 175.000          | 175.000          |
|      | <b>УКУПНО</b>                                       | <b>4.132.402</b> | <b>4.126.716</b> | <b>4.126.716</b> | <b>4.126.716</b> | <b>4.126.716</b> |

Република Србија и Међународна банка за обнову и развој закључиле су Споразум о зајму - Програм за резултате за модернизацију и оптимизацију јавне управе (у даљем тексту: Програм) број 8608-УФ од 16. маја 2016. године<sup>11</sup>. Програм представља подршку буџету Републике Србије од стране Светске банке у периоду 2016 – 2019 година и намењен је за спровођење унапред дефинисаних обавеза у укупној вредности од 75 милиона долара (69 милиона евра). Програм подржава реализацију два од укупно пет циљева из Акционог плана за спровођење Стратегије реформе јавне управе, и то: 1) успостављање усклађеног јавно службеничког система заснованог на заслугама и побољшање управљања људским ресурсима и 2) Побољшање управљања јавним финансијама и јавним набавкама.

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

Програмом за резултате за модернизацију и оптимизацију јавне управе у Републици Србији број 8608-УФ предвиђено је да Управа за трезор припрема и подноси извештаје о ДЛИ 7 и 8 преко Министарства финансија (Показатељ ДЛИ 7 – Број индиректних буџетских корисника обухваћених јединственим системом за извршавање буџета. Показатељ ДЛИ 8 – Процент обавеза у систему извршења буџета које се уносе у року предвиђеном Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама<sup>12</sup>).

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

Законом о платама државних службеника и намештеника<sup>13</sup> уређене су плате, накнаде и друга примања државних службеника и намештеника. Плата државних службеника и намештеника састоји се од основне плате и додатака на плату. Средства за плате, накнаде и друга примања државних службеника и намештеника обезбеђују се у буџету Републике Србије. Основна плата се одређује множењем коефицијента са основицом за обрачун и исплату плата. Основица је јединствена и утврђује се за сваку буџетску годину Законом о буџету Републике Србије. Коефицијент се одређује решењем. Решењем о коефицијенту одређује се платна група у којој се налази радно

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

<sup>12</sup> "Сл. гласник РС", бр. 119/2012, 68/2015 и 113/2017

<sup>13</sup> "Сл. гласник РС", бр. 62/06, 63/06 - испр., 115/06 - испр., 101/07, 99/10, 108/13, 99/14 и 95/18



место, број платног разреда и висина коефицијента. Државном службенику на положају који руководи државним органом коефицијент одређује орган или тело које је надлежно за његово постављање. Основна плата намештеника одређује се множењем коефицијента са основицом.

Основица за обрачун и исплату плата за државне службеника и намештенике утврђена је чланом 9. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину у нето износу од 17.956,35 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање, по којој је исплаћена у јануару 2019. године децембарска плата 2018. године.

Основица за обрачун и исплату плата за државне службеника и намештенике утврђена је чланом 9. Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину у нето износу од 19.213,29 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање, почев од плате за јануар 2019. године, а од плате за новембар 2019. године у нето износу од 20.750,35 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање.

Чланом 7. Закона о платама државних службеника и намештеника прописано је да се основна плата одређује множењем коефицијента са основицом за обрачун и исплату плата. Чланом 23. истог закона прописано је да државни службеник има право на додатак на основну плату од 0,4% основне плате за сваку навршену годину рада у радном односу код послодавца, без обзира у ком државном органу је био запослен (минули рад).

Помоћник директора Управе за трезор донео је 28. марта 2017. године Директиву за обраду личних примања број 402-00-287/2017-001-004, верзија 1.1. Намена Директиве је да прикаже токове поступака у обрачуна и обради личних примања корисника буџетских средстава. Циљ Директиве је да обезбеди јединствен начин поступања свих учесника у поступцима обрачуна и обраде личних примања буџетских корисника.

Унутрашњим уређењем и систематизацијом радних места у Министарству финансија – Управи за трезор 08 број: 112-01-1/876-1-2018 од 28. децембра 2018. године на који је Влада дала сагласност Закључком 05 Број: 110-12955/2018 од 28. децембра 2018. године и Унутрашњим уређењем и систематизацијом радних места у Министарству финансија – Управи за трезор 08 Број: 112-01-1/191-2-2019 од 27. марта 2019. године на који је Влада дала сагласност Закључком 05 Број: 110-3160/2019 од 4. априла 2019. године (последња измена 08 број 112-01-1/404-1-2019 од 21. јуна 2019. године на коју је Влада дала сагласност Закључком Број: 05 Број: 6345/2019-1 од 25. јуна 2019. године) одређене су унутрашње јединице, њихов делокруг и међусобни однос; руковођење унутрашњим јединицама; овлашћења и одговорности руководилаца унутрашњих јединица; начин сарадње са другим органима и организацијама; број државних службеника који раде на положају и описи њихових послова; број радних места по звању за државне службенике и по свакој врсти радних места за намештенике; називи радних места, описи послова радних места и звања за државне службенике, односно врсте за намештенике у које су радна места разврстана; потребан број државних службеника и намештеника за свако радно место и услови за запослење на сваком радном месту у Управи.

За обављање послова из делокруга Управе, утврђено је укупно 706 радних места и систематизовано 1038 извршилаца. Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему



Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину<sup>14</sup> утврђено је да је максималан број запослених у Управи износи 1038.

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

- Закључак 51 Број: 112-12619/2018-1 од 25. децембра 2018. године за ангажовање 312 лица у периоду од 1. јануара до 30. априла 2019. године;

- Закључак 51 Број: 112-4357/2019-1 од 25. априла 2019. године за ангажовање 313 лица у периоду од 1. маја до 31. августа 2019. године и

- Закључак 51 Број: 112-8553/2019-1 од 28. августа 2019. године за ангажовање 315 лица у периоду од 1. септембра до 31. децембра 2019. године.

На дан 31.12.2019. године у Управи за трезор било је 927 запослених на неодређено време, као и 250 лица запослених на одређено време. Број ангажованих лица по основу уговора о привременим и повременим пословима износио је 30, док је преко омладинске задруге било ангажовано 67 лица.

У току 2019. године запослено је 72 лица на одређено време, као и 23 лица на неодређено време. У истом периоду, радни однос је престао за 40 лица на одређено време и 75 лица на неодређено време.

Законом о буџету Републике Србије за 2019. годину опредељена су средства на економској класификацији 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 1.047.866 хиљада и на економској класификацији 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 179.709 хиљада динара. Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину износ опредељених средстава је увећан, тако да за економску класификацију 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених износи 1.055.408 хиљада динара, док за економску класификацију 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца износи 181.028 хиљада динара. Последњом изменом Финансијског плана Управе за трезор, износ опредељених средстава за економску класификацију 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених је умањен за износ од 4.500 хиљада динара, што је шире објашњено у тачки 3.1.2.1. Структура извршених расхода са група конта 411000 и 412000 приказана је у следећој табели:

Табела број 4. Преглед извршених расхода са групе конта 411000 и 412000 у хиљадама динара

| Конто   | Назив конта                                  | Извршење у 2018. години | Закон о изменама и допунама Закона о буџету | Одобрена средства Финансијски план | Извршење у 2019. години |
|---|--|-------------------------|---|------------------------------------|-------------------------|
| Програмска активност 0008 - Трезорско пословање |  |                         |   |                                    |                         |
| 4111  | Плате, додаци и накнаде запослених           | 987.545                 |   |                                    | 1.044.725               |
| 411   | Плате, додаци и накнаде запослених           | 987.545                 | 1.055.408                                   | 1.050.908                          | 1.044.725               |
| 4121  | Допринос за пензијско и инвалидско осигурање | 118.517                 |   | 126.665                            | 125.385                 |
| 4122  | Допринос за здравствено осигурање            | 50.872                  |   | 54.363                             | 53.811                  |

<sup>14</sup> "Сл. гласник РС", бр. 61/17, 82/17, 92/17, 111/17, 14/18, 45/18, 78/18, 89/18, 102/18, 30/19, 42/19, 59/19, 79/19, 84/19 и 88/19





|                               |   |                  |                  |                  |                  |
|-------------------------------|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 4123                          | Допринос за незапосленост               | 7.408            |                  | 7.408            |                  |
| 412                           | Социјални доприноси на терет послодавца | 176.797          | 181.028          | 181.028          | 179.196          |
| <b>Укупно 411000 + 412000</b> |   | <b>1.164.342</b> | <b>1.148.554</b> | <b>1.231.936</b> | <b>1.223.921</b> |

У 2019. години исплаћене су плате за период децембар 2018. - новембар 2019. године. Укупно извршени расходи за плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца износе 1.223.921 хиљаду динара.

Упоредни преглед извршених расхода за плате, додатке и накнаде са припадајућим доприносима за обавезно социјално осигурање на терет послодавца за 2018 и 2019. годину, на нивоу субаналитичких конта, дат је у следећој табели:

Табела број 5. Структура расхода за плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе у хиљадама динара

| Редни број | Опис   | Конто                | Извршење 2018.   | Извршење 2019.   |
|------------|--|----------------------|------------------|------------------|
| 1          | Плате по основу цене рада  | 411111               | 682.377          | 732.451          |
| 2          | Додатак за рад дужи од пуног радног времена                                | 411112               | 53.326           | 31.111           |
| 3          | Додатак за рад на дан државног и верског празника                          | 411113               | 10               | 871              |
| 4          | Додатак за рад ноћу  | 411114               | 0                | 788              |
| 4          | Додатак за време проведено на раду (минули рад)                            | 411115               | 60.405           | 64.116           |
| 5          | Накнада за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести    | 411117               | 13.509           | 15.190           |
| 6          | Накнада за време одсуствовања са посла на дан празника који је нерадни дан | 411118               | 127.594          | 139.789          |
| 7          | Остали додаци и накнаде запосленима  | 411119               | 50.304           | 60.256           |
| 8          | Накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор                    | 411151               | 20               | 153              |
| 9          | <b>Укупно плате, додаци и накнаде запослених</b>                           | <b>411000</b>        | <b>987.545</b>   | <b>1.044.725</b> |
| 10         | Допринос за пензијско и инвалидско осигурање                               | 412111               | 118.517          | 125.385          |
| 11         | Допринос за здравствено осигурање  | 412211               | 50.872           | 53.811           |
| 13         | Допринос за осигурање за случај незапослености                             | 412311               | 7.408            | 0                |
| 14         | <b>Укупно социјални доприноси на терет послодавца</b>                      | <b>412000</b>        | <b>176.797</b>   | <b>179.196</b>   |
| Укупно:    |  | <b>411000+412000</b> | <b>1.164.342</b> | <b>1.223.921</b> |

У односу на извршене расходе у претходној години, током 2019. године извршење расхода за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца је повећано за 5%. Наведено увећање извршених расхода последица је повећања основице за обрачун плата и исплату плата запослених у јавном сектору, што је објашњено у претходном тексту. Такође, у односу на претходну годину, у Управи за трезор дошло је до смањења броја запослених на одређено и неодређено време.

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

### 3.1.2.1.2 Социјална давања запосленима – група 414000

Законом о буџету Републике Србије за 2019. годину опредељена су средства на економској класификацији 414000 – Социјална давања запосленима на програмској активности 0008 – Трезорско пословање у износу од 10.290 хиљада динара. Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину обим планираних средстава је увећан на износ од 16.090 хиљада динара. Последњом изменом Финансијског плана Управе за трезор, опредељена су средства у износу од 17.590 хиљада динара, што је шире објашњено у тачки 3.1.2.1.



Табела број 6. Структура расхода на име социјалних давања запосленима у хиљадама динара

| Кonto | Назив конта  | Извршење у 2018. години | Закон о буџету | Одобрена средства Финансијски план | Извршење у 2019. извршење |
|-------|--|-------------------------|----------------|------------------------------------|---------------------------|
| 4141  | Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова                           | -129                    |                | 1.300                              | 6                         |
| 4143  | Отпремнине и помоћи  | 7.417                   |                | 11.500                             | 11.008                    |
| 4144  | Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом | 5.110                   |                | 4.790                              | 4.755                     |
| 414   | Социјална давања запосленима   | 12.398                  | 16.090         | 17.590                             | 15.769                    |

Расход је извршен у износу од 15.769 хиљада динара, према структури приказаној у следећој табели:

Табела број 7. Структура социјалних расхода за запослене у хиљадама динара

| Опис   | Кonto  | Извршење 2018. | Извршење 2019. |
|--|--------|----------------|----------------|
| Породиљско боловање  | 414111 | 18             | 2              |
| Боловање преко 30 дана                                       | 414121 | -147           | 4              |
| Отпремнина приликом одласка у пензију                        | 414311 | 4.759          | 7.822          |
| Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице      | 414314 | 2.658          | 3.186          |
| Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице | 414411 | 4.186          | 2.682          |
| Помоћ у случају оштећења или уништења имовине                | 414412 | 49             | 162            |
| Остале помоћи запосленим радницима                           | 414419 | 875            | 1.911          |
| <b>Укупно: Социјална давања запосленима</b>                  |        | <b>12.398</b>  | <b>15.769</b>  |

У односу на претходну годину расходи за социјалне расходе за запослене су увећани за 27%.

Расходи за социјална давања запосленима су исправно евидентирани и исказани.

### 3.1.2.1.3 Накнада трошкова за запослене – група 415000

Законом о буџету Републике Србије за 2019. годину опредељена су средства на економској класификацији 415000 – Накнада трошкова за запослене на програмској активности 0008 – Трезорско пословање у износу од 41.110 хиљада динара. Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину обим планираних средстава је увећан на износ од 46.351 хиљаде динара. Исти износ планиран је и последњом изменом Финансијског плана Управе за трезор.

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



Табела број 8. Структура расхода накнада трошкова за запослене у хиљадама динара

| Кonto   | Назив конта                     | Извршење у 2018. години | Закон о изменама и допунама Закона о буџету | Одобрена средства Финансијски план | Извршење у 2019. години |
|---|---------------------------------|-------------------------|---|------------------------------------|-------------------------|
| Програмска активност 0008 - Трезорско пословање |                                 |                         |   |                                    |                         |
| 4151  | Накнаде трошкова за запослене   | 44.384                  |   | 46.351                             | 45.522                  |
| <b>415</b>                                      | <b>Укупно 415000 за ПА 0008</b> | <b>44.384</b>           | <b>46.351</b>                               | <b>46.351</b>                      | <b>45.522</b>           |

Накнаде трошкова за запослене у 2019. години исказане су у укупном износу од 45.522 хиљада динара и односе се на накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – субаналитички конто 415112.

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

Управа за трезор сразмерно је вршила обуставу исплате накнада трошкова превоза запосленима за дане годишњег одмора, привремене спречености за рад запослених због болести, породилског одсуства и сл.

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

### 3.1.2.1.4 Стални трошкови - група 421000

Законом о буџету Републике Србије за 2019. годину опредељена су средства за економску класификацију 421000 – Стални трошкови у укупном износу од 569.140 хиљада динара, и то: за Програмску активност 0008 – Трезорско пословање у износу од 531.290 хиљада динара и за Програмску активност 0009 – Информациона подршка трезорском пословању у износу од 37.850 хиљада динара. Финансијским планом Управе за трезор за наведене програмске активности опредељена су средства у истом износу.

Табела број 9. Структура расхода за сталне трошкове у хиљадама динара

| Кonto   | Назив конта                                  | Извршење у 2018. години | Одобрена средства Закон о буџету | Одобрена средства финансијски план | Извршење у 2019. години |
|---|--|-------------------------|----------------------------------|------------------------------------|-------------------------|
| Програмска активност 0008 - Трезорско пословање                       |  |                         |                                  |                                    |                         |
| 4211  | Трошкови платног промета и банкарских услуга | 167.099                 |                                  | 210.000                            | 172.664                 |
| 4212  | Енергетске услуге                            | 77.323                  |                                  | 90.000                             | 76.255                  |
| 4213  | Комуналне услуге                             | 199.494                 |                                  | 196.790                            | 192.482                 |
| 4214  | Услуге комуникација                          | 11.910                  |                                  | 17.000                             | 11.922                  |
| 4215  | Трошкови осигурања                           | 10.676                  |                                  | 13.200                             | 12.446                  |
| 4216  | Закуп имовине и опреме                       | 2.856                   |                                  | 4.300                              | 3.690                   |
| <b>421</b>  | <b>Укупно 421000 за ПА 0008</b>              | <b>469.358</b>          | <b>531.290</b>                   | <b>531.290</b>                     | <b>469.459</b>          |
| Програмска активност 0009 - Информациона подршка трезорском пословању |  |                         |                                  |                                    |                         |
| 4214  | Услуге комуникација                          | 43.906                  |                                  | 37.850                             | 32.157                  |
| <b>421</b>  | <b>Укупно 421000 за ПА 0009</b>              | <b>43.906</b>           | <b>37.850</b>                    | <b>37.850</b>                      | <b>32.157</b>           |
| <b>У к у п н о 421000</b>   |  | <b>513.264</b>          | <b>569.140</b>                   | <b>569.140</b>                     | <b>501.616</b>          |



Укупно извршени расходи износе 501.616 хиљада динара, што чини 88% износа одобрених средстава. У односу на извршене расходе у претходној години, током 2019. године извршење расхода за сталне трошкове је смањено за 2%.

Расходи за сталне трошкове су правилно евидентирани и исказани.

### 3.1.2.1.5 Услуге по уговору - група 423000

Законом о буџету Републике Србије за 2019. годину опредељена су средства за економску класификацију 423000 – Услуге по уговору у укупном износу од 618.912 хиљада динара, док је Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину износ опредељених средстава увећан и исти износи 660.912 хиљада динара. Укупан износ опредељених средстава распоређен је на програмске активности и пројекте на начин приказан у табели у наставку текста.

Табела број 10. Структура расхода за услуге по уговору у хиљадама динара

| Кonto   | Назив конта                                | Извршење у 2018. години | Одобрена средства Закон о буџету | Одобрена средства финансијски план | Извршење у 2019. извршење |
|---|--|-------------------------|----------------------------------|------------------------------------|---------------------------|
| Програмска активност 0008 - Трезорско пословање   |  |                         |                                  |                                    |                           |
| 4231  | Административне услуге                     | 183                     |                                  | 600                                | 67                        |
| 4232  | Компјутерске услуге                        | 7.733                   |                                  | 8.000                              | 7.840                     |
| 4233  | Услуге образовања и усавршавања запослених | 1.111                   |                                  | 4.320                              | 1.062                     |
| 4234  | Услуге информисања                         | 1.744                   |                                  | 2.208                              | 1.549                     |
| 4235  | Стручне услуге                             | 80                      |                                  | 500                                | 30                        |
| 4236  | Услуге за домаћинство и угоститељство      |                         |                                  | 24                                 |                           |
| 4237  | Репрезентација                             | 566                     |                                  | 600                                | 538                       |
| 4239  | Остале опште услуге                        | 27.699                  |                                  | 50.200                             | 48.726                    |
| <b>423</b>  | <b>Укупно 423000 за ПА 0008</b>            | <b>39.116</b>           | <b>66.452</b>                    | <b>66.452</b>                      | <b>59.812</b>             |
| Програмска активност 0009 - Информациона подршка трезорском пословању                     |  |                         |                                  |                                    |                           |
| 4232  | Компјутерске услуге                        | 184.630                 |                                  | 317.210                            | 232.069                   |
| 4233  | Услуге образовања и усавршавања запослених | 3.000                   |                                  | 1.450                              | 1.078                     |
| 4235  | Стручне услуге                             | 27                      |                                  | 800                                | 9                         |
| <b>423</b>  | <b>Укупно 423000 за ПА 0009</b>            | <b>187.657</b>          | <b>319.460</b>                   | <b>319.460</b>                     | <b>233.156</b>            |
| Пројекат 5002 - Проширење и технолошко унапређење капацитета у циљу ефикаснијег пословања |  |                         |                                  |                                    |                           |
| 4232  | Компјутерске услуге                        | 0                       |                                  | 10.000                             | 9.990                     |
| <b>423</b>  | <b>Укупно 423000 за ПА 5005</b>            | <b>0</b>                | <b>10.000</b>                    | <b>10.000</b>                      | <b>9.990</b>              |
| Пројекат 5005 - Унапређење аутоматизације пословних процеса                               |  |                         |                                  |                                    |                           |
| 4232  | Компјутерске услуге                        | 0                       |                                  | 20.000                             | 19.920                    |
| <b>423</b>  | <b>Укупно 423000 за ПА 5005</b>            | <b>0</b>                | <b>20.000</b>                    | <b>20.000</b>                      | <b>19.920</b>             |
| Пројекат 5006 - Централни регистар фактура  |  |                         |                                  |                                    |                           |
| 4232  | Компјутерске услуге                        | 10.513                  |                                  | 40.000                             | 29.348                    |
| <b>423</b>  | <b>Укупно 423000 за ПА 5006</b>            | <b>10.513</b>           | <b>40.000</b>                    | <b>40.000</b>                      | <b>29.348</b>             |
| Пројекат 5012 - Е фактуре   |  |                         |                                  |                                    |                           |
| 4232  | Компјутерске услуге                        | 29.965                  |                                  | 165.000                            | 164.976                   |
| <b>423</b>  | <b>Укупно 423000 за ПА 5012</b>            | <b>29.965</b>           | <b>165.000</b>                   | <b>165.000</b>                     | <b>164.976</b>            |
| Пројекат 5013 - Праћење извршења јединица локалне самоуправе                              |  |                         |                                  |                                    |                           |
| 4232  | Компјутерске услуге                        | 0                       |                                  | 40.000                             | 40.000                    |
| <b>423</b>  | <b>Укупно 423000 за ПА 5012</b>            | <b>0</b>                | <b>40.000</b>                    | <b>40.000</b>                      | <b>40.000</b>             |
| <b>Укупно 423000</b>  |  | <b>267.251</b>          | <b>660.912</b>                   | <b>660.912</b>                     | <b>557.202</b>            |

Укупно извршени расходи износе 557.202 хиљаде динара, што чини 84% износа одобрених средстава. У односу на извршене расходе у претходној години, током 2019. године извршење расхода за услуге по уговору је повећано за 108%.



Највећи део расхода, у износу од 460.980 хиљада динара, извршен је у области компјутерских услуга, на економској класификацији 423212 – Услуге за одржавање софтвера. На наведеној економској класификацији евидентирани су расходи који се тичу:

- одржавања софтвера за обрачун зарада, по основу Уговора о пружању услуга број 404-00-512-14/18-001-008 од 28. септембра 2018. године, закљученим са „Информатика“ а.д. Београд;

- одржавања софтверског пакета за надгледање мреже и одржавања информационог система ИСИБ, по основу Уговора о пружању услуге одржавања апликативног софтверског система ИСИБ број 404-00-488-13/18-001-006 од 17. септембра 2018. године, закљученим са групом понуђача „Saga“ д.о.о, „Digital Networks“ д.о.о., Београд и Милан Видаковић ПР рачуноводствено програмирање Београд;

- услуга системске подршке ниво 1 - реактивна подршка на захтев наручиоца за апликације Active Directory, Domain Name Service, NTP Service, Message queues Service, PKI, Mail, SQL, по основу Уговор о пружању услуга број 404-00-170-13/18-001-006 од 18. маја 2018. године, закљученим са групом понуђача „Saga“ д.о.о, Београд, „Digital Networks“ д.о.о, Београд;

- услуга одржавања Oracle лиценци, по основу Уговора о пружању услуге подршке за Oracle лиценце број 404-00-400-22/18-001-006 од 26. новембра 2018. године, закљученим са „Saga“ д.о.о, Београд;

- Услуге одржавања система за заштиту података мрежног саобраћаја Citrix, по основу Уговора о пружању услуге одржавања система за заштиту података мрежног саобраћаја 404-00-400-33/18-001-006 од 06. децембра 2018. године, закљученим са „Nil Data Communications“ д.о.о, Београд;

- услуге одржавања алата - софтвер за корелацију логова, сервис деск и система за спречавање упада преко интернета, по основу Уговора број 404-00-400-31/18-001-006 од 6. децембра 2018. године, закљученим са „Nil Data Communications“ д.о.о, Београд;

- услуге инсталације и имплементације система за праћење извршења буџета ЈЛС, по основу Уговора број 404-00-335-19/19-001-008 од 27. августа 2019. године, закљученим са „Oracle Srbija&Crna Gora“ д.о.о., Београд и „MDS Informatički inženjering“ д.о.о, Београд;

- Имплементација система: унапређење постојећег система за менаџмент идентитета, израда плана континуитета пословања, ITIL услуге, унапређење пословних процеса и имплементација процеса у оквиру Алата за управљање ИТ сервиса, на основу уговора о пружању услуга имплементације система за управљање и контролу процеса и ресурса број 404-00-539-12/19-001-008 од 31. октобра 2019. године, закљученим са „Asseco SEE“ д.о.о., Београд и „Serbian Business System“ д.о.о., Београд са подизвођачима „Ibis Instruments“ д.о.о., Београд и „Strimgrow“ д.о.о., Београд;

- Услуге инсталације и имплементације система за управљање пословним и техничким процесима прикупљања, обраде, контроле, консолидације и извештавања по завршним рачунима буџетских корисника, по основу Уговора о набавци добара број 404-00-583-14/19-001-008 од 19. новембра 2019. године, закљученим са „МДС Информатички инжењеринг“ д.о.о., Београд;

- услуге инсталације и имплементације информационог система јавних финансија, прва фаза, на основу Уговора број 404-00-655-13/19-001-008 од 10. децембра 2019. године, закљученим са "Saga" д.о.о., Београд;

- услуге одржавања система за Централни регистар фактура, на основу Уговора о пружању услуге одржавања система за Централни регистар фактура број 404-00-151-



11/18-001-006 од 10. априла 2018. године, закљученим са групом понуђача: „Digital Networks“ д.о.о, Београд и „Saga“ д.о.о, Београд, итд.

Значајан део расхода, у износу од 48.726 хиљада динара, евидентиран је и на субаналитичком конту 423911 – Остале опште услуге, за програмску активност 0008 – Трезорско пословање. Наведени расходи односе се на исплате надокнада по основу ангажовања лица на привремено повременим пословима и ангажовања лица преко омладинских задруга.

Расходи за услуге по уговору су правилно евидентирани и исказани.

### 3.1.2.1.6 Текуће поправке и одржавање – група 425000

Законом о буџету опредељена су средства за економску класификацију 425000 – Текуће поправке и одржавање у укупном износу од 70.745 хиљада динара, и то: за Програмску активност 0008 – Трезорско пословање у износу од 49.745 хиљада динара и за Програмску активност 0009 – Информациона подршка трезорском пословању у износу од 21.000 хиљада динара. Исти износ средстава опредељен је и последњом изменом Финансијског плана Управе за трезор.

Табела број 11. Структура исказаних расхода текућих поправки и одржавања у хиљадама динара

| Конто   | Назив конта                                   | Извршење у 2018. години | Одобрена средства Закон о буџету | Укупно одобрена средства | Извршење у 2019. извршење |
|---|---|-------------------------|----------------------------------|--------------------------|---------------------------|
| Програмска активност 0008 - Трезорско пословање                       |   |                         |                                  |                          |                           |
| 4251  | Текуће поправке и одржавање зграда и објеката | 21.831                  |                                  | 18.700                   | 17.094                    |
| 4252  | Текуће поправке и одржавање опреме            | 18.690                  |                                  | 31.045                   | 18.895                    |
| <b>425</b>  | <b>Укупно 425000 за 0008</b>                  | <b>40.521</b>           | <b>49.745</b>                    | <b>49.745</b>            | <b>35.989</b>             |
| Програмска активност 0009 - Информациона подршка трезорском пословању |   |                         |                                  |                          |                           |
| 4252  | Текуће поправке и одржавање опреме            | 17.566                  |                                  | 21.000                   | 17.539                    |
| <b>425</b>  | <b>Укупно 425000 за 0009</b>                  | <b>17.566</b>           | <b>21.000</b>                    | <b>21.000</b>            | <b>17.539</b>             |
|   | <b>Укупно 425000</b>                          | <b>58.087</b>           | <b>70.745</b>                    | <b>70.745</b>            | <b>53.528</b>             |

Укупно извршени расходи износе 53.528 хиљада динара, што чини 75% износа одобрених средстава. Од наведеног износа, за текуће поправке и одржавање зграда и објеката извршени су расходи у износу од 17.094 хиљаде динара, док је на име текућих поправки и одржавања опреме утрошен износ од 36.434 хиљаде динара.

У односу на извршене расходе у претходној години, током 2019. године извршени расходи за текуће поправке и одржавање су смањени за 8%.

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

### 3.1.2.1.7 Материјал - група 426000

Законом о буџету Републике Србије за 2019. годину опредељена су средства за економску класификацију 426000 – Материјал у укупном износу од 94.249 хиљада динара, и то: за Програмску активност 0008 – Трезорско пословање у износу од 73.000 хиљада динара и за Програмску активност 0009 – Информациона подршка трезорском пословању у износу од 21.249 хиљада динара. Последњом изменом и допуном Финансијског плана средства за ову економску класификацију планирана су у истом износу.



Табела број 12. Структура исказаних расхода за материјал у хиљадама динара

| Конто   | Назив конта                                       | Извршење у 2018. години | Одобрена средства Закон о о буџету | Одобрена средства средства финансијски план | Извршење у 2019. години |
|---|---|-------------------------|------------------------------------|---|-------------------------|
| Програмска активност 0008 - Трезорско пословање                       |   |                         |                                    |   |                         |
| 4261  | Административни материјал                         | 27.588                  |                                    | 41.000                                      | 31.019                  |
| 4263  | Материјали за образовање и усавршавање запослених | 3.637                   |                                    | 4.000                                       | 3.880                   |
| 4264  | Материјали за саобраћај                           | 7.297                   |                                    | 10.000                                      | 6.705                   |
| 4268  | Материјали за одржавање хигијене и угоститељство  | 4.039                   |                                    | 7.700                                       | 3.089                   |
| 4269  | Материјали за посебне намене                      | 5.657                   |                                    | 10.300                                      | 7.639                   |
| <b>426</b>  | <b>Укупно 426000 за ПА 0008</b>                   | <b>48.218</b>           | <b>73.000</b>                      | <b>73.000</b>                               | <b>52.332</b>           |
| Програмска активност 0009 - Информациона подршка трезорском пословању |   |                         |                                    |   |                         |
| 4269  | Материјали за посебне намене                      | 21.006                  |                                    | 21.249                                      | 20.772                  |
| 426   | <b>Укупно 426000 за ПА 0009</b>                   | <b>21.006</b>           | <b>21.249</b>                      | <b>21.249</b>                               | <b>20.772</b>           |
| <b>Укупно 426000</b>  |   | <b>69.224</b>           | <b>94.249</b>                      | <b>94.249</b>                               | <b>73.104</b>           |

Укупно извршени расходи износе 73.104 хиљада динара, што чини 76% износа одобрених средстава. У односу на извршене расходе у претходној години, током 2019. године расходи за материјал су повећани за 6%.

У делу административног материјала, најзначајнији износ се односи на набавку службене одеће (летњи комплет) за запослене у организационим јединицама Управе за трезор, за које је интерним актом прописано ношење службене одеће, по основу Уговора о набавци службене одеће број 404-00-398-20/19-001-008 од 14. августа 2019. године који је закључен са добављачем „ИТЕССИОН“ д.о.о. Панчево. По основу наведеног уговора и рачуна-отпремница број 19-RN009000013 од 25. децембра 2019. године и Књижног одобрење бр. 19-OKF00800001 од 25. децембра 2019. године извршени су расходи у износу од 21.676 хиљада динара. Ношење службене одеће је прописано Директивом о понашању запослених.

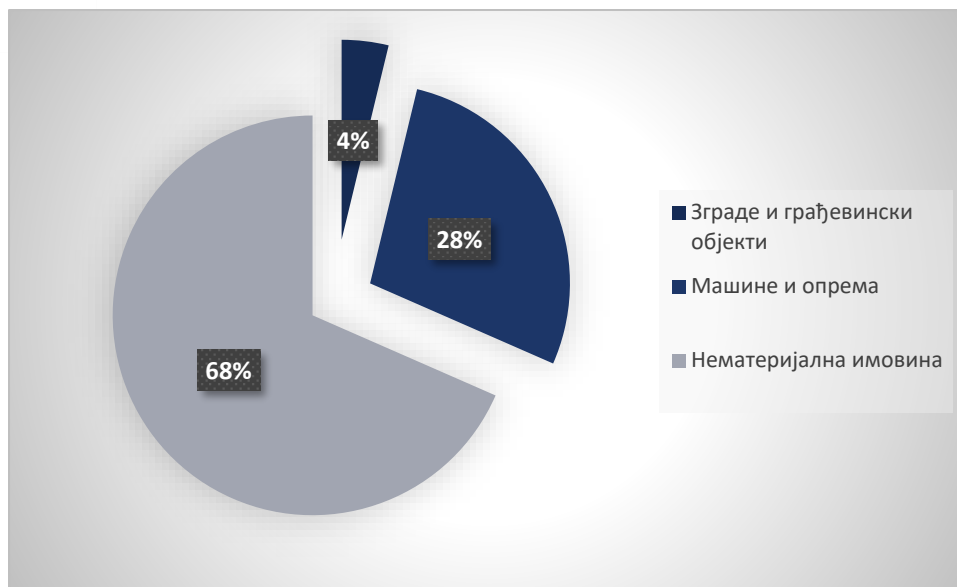
На конту материјала за посебне намене најзначајнији евидентиран износ у висини од 16.794 хиљаде динара односи се на материјал за надоградњу виртуалне и пратеће мрежне структуре, по основу Уговора о набавци добара - број 404-00-647-13/19-001-008 од 10.12.2019. године, који је закључен са групом понуђача коју предводи „МДС Информатички Инжењеринг“ д.о.о. Београд.

Расходи за материјал су правилно евидентирани и исказани.

### 3.1.3 Издаци

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

Управа за трезор је током 2019. године извршавала издатке за нефинансијску имовину, док извршених издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине није било. Структура извршених издатака за нефинансијску имовину приказана је на следећем графикону:



Графикон број 2. Структура исказаних издатака

### 3.1.3.1 Зграде и грађевински објекти – група 511000

Законом о буџету Републике Србије за 2019. годину одређена су средства на економској класификацији 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 130.064 хиљада динара, на Пројекту 4002 – Инвестиционо улагање у зграде и објекте у саставу Управе за трезор. Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2019. године обим планираних средстава је смањен на износ од 111.884 хиљаде динара, колико је и планирано последњом изменом Финансијског плана Управе за трезор.

Табела број 13. Структура исказаних расхода за групу конта 511000 у хиљадама динара

| Конто  | Назив конта                           | Извршење у 2018. години | Одобрена средства Закон о буџету | Одобрена средства финансијски план | Извршење у 2019. години |
|--|---------------------------------------|-------------------------|----------------------------------|------------------------------------|-------------------------|
| Програмска активност 4002 - Инвестиционо улагање у зграде и објекте у саставу Управе за трезор |                                       |                         |                                  |                                    |                         |
| 5113   | Капитално одржавање зграда и објеката | 85.874                  |                                  | 109.664                            | 48.211                  |
| 5114   | Пројектно планирање                   | 4.023                   |                                  | 2.220                              | 1.824                   |
| <b>511</b>   | <b>Укупно 511000 за Пројекат 4002</b> | <b>89.897</b>           | <b>111.884</b>                   | <b>111.884</b>                     | <b>89.897</b>           |
| <b>Укупно за 511000</b>  |                                       | <b>89.897</b>           | <b>111.884</b>                   | <b>111.884</b>                     | <b>50.035</b>           |

Укупно извршени издаци износе 50.035 хиљада динара, што чини 45% износа одобрених средстава.

Током 2019. године најзначајнији износ од 48.211 хиљада динара извршен је са економске класификације 511321 - Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора. На овој економској класификацији евидентирани су изведени радови на унутрашњем уређењу простора по експозитурама Управе за трезор, по основу Уговора о извођењу радова број 404-00-545-24/19-001-008 од 07. октобра 2019. године закљученим са извођачем радова "Vuk 035 Professional" д.о.о, Јагодина. Такође, на наведеној економској класификацији евидентирани су и радови на инвестиционом одржавању експозитура Управе за трезор (замена столарије), по основу Уговора о извођењу радова број 404-00-184-15/19-001-008 од 29. маја 2019. године закљученим са извођачем радова "Профипласт" д.о.о, Београд. О изведеним радовима сачињени су Записници о примопредаји радова.





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

### 3.1.3.2 Машине и опрема - група 512000

Законом о буџету Републике Србије за 2019. годину одређена су средства за економску класификацију 512000 – Машине и опрема у укупном износу од 437.951 хиљаде динара. Законом о изменама и допунама Закона о буџету за 2019. годину обим одређених средстава за ову економску класификацију смањен је на ниво од 376.543 хиљаде динара. Последњом изменом финансијског плана Управе за трезор средства за ову економску класификацију планирана су у износу од 376.562 хиљаде динара, што је шире објашњено у тачки 3.1.2.1. Износи одређених средстава по програмским активностима и пројектима наведени су у табели у наставку текста.

Табела број 14. Структура исказаних издатака за машине и опрему у хиљадама динара

| Конто   | Назив конта   | Извршење у<br>2018. години | Одобрена<br>средства<br>Законом о буџету | Одобрена<br>средства<br>Финансијски<br>план | Извршење у<br>2019. години |
|---|---|----------------------------|--|---|----------------------------|
| Програмска активност 0008 - Трезорско пословање   |   |                            |  |   |                            |
| 5121  | Опрема за саобраћај   | 0                          |  | 480   | 342                        |
| 5122  | Административна опрема  | 53.887                     |  | 18.212                                      | 15.492                     |
| 5128  | Опрема за јавну безбедност                                      | 47.505                     |  | 3.197                                       | 3.197                      |
| 5129  | Опрема за производњу, моторна,<br>непокретна и немоторна опрема | 22.132                     |  | 16.363                                      | 13.670                     |
| <b>512</b>  | <b>Укупно 512000 за ПА 0008</b>                                 | <b>123.524</b>             | <b>38.252</b>                            | <b>38.252</b>                               | <b>32.701</b>              |
| Програмска активност 0009 - Информациона подршка трезорском пословању                     |   |                            |  |   |                            |
| 5122  | Административна опрема  | 44.514                     |  | 67.791                                      | 65.680                     |
| <b>512</b>  | <b>Укупно 512000 за ПА 0008 ПА<br/>0008</b>                     | <b>44.514</b>              | <b>67.791</b>                            | <b>67.791</b>                               | <b>65.680</b>              |
| Пројекат 5002 - Проширење и технолошко унапређење капацитета у циљу ефикаснијег пословања |   |                            |  |   |                            |
| 5122  | Административна опрема  | 186.929                    | 0  | 0   | 0                          |
| <b>512</b>  | <b>Укупно 512000 за П 5002</b>                                  | <b>186.929</b>             | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                    | <b>0</b>                   |
| Пројекат 5005 - Унапређење аутоматизације пословних процеса                               |   |                            |  |   |                            |
| 5122  | Административна опрема  | 39.947                     | 78.500                                   | 78.500                                      | 78.404                     |
| <b>512</b>  | <b>Укупно 512000 за ПА 5005</b>                                 | <b>39.947</b>              | <b>78.500</b>                            | <b>78.500</b>                               | <b>78.404</b>              |
| Пројекат 5007 - Реформа рачуноводства   |   |                            |  |   |                            |
| 5122  | Административна опрема  | 79.908                     | 0  | 0   | 0                          |
| <b>512</b>  | <b>Укупно 512000 за П 5007</b>                                  | <b>79.908</b>              | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                    | <b>0</b>                   |
| Пројекат 5008 - Резервна и „бекап“ локација   |   |                            |  |   |                            |
| 5122  | Административна опрема  | 129.898                    | 0  | 0   | 0                          |
| <b>512</b>  | <b>Укупно 512000 за П 5008</b>                                  | <b>129.898</b>             | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                    | <b>0</b>                   |
| Пројекат 5009 - Централизовани обрачун зарада   |   |                            |  |   |                            |
| 5122  | Административна опрема  | 49.986                     | 42.000                                   | 42.000                                      | 40.548                     |
| <b>512</b>  | <b>Укупно 512000 за П 5009</b>                                  | <b>49.986</b>              | <b>42.000</b>                            | <b>42.000</b>                               | <b>40.548</b>              |
| Пројекат 5011 - Увођење индиректних корисника буџета                                      |   |                            |  |   |                            |
| 5122  | Административна опрема  | 27.973                     | 0  | 0   | 0                          |
| <b>512</b>  | <b>Укупно 512000 за П 5011</b>                                  | <b>27.973</b>              | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                    | <b>0</b>                   |
| Пројекат 5012 - Е - фактуре   |   |                            |  |   |                            |
| 5122  | Административна опрема  | 0                          | 80.000                                   | 80.019                                      | 80.019                     |
| <b>512</b>  | <b>Укупно 512000 за П 5012</b>                                  | <b>0</b>                   | <b>80.000</b>                            | <b>80.019</b>                               | <b>80.019</b>              |
| Пројекат 5013- Праћење извршења јединица локалне самоуправе                               |   |                            |  |   |                            |
| 5122  | Административна опрема  | 0                          | 70.000                                   | 70.000                                      | 69.984                     |
| <b>512</b>  | <b>Укупно 512000 за П 5013</b>                                  | <b>0</b>                   | <b>70.000</b>                            | <b>70.000</b>                               | <b>69.984</b>              |
| <b>Укупно 512000</b>  |   | <b>682.679</b>             | <b>376.543</b>                           | <b>376.562</b>                              | <b>367.336</b>             |

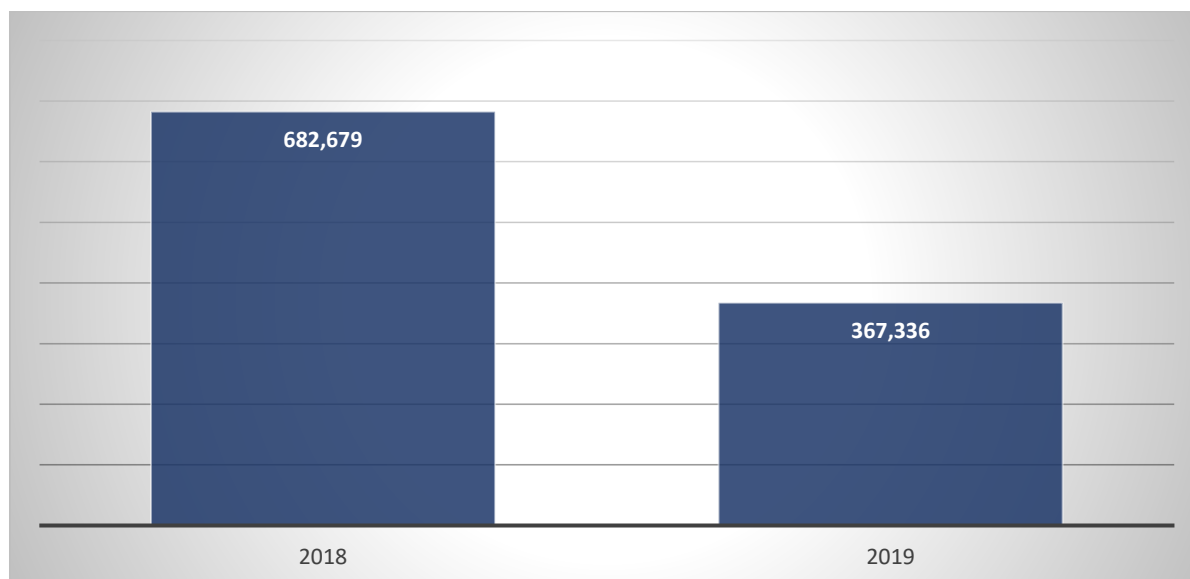
Укупно извршени издаци за машине и опрему износе 367.336 хиљада динара, што чини 98% износа одобрених средстава. Издаци за машине и опрему су извршени према структури која је исказана у следећој табели:



Табела број 15. Структура исказаних издатака за набавку опреме у хиљадама динара

| Ред.бр | Конто  | Врста опреме               | Извршење 2018. | Извршење 2019. |
|--------|--------|----------------------------|----------------|----------------|
| 1.     | 512116 | Мотоцикли                  | 0              | 342            |
| 2.     | 512211 | Намештај                   | 10.343         | 12.547         |
| 3.     | 512212 | Уградна опрема             | 33.435         | 3.153          |
| 4.     | 512221 | Рачунарска опрема          | 511.108        | 324.232        |
| 5.     | 512222 | Штампачи                   | 16.145         | 4.437          |
| 6.     | 512223 | Мреже                      |                | 1.079          |
| 7.     | 512232 | Телефони                   | 12.398         | 0              |
| 8.     | 512233 | Мобилни телефони           | 1.678          | 4.132          |
| 9.     | 512241 | Електронска опрема         | 27.551         | 127            |
| 10.    | 512251 | Опрема за домаћинство      | 384            | 0              |
| 11.    | 512252 | Опрема за угоститељство    | 0              | 420            |
| 12.    | 512811 | Опрема за јавну безбедност | 47.505         | 3.197          |
| 13.    | 512921 | Моторна опрема             | 102            |                |
| 14.    | 512933 | Механичка опрема           | 22.030         | 13.670         |
|        |        | <b>Укупно</b>              | <b>682.679</b> | <b>367.336</b> |

У односу на извршене издатке у претходној години, током 2019. године извршење издатака за машине и опрему износи 54%.



Графикон број 3. Упоредни приказ издатака за машине и опрему за 2018 и 2019. Годину

У укупно извршеним издацима за машине и опрему, најзначајније је учешће новонабављене рачунарске опреме, евидентиране на субаналитичком конту 512221 у износу од 324.232 хиљаде динара.

Током 2019. године извршене су, између осталог, и набавке опреме од следећих добављача:

(1) Привредно друштво „Aigo Business System“ d.o.o. Београд, за набавку радних станица по основу уговора о набавци радних станица тип 8 - Партија 19, број 404-00-390/19-001-006 од 10. јуна 2019. године, уговорене вредности 28.114 хиљаде динара без ПДВ, односно 33.737 хиљада динара са ПДВ;

(2) „Сага“ д.о.о. Београд, за набавку преносних лаптоп уређаја по основу уговора о набавци преносних лаптоп уређаја тип 10 - Партија 10 број: 404-00-389/19-001-006 од 10. јуна 2019. године, уговорене вредности 5.466 хиљада динара без ПДВ, односно 6.559 хиљада динара са ПДВ;

(3) Група понуђача: „Oracle Srbija & Crna Gora“ д.о.о. Београд и „МДС Информатички инжењеринг“ доо Београд, за набавку система за праћење извршења буџета јединица локалне самоуправе, по основу уговора број 404-00-335-19/19-001-008



од 27. августа 2019. године уговорене вредности 58.320 хиљада динара без ПДВ, односно 69.984 хиљаде динара са ПДВ;

(4) „Comtrade System Integration“ д.о.о. Београд за набавку мрежне комуникационе опреме за примарни Data центар по основу уговора број 404-00-193-16/19-001-008 од 16.08.2019. године, уговорене вредности 33.790 хиљада динара без ПДВ, односно 40.548 хиљада динара са ПДВ;

(5) Група понуђача: „МДС Информатички инжењеринг“ д.о.о Београд, „Информатика“ а.д. Београд и „Oktacron“ д.о.о Београд, за набавку хардверске инфраструктуре за Систем Е - фактура по основу уговора број 404-00-573-15/19-001-008 од 4. новембра 2019. године, уговорене вредности 495.780 хиљаде динара без ПДВ, односно 594.936 хиљада динара са ПДВ; од чега за хардверску инфраструктуру уговорена вредност 66.682 хиљаде динара без ПДВ, односно 80.019 хиљада динара са ПДВ;

(6) Група понуђача: „Nil Data Communications“ д.о.о. Београд, „Сага“ д.о.о Београд и „Енел Пс“ д.о.о. Београд за набавку опреме за Data центар (унапређење хардверске инфраструктуре) по основу уговора број: 404-00-51-13/19-001-006 од 17. маја 2019. године, уговорене вредности 65.337 хиљаде динара без ПДВ, односно 78.404 хиљаде динара са ПДВ;

(7) Група понуђача: „Гај-Инжењеринг и опремање“ д.о.о. Земун и „Матис“ д.о.о. Ивањица за набавку канцеларијског намештаја са испоруком у Београду - Партија 1 по основу уговора о набавци канцеларијског намештаја са испоруком у Београду - Партија 1 број: 404-00-416/19-001-008 од 18. јуна 2019. године, уговорене вредности 9.816 хиљаде динара без ПДВ, односно 11.779 хиљаде динара са ПДВ;

(8) „Информатика“ а.д. Београд за набавку периферних рачунарских уређаја, скенера, пројектора, дигиталних панела, бежичних презентационих система и осталих рачунарских компоненти по основу уговора о купопродаји периферних рачунарских уређаја, скенера, пројектора, дигиталних панела, бежичних презентационих система и осталих рачунарских компоненти број 404-00-397-13/19-001-008 од 16. августа 2019. године, уговорене вредности 6.666 хиљаде динара без ПДВ, односно 8.000 хиљаде динара са ПДВ.

Издаци за машине и опрему су правилно евидентирани и исказани.

### **3.1.3.3 Нематеријална имовина – група 515000**

Законом о буџету Републике Србије за 2019. годину опредељена су средства за економску класификацију 515000 – Нематеријална имовина у укупном износу од 881.600 хиљада динара, док су Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину одобрена средства у висини од 918.600 хиљада динара. Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину увећан је износ опредељених средстава за програмску активност 0009 – Информациона подршка трезорском пословању за износ од 97.000 хиљада динара, док је истовремено извршено умањење обима опредељених средстава за пројекат 5011 – Увођење индиректних корисника за износ од 60.000 хиљада динара. Укупно планирана средства по Шестој измени и допуни Финансијског плана за 2019. годину за економску класификацију 515000 – Нематеријална имовина износе 918.581 хиљаду динара, што је шире објашњено у тачки 3.1.2.1.

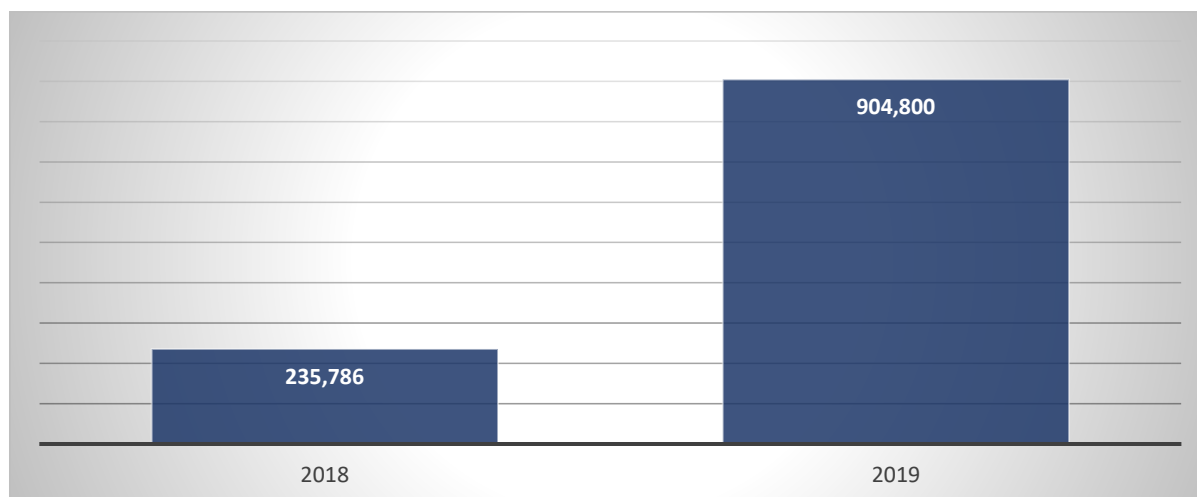


Табела број 16. Структура исказаних издатака за нематеријалну имовину у хиљадама динара

| Конто   | Назив конта                | Извршење у 2018. години | Одобрена средства Закон о буџету | Одобрена средства финансијски план | Извршење у 2019. години |
|---|----------------------------|-------------------------|----------------------------------|------------------------------------|-------------------------|
| Програмска активност 0009 - Информациона подршка трезорском пословању                     |                            |                         |                                  |                                    |                         |
| 5151  | Нематеријална имовина      | 77.905                  |                                  | 147.100                            | 133.779                 |
| 515   | Укупно 515000 за ПА 0009   | 77.905                  | 147.100                          | 147.100                            | 133.779                 |
| Пројекат 5002 - Проширење и технолошко унапређење капацитета у циљу ефикаснијег пословања |                            |                         |                                  |                                    |                         |
| 5151  | Нематеријална имовина      | 12.246                  |                                  | 60.000                             | 59.950                  |
| 515   | Укупно 515000 за П 5002    | 12.246                  | 60.000                           | 60.000                             | 59.950                  |
| Пројекат 5005 - Унапређење аутоматизације пословних процеса                               |                            |                         |                                  |                                    |                         |
| 5151  | Нематеријална имовина      | 0                       |                                  | 96.500                             | 96.393                  |
| 515   | Укупно 515000 за П 5005    | 0                       | 96.500                           | 96.500                             | 96.393                  |
| Пројекат 5006 - Централни регистар фактура  |                            |                         |                                  |                                    |                         |
| 5151  | Нематеријална имовина      | 53.772                  |                                  | 80.000                             | 79.824                  |
| 515   | Укупно 515000 за П 5006    | 0                       | 80.000                           | 80.000                             | 79.824                  |
| Пројекат 5007 - Репформа рачуноводства  |                            |                         |                                  |                                    |                         |
| 5151  | Нематеријална имовина      | 69.925                  |                                  | 0                                  | 9.921                   |
| 515   | Укупно за 515000 за П 5007 | 69.925                  | 0                                | 0                                  | 9.921                   |
| Пројекат 5008 - Резервна и бекап локација   |                            |                         |                                  |                                    |                         |
| 5151  | Нематеријална имовина      | 0                       |                                  | 10.000                             | 0                       |
| 515   | Укупно за 515000 за П 5008 | 0                       | 10.000                           | 10.000                             | 0                       |
| Пројекат 5012 - Е фактуре   |                            |                         |                                  |                                    |                         |
| 5151  | Нематеријална имовина      | 21.938                  |                                  | 349.981                            | 349.941                 |
| 515   | Укупно за 515000 за П 5012 | 21.938                  | 350.000                          | 349.981                            | 349.941                 |
| Пројекат 5013 - Праћење извршења ЈЛС  |                            |                         |                                  |                                    |                         |
| 5151  | Нематеријална имовина      | 0                       |                                  | 175.000                            | 174.992                 |
| 515   | Укупно за 515000 за П 5013 | 0                       | 175.000                          | 175.000                            | 174.992                 |
| <b>Укупно 515000</b>  |                            | <b>235.786</b>          | <b>918.600</b>                   | <b>918.581</b>                     | <b>904.800</b>          |

Укупно извршени издаци за групу конта 515000 износе 904.800 хиљада динара, што чини 99% износа одобрених средстава. Издаци за набавку компјутерског софтвера износе 502.086 хиљаде динара, док издаци за набавку лиценци износе 402.714 хиљаде динара.

У односу на извршене издатке у претходној години, током 2019. године извршење издатака за нематеријалну имовину повећано је за 384%.



Графикон број 4. Упоредни приказ издатака за нематеријалну имовину за 2018 и 2019. годину

Најзначајније набавке нематеријалне имовине током 2019. године извршене су од следећих добављача:



(1) Група понуђача „MDS Informatički inženjering“ д.о.о, Београд, „Информатика“ а.д., Београд и „Oktacron“ д.о.о, Београд за набавку лиценцираног софтверског решења - Систем Е-фактура, по основу уговора број 404-00-573-15/19-001-008 од 04. новембра 2019. године, уговорене вредности 291.618 хиљада динара без ПДВ, односно 349.941 хиљада динара са ПДВ. По фактури број 131289 од 29.11.2019. године извршени су издаци у износу од 262.456 хиљада динара без ПДВ, односно 314.947 хиљада динара са ПДВ, док су по фактури број 131377 од 25.12.2019. године извршени издаци у износу од 29.162 хиљаде динара без ПДВ, односно 34.994 хиљаде динара са ПДВ;

(2) Група понуђача "Oracle Србија и Црна Гора" д.о.о, Београд и „MDS Informatički inženjering“ д.о.о, Београд за набавку апликативног решења - Система за праћење извршења буџета јединице локалне самоуправе по основу уговора 404-00-335-19/19-001-008 од 27. августа 2019. године, Анекс уговора број 404-00-335-24/19-001-008 од 29. октобра 2019. године, уговорене вредности 145.827 хиљада динара без ПДВ, односно 174.992 хиљаде динара са ПДВ;

(3) "Program" д.о.о. Пројектовање, инжењеринг, консалтинг, Београд за набавку надоградње софтвера под комерцијалним називом Сириус 2010 Кадрови и Канцеларијско пословање, по основу уговора 404-00-210-14/19-001-006 од 19. јула 2019. године уговорене вредности 3.816 хиљада динара без ПДВ, односно 4.579 хиљада динара са ПДВ;

(4) „Saga“ д.о.о. Београд за набавку надоградње система за пословно извештавање по основу уговора број 404-00-194-13/19-001-006 од 09. јула 2019. године, уговорене вредности 66.600 хиљада динара без ПДВ, односно 79.920 хиљада динара са ПДВ;

(5) „Saga“ д.о.о. Београд за набавку лиценце за софтверски алат за пословну анализу по основу уговора број 404-00-544-17/19-001-008 од 29. новембра 2019. године, уговорене вредности 2.080 хиљада динара без ПДВ, односно 2.496 хиљада динара са ПДВ;

(6) „Saga“ д.о.о. Београд за набавку ISE лиценци за кориснике по основу уговора број 404-00-544-16/19-001-008 од 29. новембра 2019. године, уговорене вредности 3.300 хиљада динара без ПДВ, односно 3.960 хиљада са ПДВ;

(7) „MDS Informatički inženjering“ д.о.о. Београд за набавку Система за управљање пословним и техничким процесима, прикупљање, обраде, контроле, консолидације и извештавања по Завршном рачуну буџетских корисника и унапређење пословних процеса обраде података, по основу уговора број 404-00-583-14/19-001-008 од 19. новембра 2019. године, уговорене вредности 49.958 хиљада динара без ПДВ, односно 59.950 хиљада динара са ПДВ;

(8) „Saga“ д.о.о. Београд за набавку апликативног решења за информациони систем јавних финансија, по основу Уговора о набавци добара број 404-00-655-13/19-001-008 од 10. децембра 2019. године, уговорене вредности 83.300 хиљада динара без ПДВ, односно 99.960 хиљада динара са ПДВ;

(9) "Nil Data Communications" д.о.о., Београд за набавку надоградње система за Централни регистар фактура, по основу уговора број 404-00-51-13/19-001-006 од 28.03.2019. године уговорене вредности 66.520 хиљада динара без ПДВ, односно 79.824 хиљаде динара са ПДВ;

(10) Група понуђача: "Nil Data Communications" д.о.о., Београд и "ENEL PS" д.о.о., Београд за набавку лиценце за виртуелизацију постојећег сторица EMC VNX 8000у величини од 100ТВ и лиценце за објектни приступ уређају за складиштење података у величини од 100ТВ, по основу Уговора о набавци опреме за дата центар број 404-00-151-15/19-001-006 од 17. маја 2019. године, уговорене вредности 13.727 хиљада динара без ПДВ, односно 16.473 хиљаде динара са ПДВ;



(11) "Nil Data Communications" d.o.o. Београд, за набавку софтверских компоненти: Монитор: апликативни систем за централизован надзор и мониторинг ИТ система у оквиру Дата центра, уговорене вредности 2.887 хиљада динара без ПДВ, односно 3.465 хиљада динара са ПДВ;

(12) Група добављача: " MDS Informatički inženjering" д.о.о., Београд и "Пројекат" доо, Београд, за надоградњу виртуелне и пратеће мрежне инфраструктуре дефинисаној уговором, уговорене вредности 21.982 хиљаде динара без ПДВ, односно 26.379 хиљада динара са ПДВ.

Уз рачуне су приложени Записници о примопредаји, односно инсталирању нематеријалне имовине која је испоручена.

У поступку ревизије нам нису презентовани Закључци Владе о прибављању опреме веће вредности, сходно члану 27. став 2. Закона о јавној својини<sup>15</sup>.

Издаци за нематеријалну имовину су правилно евидентирани и исказани.

### 3.2 Биланс стања

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

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2019. године извршена је провера примене начела билансног идентитета која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2019. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2018. године из колоне 5 (текућа година) и утврдили смо да није било одступања.

#### 3.2.1. Попис имовине и обавеза

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

Директор Управе за трезор донео је Одлуку о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године<sup>16</sup>, којом је наложено вршење редовног годишњег пописа имовине и обавеза, као и имовине других лица.

<sup>15</sup> ("Сл. гласник РС", бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 - др. закон, 108/16, 113/17 и 95/18)

<sup>16</sup> Број 403-00-2330/19-001-009 од 5. новембра 2019. године



Решењем о образовању Централне пописне комисије Управе за трезор<sup>17</sup> именовани су чланови Централне пописне комисије ради координације рада на попису имовине и обавеза и обједињавања извештаја пописних комисија. Решењем о образовању комисија за попис нефинансијске и финансијске имовине и обавеза – Централна Београд<sup>18</sup> именовани су чланови комисија за попис: 1) основних средстава и нематеријалне имовине; 2) залиха потрошног материјала, ситног инвентара и залиха материјала за саобраћај и 3) новчаних средстава, примљених меница и гаранција банака, потраживања и активних временских разграничења, као и обавеза и пасивних временских разграничења.

Табела бр.17. Преглед Решења о образовању комисије за попис нефинансијске имовине по филијалама

| Ред бр. | Назив филијале     | Број и датум Решења                         |
|---------|--------------------|---|
| 1       | Чачак              | 403-00-2349-25/19-001-008 од 14.11.2019.год |
| 2       | Чукарица           | 403-00-2349-5/19-001-008 од 14.11.2019.год  |
| 3       | Јагодина           | 403-00-2349-11/19-001-008 од 14.11.2019.год |
| 4       | Косовска Митровица | 403-00-2349-36/19-001-008 од 14.11.2019.год |
| 5       | Кикинда            | 403-00-2349-31/19-001-008 од 14.11.2019.год |
| 6       | Крагујевац         | 403-00-2349-12/19-001-008 од 14.11.2019.год |
| 7       | Краљево            | 403-00-2349-13/19-001-008 од 14.11.2019.год |
| 8       | Крушевац           | 403-00-2349-14/19-001-008 од 14.11.2019.год |
| 9       | Лесковац           | 403-00-2349-15/19-001-008 од 14.11.2019.год |
| 10      | Лозница            | 403-00-2349-16/19-001-008 од 14.11.2019.год |
| 11      | Ниш                | 403-00-2349-17/19-001-008 од 14.11.2019.год |
| 12      | Нови Београд       | 403-00-2349-6/19-001-008 од 14.11.2019.год  |
| 13      | Нови Пазар         | 403-00-2349-18/19-001-008 од 14.11.2019.год |
| 14      | Палилула           | 403-00-2349-4/19-001-008 од 14.11.2019.год  |
| 15      | Нови Сад           | 403-00-2349-27/19-001-008 од 14.11.2019.год |
| 16      | Панчево            | 403-00-2349-32/19-001-008 од 14.11.2019.год |
| 17      | Пирот              | 403-00-2349-19/19-001-008 од 14.11.2019.год |
| 18      | Пожаревац          | 403-00-2349-20/19-001-008 од 14.11.2019.год |
| 19      | Пријеполје         | 403-00-2349-21/19-001-008 од 14.11.2019.год |
| 20      | Прокупље           | 403-00-2349-22/19-001-008 од 14.11.2019.год |
| 21      | Сремска Митровица  | 403-00-2349-34/19-001-008 од 14.11.2019.год |
| 22      | Шабац              | 403-00-2349-26/19-001-008 од 14.11.2019.год |
| 23      | Смедерево          | 403-00-2349-23/19-001-008 од 14.11.2019.год |
| 24      | Сомбор             | 403-00-2349-33/19-001-008 од 14.11.2019.год |
| 25      | Стари град         | 403-00-2349-3/19-001-008 од 14.11.2019.год  |
| 26      | Суботица           | 403-00-2349-35/19-001-008 од 14.11.2019.год |
| 27      | Ужице              | 403-00-2349-24/19-001-008 од 14.11.2019.год |
| 28      | Ваљево             | 403-00-2349-8/19-001-008 од 14.11.2019.год  |
| 29      | Вождовац           | 403-00-2349-7/19-001-008 од 14.11.2019.год  |

<sup>17</sup> Број 403-00-2349/19-001-008 од 14. новембра 2019. године

<sup>18</sup> Број 403-00-2349-2/19-001-008 од 14. новембра 2019. године



|    |          |   |
|----|----------|---|
| 30 | Врање    | 403-00-2349-9/19-001-008 од 14.11.2019.год  |
| 31 | Врбас    | 403-00-2349-28/19-001-008 од 14.11.2019.год |
| 32 | Вршац    | 403-00-2349-29/19-001-008 од 14.11.2019.год |
| 33 | Зајечар  | 403-00-2349-10/19-001-008 од 14.11.2019.год |
| 34 | Зрењанин | 403-00-2349-30/19-001-008 од 14.11.2019.год |

Директор Управе за трезор донео је Упутство за рад комисија за попис имовине и обавеза у Управи за трезор<sup>19</sup>. Наведеним Упутством прописане су: врсте и циљ пописа, предмет пописа, рокови за спровођење пописа, активности и технике вршења пописа, усаглашавање књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза, израда извештаја о извршеном попису, као и начин усвајања извештаја о попису и доношења одлуке у вези са извршеним пописом.

На основу извештаја пописних комисија формираних на нивоу организационих јединица Управе за трезор, Централна пописна комисија сачинила је Извештај о извршеном попису имовине и обавеза<sup>20</sup>. Одлуком о усвајању Извештаја о извршеном попису имовине и обавеза за 2019. годину<sup>21</sup>, донетом од стране директора, прецизиран је начин поступања са утврђеним разликама по попису, и то:

- утврђени мањак рачунарске опреме садашње вредности 35 хиљада динара искњижава се на терет капитала;
- расхоровање у целости отписане опреме за копнени саобраћај, укупне набавне вредности и исправке вредности 948 хиљада динара;
- расхоровање канцеларијске опреме садашње вредности 84 хиљаде динара на терет капитала;
- расхоровање рачунарске опреме садашње вредности 192 хиљаде динара на терет капитала;
- расхоровање комуникационе опреме садашње вредности 277 хиљада динара на терет капитала;
- расхоровање електронске и фотографске опреме, у целости отписане;
- расхоровање опреме за домаћинство и угоститељство, у целости отписане;
- расхоровање ситног инвентара у употреби вредности 780 хиљада на терет исправке вредности;
- расхоровање залиха административног материјала вредности 91 хиљаде динара, на терет капитала;
- расхоровање залиха материјала за саобраћај вредности 67 хиљада динара на терет капитала.

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

### Активa

Укупна актива исказана у билансу стања Министарства финансија – Управе за трезор на дан 31.12.2019. године износи 7.109.165 хиљада динара бруто вредности, односно 4.608.303 хиљада динара нето вредности. Ванбилансна актива исказана је у износу од 264.422 хиљада динара.

<sup>19</sup> Број 403-00-2305/19-001-009 од 4. новембра 2019. године

<sup>20</sup> Број 404-00-2349-2/19-001-008 од 25.2.2020. године

<sup>21</sup> Број 404-00-2349-3/19-001-008 од 28.2.2020. године





### 3.2.2 Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у бруто вредности 6.883.901 хиљаде динара и нето вредности 4.383.155 хиљада динара.

Табела број 18. Преглед исказане нефинансијске имовине

у хиљадама динара

| Ознака ОП   | Број конта    | Опис                                      | Претходна година | Износ текуће године |                    |                  | Промена         |
|-------------|---------------|---|------------------|---------------------|--------------------|------------------|-----------------|
|             |               |   | (почетно стање)  | Бруто               | Исправка вредности | Нето             |                 |
| <b>1001</b> | <b>000000</b> | <b>Нефинансијска имовина</b>              | <b>3.537.758</b> | <b>6.883.901</b>    | <b>2.500.746</b>   | <b>4.383.155</b> | <b>-845.397</b> |
| 1003        | 011000        | Некретнине и опрема                       | 3.056.102        | 5.234.656           | 2.147.975          | 3.086.681        | -30.579         |
| 1015        | 015000        | Нефинансијска имовина у припреми и аванси | 57.974           | 54.272              | 0                  | 54.272           | 3.702           |
| 1018        | 016000        | Нематеријална имовина                     | 381.015          | 1.502.457           | 334.131            | 1.168.326        | -787.311        |
| 1025        | 022000        | Залихе                                    | 42.667           | 92.516              | 18640              | 73.876           | -31.209         |

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

#### 3.2.2.1 Некретнине и опрема, група 011000

Некретнине и опрема у билансу стања Министарства финансија – Управе за трезор исказане су у бруто вредности 5.234.656 хиљада динара и нето вредности 3.086.681 хиљаде динара.

Табела број 19. Преглед исказаних некретнина и опреме

у хиљадама динара

| Број конта    | Опис                         | Претходна година | Износ текуће године |                    |                  | Промена       |
|---------------|------------------------------|------------------|---------------------|--------------------|------------------|---------------|
|               |                              | (почетно стање)  | Бруто               | Исправка вредности | Нето             |               |
| <b>011000</b> | <b>НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА</b>   | <b>3.056.102</b> | <b>5.234.656</b>    | <b>2.147.975</b>   | <b>3.086.681</b> | <b>30.579</b> |
| 011100        | Зграде и грађевински објекти | 1.918.366        | 2.615.476           | 702.622            | 1.912.854        | -5.512        |
| 011200        | Опрема                       | 1.137.736        | 2.619.180           | 1.445.353          | 1.173.827        | 36.091        |

У поређењу са претходном годином, вредност некретнина и опреме је увећана за износ од 30.579 хиљада динара, што је шире објашњено у тачкама 3.1.3.1 и 3.1.3.2.

##### 3.2.2.1.1 Зграде и грађевински објекти - конто 011100

Бруто вредност зграда и грађевинских објеката исказана је у износу од 2.615.476 хиљада динара, док је садашња вредност исказана у износу од 1.912.854 хиљаде динара.

Закључком о преузимању имовине коју користи Народна банка Југославије – Завод за обрачун и плаћање и запослених у заводу 05 број: 4-64/2003-001 од 16. јануара 2003. године који је донела Влада Републике Србије, Министарство финансија и економије је одређено за непосредног корисника непокретности и других средстава у државној својини која је користила Народна банка Југославије за обављање послова из свог делокруга. Истим закључком је обавезано Министарство финансија и економије да у року од 60 дана од дана доношења овог закључка, Републичкој дирекцији за имовину



Републике Србије достави преглед имовине чији ће саставни део бити списак појединачних непокретности и других средстава неопходних за обављање преузетих функција Управе за јавна плаћања и Пореске управе, као органа у њеном саставу.

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

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

Током 2019. године извршена су улагања у реконструкцију и адаптацију објеката Управе за трезор у укупној вредности од 48.476 хиљада динара, од чега се износ од 46.652 хиљаде динара односи на изведене радове на капиталном одржавању пословних зграда Управе за трезор, док се износ од 1.824 хиљаде динара односи на израду пројектне документације за реконструкцију и адаптацију објеката Управе. Умањење набавне вредности зграда и грађевинских објеката, у износу од 46.633 хиљаде динара, извршено је по основу Закључка Владе 05 Број 361-12482/2 од 20. децембра 2019. године. Истовремено су извршена и одговарајућа књижења на групи конта 311000. Наведеним Закључком одлучено је да се Српска академија наука и уметности одреди за носиоца права коришћења на непокретности коју чини пословни простор површине 88 м<sup>2</sup> који се налази у улици Кнеза Михајла број 36, који ће користити за своје потребе. Наведеним Закључком је одлучено и да ће се на наведеној непокретности као носилац права коришћења уписати Српска академија наука и уметности.

Износ исправке вредности зграда и грађевинских објеката увећан је за обрачунату годишњу амортизацију у износу од 33.374 хиљаде динара и умањен по основу горе наведеног Закључка Владе за 26.019 хиљада динара.

Преглед промена набавне вредности и исправке вредности дат је у наредној табели:



Табела број 20. Преглед промена вредности зграда и објеката у хиљадама динара

| Опис                                   | Износ            |
|--|------------------|
| НАБАВНА ВРЕДНОСТ                       |                  |
| Стање 1. јануара 2019. године          | 2.613.633        |
| Директна повећања                      | 48.476           |
| Смањење                                | 46.633           |
| <b>Стање 31. децембра 2019. године</b> | <b>2.615.476</b> |
| ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ                     |                  |
| Стање 1. јануара 2019. године          | 695.267          |
| Амортизација за 2019. годину           | 33.374           |
| Смањење                                | 26.019           |
| <b>Стање 31. децембра 2019. године</b> | <b>702.622</b>   |
| САДАШЊА ВРЕДНОСТ                       |                  |
| <b>31. децембра 2019. године</b>       | <b>1.912.854</b> |
| 31. децембра 2018. године              | 1.918.366        |

Зграде и грађевински објекти су правилно евидентирани и исказани.

### 3.2.2.1.2 Опрема - конто 011200

У билансу стања на дан 31.12.2019. године исказана је опрема бруто вредности 2.619.180 хиљада динара, док садашња вредност износи 1.173.827 хиљада динара.

Директивом о начину примопредаје опреме и нематеријалне имовине у Министарству финансија – Управи за трезор<sup>22</sup> регулисан је поступак примопредаје опреме, у циљу јединственог поступања. Наведеном Директивом је прописано да се набавка опреме и нематеријалне имовине врши на основу годишњег Плана набавки, у складу са Директивом о поступању у поступцима јавних набавки. Примопредаја нематеријалне имовине врши се уградњом, тестирањем и стављањем исте у функцију, у складу са закљученим уговором. Пријем пријем новонабављене опреме врши се комисијски, те да се након пријема опреме сачињава записник. Након пријема, новонабављена опрема се обележава бар кодом, од стране Комисије за обележавање нове опреме. Сектор за финансирање, рачуноводство и контролу, Одсек за рачуноводство, по пријему записника о примопредаји опреме врши укњижење набављене и испоручене опреме уношењем назива опреме, серијског броја и бар кодова по организационим јединицама и вредностима у базу података.

Основна средства се евидентирају у помоћној књизи основних средстава. Евидентирање се врши по набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације. Обрачун амортизације се врши применом амортизационих стопа прописаних Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, почев од наредног месеца у односу на датум стављања основног средства у употребу.

У односу на 2018. годину набавна вредност опреме на дан 31.12.2019. године је повећана за износ од 368.664 хиљаде динара. Наведено повећање проистиче из нових набавки опреме током 2019. године, али и из активирања опреме која је набављена у ранијем периоду.

<sup>22</sup> СЉМР-ОМР-6. Акт број : 404-00-580-2/2015-001-008 од 7. јуна 2019. године



Табела број 21. Промене вредности опреме у хиљадама динара

| О П И С                                 | Износ            |
|---|------------------|
| <b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>                 |                  |
| Стање 1. јануара 2019. године           | <b>2.308.760</b> |
| Директна повећања                       | 368.664          |
| Смањење                                 | -58.244          |
| <b>Стање 31. децембра 2019. године</b>  | <b>2.619.180</b> |
| <b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>               |                  |
| Стање 1. јануара 2019. године           | 1.171.024        |
| Амортизација за 2019. годину и повећања | 331.914          |
| Повећање                                | 71               |
| Смањење                                 | -57.656          |
| <b>Стање 31. децембра 2019. године</b>  | <b>1.445.353</b> |
| <b>САДАШЊА ВРЕДНОСТ</b>                 |                  |
| <b>31. децембра 2019. године</b>        | <b>1.173.827</b> |
| 31. децембра 2018. године               | 1.137.736        |

На предлог пописне комисије извршен је расход опреме бруто вредности 58.094 хиљаде динара и исправке вредности 57.541 хиљада динара. Расход опреме извршен је због техничке неисправности или застарелости исте.

На основу Извештаја пописне комисије, вредност исказане опреме је коригована за износ утврђеног мањка у износу од 151 хиљаде набавне вредности и 116 хиљада динара исправке вредности, што се односи на мањак настао због крађе од стране непознатог извршиоца, по основу Потврде МУП ПС Палилула број КУ-428/20 од 15. јануара 2020. године.

Табела број 22. Преглед расходоване опреме у хиљадама динара

| Опис                                  | Набавна вредност | Исправка вредности | Садашња вредност |
|---------------------------------------|------------------|--------------------|------------------|
| Опрема за копнени саобраћај           | 948              | 948                | 0                |
| Канцеларијска опрема                  | 18.984           | 18.900             | 84               |
| Рачунарска опрема                     | 32.270           | 32.078             | 192              |
| Комуникациона опрема                  | 4.561            | 4.283              | 277              |
| Електронска и фотографска опрема      | 1.318            | 1.318              | 0                |
| Опрема за домаћинство и угоститељство | 13               | 13                 | 0                |
| <b>У к у п н о:</b>                   | <b>58.094</b>    | <b>57.541</b>      | <b>553</b>       |

Опрема је правилно евидентирана и исказана.

### 3.2.2.2 Нефинансијска имовина у припреми и аванси, група 015000

Стање исказане нефинансијске имовине и аванса у билансу стања на дан 31.12.2019. године износи 54.272 хиљаде динара и у потпуности се односи на нефинансијску имовину у припреми.

#### 3.2.2.2.1 Нефинансијска имовина у припреми – конто 015100

На дан 31.12.2019. године исказана вредност нефинансијске имовине у припреми износи 54.272 хиљаде динара. Наведени износ се односи на административну опрему која на дан 31.12.2019. године није стављена у употребу и чије је стање потврђено пописом.

Нефинансијска имовина у припреми је правилно евидентирана и исказана.



### 3.2.2.3 Нематеријална имовина, група 016000

Садашња вредност исказане нематеријалне имовине у Билансу стања на дан 31.12.2019. године износи 1.168.326 хиљада динара.

#### 3.2.2.3.1 Нематеријална имовина – конто 016100

У Билансу стања на дан 31.12.2019. године исказана је нематеријална имовина у износу од 1.502.457 хиљада динара бруто вредности, односно у износу од 1.168.326 хиљада динара нето вредности.

Табела број 23. Преглед промена на нематеријалној имовини у хиљадама динара

| Опис                            | Износ     |
|---------------------------------|-----------|
| НАБАВНА ВРЕДНОСТ                |           |
| Стање 1. јануара 2019. године   | 597.657   |
| Директна повећања               | 904.800   |
| Смањење                         |           |
| Стање 31. децембра 2019. године | 1.502.457 |
| ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ              |           |
| Стање 1. јануара 2019. године   | 216.642   |
| Амортизација за 2019. годину    | 117.489   |
| Смањење                         |           |
| Стање 31. децембра 2019. године | 334.131   |
| САДАШЊА ВРЕДНОСТ                |           |
| 31. децембра 2019. године       | 1.168.326 |
| 31. децембра 2018. године       | 381.015   |

Током 2019. године вредност нематеријалне имовине је увећана за вредност нових набавки, што је шире објашњено у тачки 3.1.3.3.

Нематеријална имовина је правилно евидентирана и исказана.

### 3.2.2.4 Залихе ситног инвентара и потрошног материјала, група 022000

Стање залиха ситног инвентара и потрошног материјала у Билансу стања сачињеном на дан 31.12.2019. године износи 73.876 хиљада динара и у целости се односи на залихе потрошног материјала.

#### 3.2.2.4.1 Залихе потрошног материјала – конто 022200

У билансу стања на дан 31.12.2018. године на овој билансној позицији исказана је вредност залиха потрошног материјала у износу од 73.877 хиљада динара, која је потврђена пописом.

Пописна комисија је извршила попис залиха административног материјала у износу од 72.124 хиљаде динара и залиха материјала за саобраћај у износу од 1.910 хиљада динара. Од наведеног износа, пописна комисија је предложила расход административног материјала у износу од 91 хиљаде динара и залиха материјала за саобраћај у износу од 67 хиљада динара.

Залихе потрошног материјала су правилно евидентирани и исказане.



### 3.2.3 Финансијска имовина

У билансу стања Управе за трезор исказана је финансијска имовина бруто вредности 225.264 хиљада динара и нето вредности у износу од 225.148 хиљада динара.

Табела број 24. Преглед вредности финансијске имовине у хиљадама динара

| Број конта    | Опис                       | Претходна година почетно стање | Износ текуће године |                    |                | Промена |
|---------------|----------------------------|--------------------------------|---------------------|--------------------|----------------|---------|
|               |                            |                                | Бруто               | Исправка вредности | Нето           |         |
| <b>100000</b> | <b>Финансијска имовина</b> | <b>156.954</b>                 | <b>225.263</b>      | <b>116</b>         | <b>225.147</b> | 68.193  |
| 122000        | Краткорочна потраживања    | 13.190                         | 23.399              | 116                | 23.283         | 10.093  |
| 123000        | Краткорочни пласмани       | 18.676                         | 2.936               | 0                  | 2.936          | -15.740 |
| 131000        | Активна врем. разграничења | 125.088                        | 198.928             | 0                  | 198.928        | 73.840  |

#### 3.2.3.1 Краткорочна потраживања, група 122000

Исказано стање краткорочних потраживања на дан 31.12.2019. године износи 23.283 хиљаде динара, и у потпуности се односи на потраживања по основу продаје и друга потраживања.

##### 3.2.3.1.1. Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100

У билансу стања на дан 31.12.2019. године исказана је вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања бруто вредности 23.399 хиљада динара и нето вредности 23.283 хиљаде динара.

Табела број 25. Преглед потраживања по врстама у хиљадама динара

| Конто               | Конто                                       | Износ 2018.   | Износ 2019.   | Промена       |
|---------------------|---|---------------|---------------|---------------|
| 122110              | Купци у земљи                               | 6.208         | 5.992         | -216          |
| 122140              | Потраживања од запослених                   | 920           | 845           | -75           |
| 122150              | Потраживања од других органа и организација | 4.214         | 14.093        | 9.879         |
| 122190              | Остала потраживања                          | 1.848         | 2.353         | 505           |
| <b>У к у п н о:</b> |   | <b>13.190</b> | <b>23.283</b> | <b>10.093</b> |

На аналитичком конту 122110 – Купци у земљи исказан је износ од 5.992 хиљаде динара. Најзначајнија су потраживања према „Електропривреда Србије“ у износу од 5.960 хиљада динара (наплаћено током јануара 2020. године).

На овом конту евидентирана је исправка потраживања у износу од 116 хиљада динара. Наведена исправка потраживања се односи на потраживања по основу погрешно усмерене уплате средстава од стране Управе за трезор – Филијала Суботица из 2010. године, када су средства у износу од 53 хиљаде динара погрешно усмерена на рачун Скупштине станара у Кучеву. Како Скупштина станара није извршила повраћај новчаних средстава, покренут је судски спор. Спор је окончан пресудом Основног суда у Пожаревцу – Судској јединици Кучево IV-72 П.бр. 741/12 од 06.07.2012. године. Износ од 63 хиљаде динара односи се на потраживања од МБ банке Ниш у ликвидацији. Потраживање је пријављено Републичком јавном правобраниоцу и Трговинском суду у Нишу.

Најзначајнија потраживања од запослених се односе на потраживања по основу мањкова у износу од 599 хиљада динара, потраживања по основу накнаде штете у



износу од 101 хиљаде динара и остала потраживања од запослених у износу од 145 хиљада динара.

Потраживања од других државних органа и организација евидентирана су у износу од 14.093 хиљаде динара, и иста се односе на потраживања по основу рефундације трошкова по основу заједничког коришћења просторија Управе за трезор са другим државним органима и организацијама.

Остала потраживања у износу од 2.353 хиљаде динара тичу се потраживања по основу накнаде за породилко боловање у износу од две хиљаде динара и потраживања по основу боловања преко 30 дана у износу од 2.351 хиљаде динара.

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

### 3.2.3.2 Краткорочни пласмани, група 123000

Стање краткорочних пласмана исказано у Билансу стања Управе за трезор на дан 31. децембар 2019. године износи 2.936 хиљада динара и у целости се односи на дате авансе, депозите и кауције.

#### 3.2.3.2.1 Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200

У билансу стања на дан 31.12.2019. године на овој билансној позицији исказан је износ од 2.936 хиљада динара.

Од наведеног износа, аванс за набавку материјала је евидентиран у износу од 699 хиљада динара и исти се односи на неутрошена средства по основу Уговора бр. 404-00-394/19-001-008 који је закључен са добављачем НИС а.д. ради набавке бензина.

Када је реч о авансима за обављене услуге, најзначајнији аванс се односи на авансна плаћања према ЈП „Службени гласник“.

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

#### 3.2.3.3 Активна временска разграничења, група 131000

Исказано стање активних временских разграничења на дан 31.12.2019. године износи 198.928 хиљада динара и у потпуности се односи на обрачунате неплаћене расходе и издатке, што је описано у оквиру економске класификације 200000 - Обавезе.

#### Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања Управе за трезор на дан 31.12.2019. године износи 4.608.303 хиљаде динара.

### 3.2.4 Обавезе

Висина обавеза исказаних у Билансу стања Управе за трезор на дан 31.12.2019. године износи 225.148 хиљада динара.

Табела број 26. Преглед исказаних обавеза у хиљадама динара

| Ознака ОП   | Број конта    | Опис  | Износ            |                | Промена       |
|-------------|---------------|---|------------------|----------------|---------------|
|             |               |   | Претходна година | Текућа година  |               |
| <b>1074</b> | <b>200000</b> | <b>Обавезе</b>                                  | <b>156.954</b>   | <b>225.147</b> | <b>68.193</b> |
| 1119        | 231000        | Обавезе за плате и додатке                      | 82.969           | 93.882         | 10.913        |
| 1137        | 234000        | Обавезе по основу социјалних доприноса на терет | 14.230           | 15.631         | 1.401         |



|      |        | послодавца                                     |        |        |        |
|------|--------|--|--------|--------|--------|
| 1147 | 236000 | Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима | 0      | 2.274  | 2.274  |
| 1153 | 237000 | Службена путовања и услуге по уговору          |        | 152    | 152    |
| 1192 | 245000 | Обавезе за остале расходе                      | 0      | 40     | 40     |
| 1203 | 252000 | Обавезе према добављачима                      | 27.889 | 86.910 | 59.021 |
| 1208 | 254000 | Остале обавезе                                 | 0      | 38     | 38     |
| 1213 | 291000 | Пасивна временска разграничења                 | 31.866 | 26.220 | -5.646 |

### 3.2.4.1 Обавезе за плате и додатке, група 231000

На овој билансној позицији исказане су обавезе у укупном износу од 93.883 хиљаде динара.

Табела број 27. Преглед обавеза за плате и додатке у хиљадама динара

| Ознака ОП   | Број конта    | Опис   | Износ            |               | Промена       |
|-------------|---------------|--|------------------|---------------|---------------|
|             |               |  | Претходна година | Текућа година |               |
| <b>1119</b> | <b>231000</b> | <b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ</b>  | <b>82.969</b>    | <b>93.882</b> | <b>10.913</b> |
| 1120        | 231100        | Обавезе за нето плате и додатке  | 59.940           | 67.694        | 7.754         |
| 1121        | 231200        | Обавезе по основу пореза на плате и додатке  | 6.517            | 7.506         | 989           |
| 1122        | 231300        | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке | 11.617           | 13.143        | 1.526         |
| 1123        | 231400        | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке            | 4.273            | 4.835         | 562           |
| 1124        | 231500        | Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке                    | 622              | 704           | 82            |

Обавезе наведене у претходној табели се односе на укалкулисане обавезе на основу расхода за запослене за месец децембар 2019. године. Наведене обавезе су измирене у јануару 2020. године.

### 3.2.4.2 Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, група 234000

У билансу стања на дан 31.12.2019. године на овој билансној позицији исказане су обавезе у укупном износу од 15.631 хиљаде динара.

Табела број 28. Преглед обавеза по основу социјалних доприноса на терет послодавца у хиљадама динара

| Ознака ОП   | Број конта    | Опис  | Износ            |               | Промена      |
|-------------|---------------|---|------------------|---------------|--------------|
|             |               |   | Претходна година | Текућа година |              |
| <b>1137</b> | <b>234000</b> | <b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА</b>                   | <b>14.230</b>    | <b>15.631</b> | <b>1.402</b> |
| 1138        | 234100        | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца | 9.957            | 10.796        | 839          |
| 1139        | 234200        | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца            | 4.273            | 4.835         | 563          |

Наведене обавезе се односе на обавезе по основу доприноса за социјално осигурање на терет послодавца за месец децембар. Обавезе су измирене у јануару 2020. године.





### 3.2.4.3 Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, група конта 236000

Исказани износ обавеза по основу социјалне помоћи запосленима у Билансу стања сачињеном на дан 31.12.2019. године износи 2.274 хиљаде динара.

Табела број 29. Преглед обавеза по основу социјалне помоћи запосленима у хиљадама динара

| Ознака ОП   | Број конта    | Опис  | Износ            |               | Промена      |
|-------------|---------------|---|------------------|---------------|--------------|
|             |               |   | Претходна година | Текућа година |              |
| <b>1147</b> | <b>236000</b> | <b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА</b>       | <b>0</b>         | <b>2.274</b>  | <b>2.274</b> |
| 1148        | 236100        | Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима | 0                | 1.431         | 1.431        |
| 1149        | 236200        | Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима     | 0                | 130           | 130          |
| 1150        | 236300        | Обавезе по основу доприноса за ПИО за социјалну помоћ       | 0                | 497           | 497          |
| 1151        | 236400        | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање        | 0                | 201           | 201          |
| 1152        | 236500        | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености        | 0                | 15            | 15           |

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима су правилно евидентирани и исказане.

### 3.2.4.4 Обавезе према добављачима, група 252000

У билансу стања на дан 31.12.2019. године исказане су обавезе према добављачима у земљи у износу од 86.910 хиљада динара, које се у потпуности односе на обавезе према добављачима у земљи.

Табела број 30. Преглед обавеза према добављачима у хиљадама динара

| Ознака ОП   | Број конта    | Опис                             | Износ            |               | Промена       |
|-------------|---------------|----------------------------------|------------------|---------------|---------------|
|             |               |                                  | Претходна година | Текућа година |               |
| <b>1203</b> | <b>252000</b> | <b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА</b> | <b>27.889</b>    | <b>86.910</b> | <b>59.021</b> |
| 1204        | 252100        | Добављачи у земљи                | 27.889           | 86.910        | 59.021        |

Највећи део исказаних обавеза се односе на сталне трошкове за месец децембар и исте су измирене у јануару 2020. године.

У току ревизије упућено је 55 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Од стране добављача достављено је 27 одговора, што чини 49% од укупно упућених захтева. У односу на пристигле одговоре од стране добављача нису утврђене материјално значајне неусаглашености. Како од стране једног броја филијала Пореске управе нису стигли одговори на захтев за потврду стања, а у претходној ревизији је утврђен материјално значајан износ неусаглашености исказаног стања обавеза са овим субјектом, о усаглашености међусобних потраживања и обавеза Управе за трезор и Пореске управе нисмо у могућности да се изјаснимо.

### 3.2.4.5 Пасивна временска разграничења, група 291000

У Билансу стања на дан 31.12.2019. године исказана су пасивна временска разграничења у укупном износу од 26.220 хиљада динара.



Табела број 31. Приказ исказаних пасивних временских разграничења у хиљадама динара

| Ознака ОП   | Број конта    | Опис                                     | Износ            |               | Промена       |
|-------------|---------------|--|------------------|---------------|---------------|
|             |               |  | Претходна година | Текућа година |               |
| <b>1213</b> | <b>291000</b> | <b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>    | <b>31.866</b>    | <b>26.220</b> | <b>-5.646</b> |
| 1215        | 291200        | Разграничени плаћени расходи и издаци    | 18.676           | 2.937         | -15.739       |
| 1216        | 291300        | Обрачунати ненаплаћени приходи и примања | 10.579           | 20.230        | 9.651         |
| 1217        | 291900        | Остала пасивна временска разграничења    | 2.611            | 3.053         | 442           |

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

### 3.2.5 Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

Висина капитала исказаног у билансу стања Управе за трезор на дан 31.12.2019. године износи 4.383.156 хиљада динара.

#### 3.2.5.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 311100

У билансу стања сачињеном на дан 31.12.2019. године исказана је вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 4.309.279 хиљада динара.

Исказани износ у складу је са исказаном вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима у активи.

#### 3.2.5.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 311200

Нефинансијска имовина у залихама исказана је у износу од 73.877 хиљада динара. Исказани износ у складу је са исказаном вредношћу залиха у активи.

#### 3.2.6 Ванбилансна актива и пасива

Исказана вредност ванбилансне активе и пасиве износи 264.422 хиљаде динара.

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

Ванбилансна актива и пасива правилно су евидентирани и исказани.

### 4. Потенцијална потраживања и обавезе

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

#### а) Спорови у којима је субјект ревизије тужилац

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

Пред Основним судом у Пожаревцу – Судска јединица у Кучеву водио се поступак против скупштине станара зграде у улици Миодрага Рајића бр. 4 у Кучеву. Вредност судског спора износила је 55 хиљада динара са законском затезном каматом почев од 24. децембра 2010. године. Спор је окончан пресудом Основног суда у Пожаревцу – Судској јединици Кучево IV-72 П.бр. 741/12 од 06.07.2012. године.



Такође, у току је извршни поступак против ГЗЗ „Власинац“ Сурдулица у вези принудне наплате по основу неисплаћених рачуна за рефундацију заједничких трошкова у износу од 730 хиљада динара са законском затезном каматом.

б) Спорови у којима је субјект ревизије тужени

Тужилац у спору је физичко лице из Елемира. Предмет број 11П.392/16 се водио пред Основним судом у Зрењанину у вези исплате новчаних средстава на име права на основне подстицаје у биљној производњи. Вредност спора је 120 хиљада динара са законском затезном каматом почев од 11. марта 2016. године и 45 хиљада динара са законском затезном каматом почев од 7. септембра 2016. године. Спор је окончан Пресудом Основног суда у Зрењанину број 11П. 392/16 од 7. септембра 2016. године и Пресудом Вишег суда у Зрењанину број 2ГЖ. 768/16 од 30. октобра 2017. године.

Тужилац у спору је Позориште на Теразијама, Београд. Предмет 10П.бр. 574/13 се водио пред Вишим судом у Београду у вези накнаде штете у висини од 16.537 хиљада динара. Спор је окончан Пресудом вишег суда у Београду 10П.бр. 574/13 од 8. марта 2017. године којом је одбијен као неоснован тужбени захтев тужиоца да Управа за трезор – филијала Стари град солидарно са првотуженим исплати износ на име штете.

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

Тужилац у спору је Социјалистичка партија Србије – Београд. Предмет П.бр 117/17 се води пред Вишим судом у Новом Пазару у вези права својине у висини од 14.608 хиљада динара.

Пред Основним судом у Крагујевцу води се поступак због накнаде штете у висини од 600 хиљада динара са законском затезном каматом почев од пресуђења до дана исплате. Тужилац у спору је физичко лице. Основни суд у Крагујевцу је Пресудом број је 29П-1988/17 од 13. децембра 2019. године је одбацио тужбени захтев против Управе за трезор.



**ПРИЛОГ III**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА – УПРАВЕ ЗА ТРЕЗОР, БЕОГРАД  
ЗА 2019. ГОДИНУ**



## С А Д Р Ж А Ј

|  |           |
|--|-----------|
| <b>1. Биланс стања на дан 31.12.2019. године - Образац 1 .....</b>                 | <b>54</b> |
| <b>2. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за Програмску активност 0008.....</b> | <b>56</b> |
| <b>3. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за Програмску активност 0009.....</b> | <b>59</b> |
| <b>4. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за Пројекат 4002.....</b>             | <b>60</b> |
| <b>5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за Пројекат 5002.....</b>             | <b>61</b> |
| <b>6. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за Пројекат 5005.....</b>             | <b>62</b> |
| <b>7. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за Пројекат 5006.....</b>             | <b>63</b> |
| <b>8. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за Пројекат 5008.....</b>             | <b>64</b> |
| <b>9. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за Пројекат 5009.....</b>             | <b>64</b> |
| <b>10. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за Пројекат 5012.....</b>            | <b>65</b> |
| <b>11. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за Пројекат 5013.....</b>            | <b>66</b> |



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

| Ознака ОП | Број конта | Опис  | Износ из претходне године (почетно стање) | Износ текуће године |                    |                  |
|-----------|------------|---|---|---------------------|--------------------|------------------|
|           |            |   |   | Бруто               | Исправка вредности | Нето (5 - 6)     |
| 1         | 2          | 3   | 4   | 5                   | 6                  | 7                |
|           |            | <b>АКТИВА</b>   |   |                     |                    |                  |
| 1001      | 000000     | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)   | 3.537.758                                 | 6.883.901           | 2.500.746          | 4.383.155        |
| 1002      | 010000     | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)                              | 3.495.091                                 | 6.791.385           | 2.482.106          | 4.309.279        |
| 1003      | 011000     | НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)   | 3.056.102                                 | 5.234.656           | 2.147.975          | 3.086.681        |
| 1004      | 011100     | Зграде и грађевински објекти  | 1.918.366                                 | 2.615.476           | 702.622            | 1.912.854        |
| 1005      | 011200     | Опрема  | 1.137.736                                 | 2.619.180           | 1.445.353          | 1.173.827        |
| 1015      | 015000     | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)   | 57.974                                    | 54.272              | 0                  | 54.272           |
| 1016      | 015100     | Нефинансијска имовина у припреми  | 34.518                                    | 54.272              |                    | 54.272           |
| 1017      | 015200     | Аванси за нефинансијску имовину   | 23.456                                    |                     |                    | 0                |
| 1018      | 016000     | НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)  | 381.015                                   | 1.502.457           | 334.131            | 1.168.326        |
| 1019      | 016100     | Нематеријална имовина   | 381.015                                   | 1.502.457           | 334.131            | 1.168.326        |
| 1020      | 020000     | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)  | 42.667                                    | 73.877              |                    | 73.877           |
| 1025      | 022000     | ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)  | 42.667                                    | 73.877              |                    | 73.877           |
| 1027      | 022200     | Залихе потрошног материјала   | 42.667                                    | 92.516              | 18.640             | 73.876           |
| 1028      | 100000     | ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)  | 156.954                                   | 225.263             | 116                | 225.147          |
| 1049      | 120000     | НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062) | 31.866                                    | 26.335              | 116                | 26.219           |
| 1060      | 122000     | КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)  | 13.190                                    | 23.399              | 116                | 23.283           |
| 1061      | 122100     | Потраживања по основу продаје и друга потраживања   | 13.190                                    | 23.399              | 116                | 23.283           |
| 1062      | 123000     | КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)  | 18.676                                    | 2.936               | 0                  | 2.936            |
| 1064      | 123200     | Дати аванси, депозити и кауције   | 18.676                                    | 2.936               |                    | 2.936            |
| 1067      | 130000     | АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)   | 125.088                                   | 198.928             | 0                  | 198.928          |
| 1068      | 131000     | АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)  | 125.088                                   | 198.928             | 0                  | 198.928          |
| 1070      | 131200     | Обрачунати неплаћени расходи и издаци   | 125.088                                   | 198.928             |                    | 198.928          |
| 1072      |            | <b>УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)</b>  | <b>3.694.712</b>                          | <b>7.109.165</b>    | <b>2.482.222</b>   | <b>4.608.303</b> |



| 1073      | 351000     | ВАНБИЛАНСНА АКТИВА  | 113.126 | 264.422        |                  | 264.422        |
|-----------|------------|---|---------|----------------|------------------|----------------|
| Ознака ОП | Број конта | Опис  | Износ   |                | Претходна година | Текућа година  |
|           |            |   | 4       | 5              |                  |                |
| 1         | 2          | 3   | 4       | 5              |                  |                |
|           |            | <b>ПАСИВА</b>   |         |                |                  |                |
| 1074      | 200000     | <b>ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)</b>  |         | <b>156.954</b> |                  | <b>225.147</b> |
| 1118      | 230000     | <b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)</b> |         | <b>97.199</b>  |                  | <b>111.939</b> |
| 1119      | 231000     | <b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>   |         | <b>82.969</b>  |                  | <b>93.882</b>  |
| 1120      | 231100     | Обавезе за нето плате и додатке   |         | 59.940         |                  | 67.694         |
| 1121      | 231200     | Обавезе по основу пореза на плате и додатке   |         | 6.517          |                  | 7.506          |
| 1122      | 231300     | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке                          |         | 11.617         |                  | 13.143         |
| 1123      | 231400     | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке                                     |         | 4.273          |                  | 4.835          |
| 1124      | 231500     | Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке   |         | 622            |                  | 704            |
| 1137      | 234000     | <b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>                         |         | <b>14.230</b>  |                  | <b>15.631</b>  |
| 1138      | 234100     | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца                         |         | 9.957          |                  | 10.796         |
| 1139      | 234200     | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца                                    |         | 4.273          |                  | 4.835          |
| 1147      | 236000     | <b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)</b>                                     |         | <b>0</b>       |                  | <b>2.274</b>   |
| 1148      | 236100     | Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима   |         |                |                  | 1.431          |
| 1149      | 236200     | Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима   |         |                |                  | 130            |
| 1150      | 236300     | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима              |         |                |                  | 497            |
| 1151      | 236400     | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима                         |         |                |                  | 201            |
| 1152      | 236500     | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима                         |         |                |                  | 15             |
| 1153      | 237000     | <b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>  |         | <b>0</b>       |                  | <b>152</b>     |
| 1156      | 237300     | Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору   |         |                |                  | 129            |
| 1157      | 237400     | Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору  |         |                |                  | 23             |
| 1173      | 240000     | <b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)</b>     |         | <b>0</b>       |                  | <b>40</b>      |
| 1192      | 245000     | <b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>  |         | <b>0</b>       |                  | <b>40</b>      |
| 1194      | 245200     | Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне  |         |                |                  | 40             |
| 1198      | 250000     | <b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)</b>   |         | <b>27.889</b>  |                  | <b>86.948</b>  |
| 1203      | 252000     | <b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>  |         | <b>27.889</b>  |                  | <b>86.910</b>  |
| 1204      | 252100     | Добављачи у земљи   |         | 27.889         |                  | 86.910         |
| 1208      | 254000     | <b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)</b>  |         | <b>0</b>       |                  | <b>38</b>      |
| 1210      | 254200     | Остале обавезе буџета   |         |                |                  | 38             |
| 1212      | 290000     | <b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>  |         | <b>31.866</b>  |                  | <b>26.220</b>  |
| 1213      | 291000     | <b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>   |         | <b>31.866</b>  |                  | <b>26.220</b>  |



|             |               |  |                  |                  |
|-------------|---------------|--|------------------|------------------|
| 1215        | 291200        | Разграничени плаћени расходи и издаци  | 18.676           | 2.937            |
| 1216        | 291300        | Обрачунати ненаплаћени приходи и примања   | 10.579           | 20.230           |
| 1217        | 291900        | Остала пасивна временска разграничења  | 2.611            | 3.053            |
| <b>1218</b> | <b>300000</b> | <b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b> | <b>3.537.758</b> | <b>4.383.156</b> |
| <b>1219</b> | <b>310000</b> | <b>КАПИТАЛ (1220)</b>  | <b>3.537.758</b> | <b>4.383.156</b> |
| <b>1220</b> | <b>311000</b> | <b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>   | <b>3.537.758</b> | <b>4.383.156</b> |
| 1221        | 311100        | Нефинансијска имовина у сталним средствима   | 3.495.091        | 4.309.279        |
| 1222        | 311200        | Нефинансијска имовина у залихама   | 42.667           | 73.877           |
| <b>1239</b> |               | <b>УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)</b>   | <b>3.694.712</b> | <b>4.608.303</b> |
| <b>1240</b> | <b>352000</b> | <b>ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>  | <b>113.126</b>   | <b>264.422</b>   |

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

| Ознака ОП | Број конта | Опис   | Износ планираних прихода и примања | Износ остварених прихода и примања |                                       |
|-----------|------------|--|------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|
|           |            |  |                                    | Укупно (од 6 до 11)                | Приходи и примања из буџета Републике |
| 1         | 2          | 3  | 4                                  | 5                                  | 6                                     |
| 5001      |            | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)      | 2.083.382                          | 1.951.551                          | 1.951.551                             |
| 5002      | 700000     | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)              | 2.083.382                          | 1.951.551                          | 1.951.551                             |
| 5103      | 790000     | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)   | 2.083.382                          | 1.951.551                          | 1.951.551                             |
| 5104      | 791000     | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)   | 2.083.382                          | 1.951.551                          | 1.951.551                             |
| 5105      | 791100     | Приходи из буџета  | 2.083.382                          | 1.951.551                          | 1.951.551                             |
| 5171      |            | УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)                                       | 2.083.382                          | 1.951.551                          | 1.951.551                             |
| 5172      |            | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)               | 2.083.382                          | 1.951.551                          | 1.951.551                             |
| 5173      | 400000     | ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)       | 2.045.130                          | 1.918.850                          | 1.918.850                             |
| 5174      | 410000     | РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194) | 1.307.993                          | 1.295.353                          | 1.295.353                             |
| 5175      | 411000     | ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)                           | 1.050.908                          | 1.044.725                          | 1.044.725                             |
| 5176      | 411100     | Плате, додаци и накнаде запослених   | 1.050.908                          | 1.044.725                          | 1.044.725                             |
| 5177      | 412000     | СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)                    | 181.028                            | 179.196                            | 179.196                               |
| 5178      | 412100     | Допринос за пензијско и инвалидско осигурање                                 | 126.665                            | 125.385                            | 125.385                               |
| 5179      | 412200     | Допринос за здравствено осигурање  | 54.363                             | 53.811                             | 53.811                                |
| 5181      | 413000     | НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)  | 4.000                              | 2.498                              | 2.498                                 |





|             |               |  |                |                |                |
|-------------|---------------|--|----------------|----------------|----------------|
| 5182        | 413100        | Накнаде у натури   | 4.000          | 2.498          | 2.498          |
| <b>5183</b> | <b>414000</b> | <b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)</b>                                    | <b>17.590</b>  | <b>15.769</b>  | <b>15.769</b>  |
| 5184        | 414100        | Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова                           | 1.300          | 6              | 6              |
| 5186        | 414300        | Отпремнине и помоћи  | 11.500         | 11.008         | 11.008         |
| 5187        | 414400        | Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом | 4.790          | 4.755          | 4.755          |
| <b>5188</b> | <b>415000</b> | <b>НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)</b>  | <b>46.351</b>  | <b>45.522</b>  | <b>45.522</b>  |
| 5189        | 415100        | Накнаде трошкова за запослене  | 46.351         | 45.522         | 45.522         |
| <b>5190</b> | <b>416000</b> | <b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)</b>                               | <b>8.116</b>   | <b>7.643</b>   | <b>7.643</b>   |
| 5191        | 416100        | Награде запосленима и остали посебни расходи   | 8.116          | 7.643          | 7.643          |
| <b>5196</b> | <b>420000</b> | <b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)</b>                 | <b>730.537</b> | <b>620.254</b> | <b>620.254</b> |
| <b>5197</b> | <b>421000</b> | <b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)</b>   | <b>531.290</b> | <b>469.459</b> | <b>469.459</b> |
| 5198        | 421100        | Трошкови платног промета и банкарских услуга   | 210.000        | 172.664        | 172.664        |
| 5199        | 421200        | Енергетске услуге  | 90.000         | 76.255         | 76.255         |
| 5200        | 421300        | Комуналне услуге   | 196.790        | 192.482        | 192.482        |
| 5201        | 421400        | Услуге комуникација  | 17.000         | 11.922         | 11.922         |
| 5202        | 421500        | Трошкови осигурања   | 13.200         | 12.446         | 12.446         |
| 5203        | 421600        | Закуп имовине и опреме   | 4.300          | 3.690          | 3.690          |
| <b>5205</b> | <b>422000</b> | <b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)</b>   | <b>8.840</b>   | <b>2.581</b>   | <b>2.581</b>   |
| 5206        | 422100        | Трошкови службених путовања у земљи  | 4.500          | 2.444          | 2.444          |
| 5207        | 422200        | Трошкови службених путовања у иностранство   | 3.500          | 137            | 137            |
| 5208        | 422300        | Трошкови путовања у оквиру редовног рада   | 300            |                |                |
| 5210        | 422900        | Остали трошкови транспорта   | 540            |                |                |
| <b>5211</b> | <b>423000</b> | <b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)</b>   | <b>66.452</b>  | <b>59.812</b>  | <b>59.812</b>  |
| 5212        | 423100        | Административне услуге   | 600            | 67             | 67             |
| 5213        | 423200        | Компјутерске услуге  | 8.000          | 7.840          | 7.840          |
| 5214        | 423300        | Услуге образовања и усавршавања запослених   | 4.320          | 1.062          | 1.062          |
| 5215        | 423400        | Услуге информисања   | 2.208          | 1.549          | 1.549          |
| 5216        | 423500        | Стручне услуге   | 500            | 30             | 30             |
| 5217        | 423600        | Услуге за домаћинство и угоститељство  | 24             |                |                |
| 5218        | 423700        | Репрезентација   | 600            | 538            | 538            |
| 5219        | 423900        | Остале опште услуге  | 50.200         | 48.726         | 48.726         |
| <b>5220</b> | <b>424000</b> | <b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)</b>  | <b>1.210</b>   | <b>81</b>      | <b>81</b>      |
| 5223        | 424300        | Медицинске услуге  | 400            | 56             | 56             |
| 5226        | 424600        | Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге                                 | 10             |                |                |
| 5227        | 424900        | Остале специјализоване услуге  | 800            | 25             | 25             |
| <b>5228</b> | <b>425000</b> | <b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)</b>   | <b>49.745</b>  | <b>35.989</b>  | <b>35.989</b>  |
| 5229        | 425100        | Текуће поправке и одржавање зграда и објеката  | 18.700         | 17.094         | 17.094         |
| 5230        | 425200        | Текуће поправке и одржавање опреме   | 31.045         | 18.895         | 18.895         |
| <b>5231</b> | <b>426000</b> | <b>МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)</b>   | <b>73.000</b>  | <b>52.332</b>  | <b>52.332</b>  |



|             |               |   |                  |                  |                  |
|-------------|---------------|---|------------------|------------------|------------------|
| 5232        | 426100        | Административни материјал   | 41.000           | <b>31.019</b>    | <b>31.019</b>    |
| 5234        | 426300        | Материјали за образовање и усавршавање запослених                                 | 4.000            | <b>3.880</b>     | <b>3.880</b>     |
| 5235        | 426400        | Материјали за саобраћај   | 10.000           | <b>6.705</b>     | <b>6.705</b>     |
| 5239        | 426800        | Материјали за одржавање хигијене и угоститељство                                  | 7.700            | <b>3.089</b>     | <b>3.089</b>     |
| 5240        | 426900        | Материјали за посебне намене  | 10.300           | <b>7.639</b>     | <b>7.639</b>     |
| <b>5293</b> | <b>460000</b> | <b>ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)</b>          | <b>1.300</b>     | <b>1.102</b>     | <b>1.102</b>     |
| <b>5297</b> | <b>462000</b> | <b>ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5298 + 5299)</b>                         | <b>1.300</b>     | <b>1.102</b>     | <b>1.102</b>     |
| 5298        | 462100        | Текуће дотације међународним организацијама                                       | <b>1.300</b>     | <b>1.102</b>     | <b>1.102</b>     |
| <b>5324</b> | <b>480000</b> | <b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)</b>                   | <b>5.300</b>     | <b>2.141</b>     | <b>2.141</b>     |
| <b>5328</b> | <b>482000</b> | <b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)</b>                           | <b>1.600</b>     | <b>718</b>       | <b>718</b>       |
| 5329        | 482100        | Остали порези   | 1.000            | <b>573</b>       | <b>573</b>       |
| 5330        | 482200        | Обавезне таксе  | 100              | <b>25</b>        | <b>25</b>        |
| 5331        | 482300        | Новчане казне и пенали  | 500              | <b>120</b>       | <b>120</b>       |
| <b>5332</b> | <b>483000</b> | <b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)</b>                             | <b>1.600</b>     | <b>13</b>        | <b>13</b>        |
| 5333        | 483100        | Новчане казне и пенали по решењу судова   | <b>1.600</b>     | <b>13</b>        | <b>13</b>        |
| <b>5337</b> | <b>485000</b> | <b>НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)</b> | <b>2.100</b>     | <b>1.410</b>     | <b>1.410</b>     |
| 5338        | 485100        | Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа               | <b>2.100</b>     | <b>1.410</b>     | <b>1.410</b>     |
| <b>5341</b> | <b>500000</b> | <b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)</b>         | <b>38.252</b>    | <b>32.701</b>    | <b>32.701</b>    |
| <b>5342</b> | <b>510000</b> | <b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)</b>                        | <b>38.252</b>    | <b>32.701</b>    | <b>32.701</b>    |
| <b>5348</b> | <b>512000</b> | <b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)</b>  | <b>38.252</b>    | <b>32.701</b>    | <b>32.701</b>    |
| 5349        | 512100        | Опрема за саобраћај   | 480              | <b>342</b>       | <b>342</b>       |
| 5350        | 512200        | Административна опрема  | 18.212           | <b>15.492</b>    | <b>15.492</b>    |
| 5356        | 512800        | Опрема за јавну безбедност  | 3.197            | <b>3.197</b>     | <b>3.197</b>     |
| 5357        | 512900        | Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема                      | 16.363           | <b>13.670</b>    | <b>13.670</b>    |
| <b>5435</b> |               | <b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)</b>                                      | <b>2.083.382</b> | <b>1.951.551</b> | <b>1.951.551</b> |
| <b>5436</b> |               | <b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)</b>           | <b>2.083.382</b> | <b>1.951.551</b> | <b>1.951.551</b> |
| <b>5437</b> |               | <b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)</b>                    | <b>2.083.382</b> | <b>1.951.551</b> | <b>1.951.551</b> |



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

| Ознака ОП | Број конта | Опис  | Износ планираних прихода и примања | Износ остварених прихода и примања |                                       |
|-----------|------------|---|------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|
|           |            |   |                                    | Укупно (од 6 до 11)                | Приходи и примања из буџета Републике |
| 1         | 2          | 3   | 4                                  | 5                                  | 6                                     |
| 5001      |            | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106) | 614.450                            | 503.083                            | 503.083                               |
| 5002      | 700000     | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)         | 614.450                            | 503.083                            | 503.083                               |
| 5103      | 790000     | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)  | 614.450                            | 503.083                            | 503.083                               |
| 5104      | 791000     | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)  | 614.450                            | 503.083                            | 503.083                               |
| 5105      | 791100     | Приходи из буџета   | 614.450                            | 503.083                            | 503.083                               |
| 5171      |            | УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)                                  | 614.450                            | 503.083                            | 503.083                               |
| 5172      |            | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)          | 614.450                            | 503.083                            | 503.083                               |
| 5173      | 400000     | ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)  | 399.559                            | 303.624                            | 303.624                               |
| 5196      | 420000     | КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)       | 399.559                            | 303.624                            | 303.624                               |
| 5197      | 421000     | СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)                                       | 37.850                             | 32.157                             | 32.157                                |
| 5201      | 421400     | Услуге комуникација   | 37.850                             | 32.157                             | 32.157                                |
| 5211      | 423000     | УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)                                     | 319.460                            | 233.156                            | 233.156                               |
| 5213      | 423200     | Компјутерске услуге   | 317.210                            | 232.069                            | 232.069                               |
| 5214      | 423300     | Услуге образовања и усавршавања запослених                              | 1.450                              | 1.078                              | 1.078                                 |
| 5228      | 425000     | ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)                               | 21.000                             | 17.539                             | 17.539                                |
| 5230      | 425200     | Текуће поправке и одржавање опреме                                      | 21.000                             | 17.539                             | 17.539                                |
| 5231      | 426000     | МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)   | 21.249                             | 20.772                             | 20.772                                |
| 5240      | 426900     | Материјали за посебне намене  | 21.249                             | 20.772                             | 20.772                                |
| 5341      | 500000     | ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)      | 214.891                            | 199.459                            | 199.459                               |
| 5342      | 510000     | ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)                     | 214.891                            | 199.459                            | 199.459                               |
| 5348      | 512000     | МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)                                       | 67.791                             | 65.680                             | 65.680                                |
| 5350      | 512200     | Административна опрема  | 67.791                             | 65.680                             | 65.680                                |
| 5362      | 515000     | НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)  | 147.100                            | 133.779                            | 133.779                               |
| 5363      | 515100     | Нематеријална имовина   | 147.100                            | 133.779                            | 133.779                               |
| 5435      |            | УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)                                   | 614.450                            | 503.083                            | 503.083                               |
| 5436      |            | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ               | 614.450                            | 503.083                            | 503.083                               |



|      |  |   |         |         |         |
|------|--|---|---------|---------|---------|
|      |  | (5001)  |         |         |         |
| 5437 |  | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172) | 614.450 | 503.083 | 503.083 |

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

| Ознака ОП | Број конта | Опис  | Износ планираних прихода и примања | Износ остварених прихода и примања |                                       |
|-----------|------------|---|------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|
|           |            |   |                                    | Укупно (од 6 до 11)                | Приходи и примања из буџета Републике |
| 1         | 2          | 3   | 4                                  | 5                                  | 6                                     |
| 5001      |            | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106) | 111.884                            | 50.035                             | 50.035                                |
| 5002      | 700000     | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)         | 111.884                            | 50.035                             | 50.035                                |
| 5103      | 790000     | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)  | 111.884                            | 50.035                             | 50.035                                |
| 5104      | 791000     | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)  | 111.884                            | 50.035                             | 50.035                                |
| 5105      | 791100     | Приходи из буџета   | 111.884                            | 50.035                             | 50.035                                |
| 5171      |            | УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)                                  | 111.884                            | 50.035                             | 50.035                                |
| 5172      |            | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)          | 111.884                            | 50.035                             | 50.035                                |
| 5341      | 500000     | ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)      | 111.884                            | 50.035                             | 50.035                                |
| 5342      | 510000     | ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)                     | 111.884                            | 50.035                             | 50.035                                |
| 5343      | 511000     | ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)                          | 111.884                            | 50.035                             | 50.035                                |
| 5346      | 511300     | Капитално одржавање зграда и објеката                                   | 109.664                            | 48.211                             | 48.211                                |
| 5347      | 511400     | Пројектно планирање   | 2.200                              | 1.824                              | 1.824                                 |
| 5435      |            | УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)                                   | 111.884                            | 50.035                             | 50.035                                |
| 5436      |            | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)        | 111.884                            | 50.035                             | 50.035                                |
| 5437      |            | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)                 | 111.884                            | 50.035                             | 50.035                                |



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

| Ознака ОП | Број конта | Опис  | Износ планираних прихода и примања | Износ остварених прихода и примања |                                       |
|-----------|------------|---|------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|
|           |            |   |                                    | Укупно (од 6 до 11)                | Приходи и примања из буџета Републике |
| 1         | 2          | 3   | 4                                  | 5                                  | 6                                     |
| 5001      |            | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106) | 70.000                             | 69.940                             | 69.940                                |
| 5002      | 700000     | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)         | 70.000                             | 69.940                             | 69.940                                |
| 5103      | 790000     | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)  | 70.000                             | 69.940                             | 69.940                                |
| 5104      | 791000     | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)  | 70.000                             | 69.940                             | 69.940                                |
| 5105      | 791100     | Приходи из буџета   | 70.000                             | 69.940                             | 69.940                                |
| 5171      |            | УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)                                  | 70.000                             | 69.940                             | 69.940                                |
| 5172      |            | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)          | 70.000                             | 69.940                             | 69.940                                |
| 5173      | 400000     | ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)  | 10.000                             | 9.900                              | 9.900                                 |
| 5196      | 420000     | КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)       | 10.000                             | 9.900                              | 9.900                                 |
| 5211      | 423000     | УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)                                     | 10.000                             | 9.900                              | 9.900                                 |
| 5213      | 423200     | Компјутерске услуге   | 10.000                             | 9.900                              | 9.900                                 |
| 5341      | 500000     | ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)      | 60.000                             | 59.950                             | 59.950                                |
| 5342      | 510000     | ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)                     | 60.000                             | 59.950                             | 59.950                                |
| 5362      | 515000     | НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)  | 60.000                             | 59.950                             | 59.950                                |
| 5363      | 515100     | Нематеријална имовина   | 60.000                             | 59.950                             | 59.950                                |
| 5435      |            | УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)                                   | 70.000                             | 69.940                             | 69.940                                |
| 5436      |            | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)        | 70.000                             | 69.940                             | 69.940                                |
| 5437      |            | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)                 | 70.000                             | 69.940                             | 69.940                                |



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

| Ознака ОП | Број конта | Опис  | Износ планираних прихода и примања | Износ остварених прихода и примања |                                       |
|-----------|------------|---|------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|
|           |            |   |                                    | Укупно (од 6 до 11)                | Приходи и примања из буџета Републике |
| 1         | 2          | 3   | 4                                  | 5                                  | 6                                     |
| 5001      |            | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106) | 195.000                            | 194.717                            | 194.717                               |
| 5002      | 700000     | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)         | 195.000                            | 194.717                            | 194.717                               |
| 5103      | 790000     | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)  | 195.000                            | 194.717                            | 194.717                               |
| 5104      | 791000     | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)  | 195.000                            | 194.717                            | 194.717                               |
| 5105      | 791100     | Приходи из буџета   | 195.000                            | 194.717                            | 194.717                               |
| 5171      |            | УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)                                  | 195.000                            | 194.717                            | 194.717                               |
| 5172      |            | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)          | 195.000                            | 194.717                            | 194.717                               |
| 5173      | 400000     | ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)  | 20.000                             | 19.920                             | 19.920                                |
| 5196      | 420000     | КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)       | 20.000                             | 19.920                             | 19.920                                |
| 5211      | 423000     | УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)                                     | 20.000                             | 19.920                             | 19.920                                |
| 5213      | 423200     | Компјутерске услуге   | 20.000                             | 19.920                             | 19.920                                |
| 5341      | 500000     | ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)      | 175.000                            | 174.797                            | 174.797                               |
| 5342      | 510000     | ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)                     | 175.000                            | 174.797                            | 174.797                               |
| 5348      | 512000     | МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)                                       | 78.500                             | 78.404                             | 78.404                                |
| 5350      | 512200     | Административна опрема  | 78.500                             | 78.404                             | 78.404                                |
| 5362      | 515000     | НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)  | 96.500                             | 96.393                             | 96.393                                |
| 5363      | 515100     | Нематеријална имовина   | 96.500                             | 96.393                             | 96.393                                |
| 5435      |            | УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)                                   | 195.000                            | 194.717                            | 194.717                               |
| 5436      |            | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)        | 195.000                            | 194.717                            | 194.717                               |
| 5437      |            | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)                 | 195.000                            | 194.717                            | 194.717                               |



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

| Ознака ОП | Број конта | Опис  | Износ планираних прихода и примања | Износ остварених прихода и примања |                                       |
|-----------|------------|---|------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|
|           |            |   |                                    | Укупно (од 6 до 11)                | Приходи и примања из буџета Републике |
| 1         | 2          | 3   | 4                                  | 5                                  | 6                                     |
| 5001      |            | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106) | 120.000                            | 109.172                            | 109.172                               |
| 5002      | 700000     | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)         | 120.000                            | 109.172                            | 109.172                               |
| 5103      | 790000     | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)  | 120.000                            | 109.172                            | 109.172                               |
| 5104      | 791000     | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)  | 120.000                            | 109.172                            | 109.172                               |
| 5105      | 791100     | Приходи из буџета   | 120.000                            | 109.172                            | 109.172                               |
| 5171      |            | УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)                                  | 120.000                            | 109.172                            | 109.172                               |
| 5172      |            | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)          | 120.000                            | 109.172                            | 109.172                               |
| 5173      | 400000     | ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)  | 40.000                             | 29.348                             | 29.348                                |
| 5196      | 420000     | КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)       | 40.000                             | 29.348                             | 29.348                                |
| 5211      | 423000     | УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)                                     | 40.000                             | 29.348                             | 29.348                                |
| 5213      | 423200     | Компјутерске услуге   | 40.000                             | 29.348                             | 29.348                                |
| 5341      | 500000     | ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)      | 80.000                             | 79.824                             | 79.824                                |
| 5342      | 510000     | ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)                     | 80.000                             | 79.824                             | 79.824                                |
| 5362      | 515000     | НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)  | 80.000                             | 79.824                             | 79.824                                |
| 5363      | 515100     | Нематеријална имовина   | 80.000                             | 79.824                             | 79.824                                |
| 5435      |            | УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)                                   | 120.000                            | 109.172                            | 109.172                               |
| 5436      |            | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)        | 120.000                            | 109.172                            | 109.172                               |
| 5437      |            | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)                 | 120.000                            | 109.172                            | 109.172                               |



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

| Ознака ОП | Број конта | Опис  | Износ планираних прихода и примања | Износ остварених прихода и примања |                                       |
|-----------|------------|---|------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|
|           |            |   |                                    | Укупно (од 6 до 11)                | Приходи и примања из буџета Републике |
| 1         | 2          | 3   | 4                                  | 5                                  | 6                                     |
| 5001      |            | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106) | 10.000                             | 9.921                              | 9.921                                 |
| 5002      | 700000     | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)         | 10.000                             | 9.921                              | 9.921                                 |
| 5103      | 790000     | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)  | 10.000                             | 9.921                              | 9.921                                 |
| 5104      | 791000     | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)  | 10.000                             | 9.921                              | 9.921                                 |
| 5105      | 791100     | Приходи из буџета   | 10.000                             | 9.921                              | 9.921                                 |
| 5171      |            | УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)                                  | 10.000                             | 9.921                              | 9.921                                 |
| 5172      |            | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)          | 10.000                             | 9.921                              | 9.921                                 |
| 5341      | 500000     | ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)      | 10.000                             | 9.921                              | 9.921                                 |
| 5342      | 510000     | ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)                     | 10.000                             | 9.921                              | 9.921                                 |
| 5362      | 515000     | НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)  | 10.000                             | 9.921                              | 9.921                                 |
| 5363      | 515100     | Нематеријална имовина   | 10.000                             | 9.921                              | 9.921                                 |
| 5435      |            | УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)                                   | 10.000                             | 9.921                              | 9.921                                 |
| 5436      |            | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)        | 10.000                             | 9.921                              | 9.921                                 |
| 5437      |            | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)                 | 10.000                             | 9.921                              | 9.921                                 |

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

| Ознака ОП | Број конта | Опис  | Износ планираних прихода и примања | Износ остварених прихода и примања |                                       |
|-----------|------------|---|------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|
|           |            |   |                                    | Укупно (од 6 до 11)                | Приходи и примања из буџета Републике |
| 1         | 2          | 3   | 4                                  | 5                                  | 6                                     |
| 5001      |            | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106) | 42.000                             | 40.548                             | 40.548                                |





|      |        |  |        |        |        |
|------|--------|--|--------|--------|--------|
| 5002 | 700000 | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ<br>(5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103) | 42.000 | 40.548 | 40.548 |
| 5103 | 790000 | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)   | 42.000 | 40.548 | 40.548 |
| 5104 | 791000 | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)   | 42.000 | 40.548 | 40.548 |
| 5105 | 791100 | Приходи из буџета  | 42.000 | 40.548 | 40.548 |
| 5171 |        | УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)                             | 42.000 | 40.548 | 40.548 |
| 5172 |        | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)     | 42.000 | 40.548 | 40.548 |
| 5341 | 500000 | ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384) | 42.000 | 40.548 | 40.548 |
| 5342 | 510000 | ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)                | 42.000 | 40.548 | 40.548 |
| 5348 | 512000 | МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)                                  | 42.000 | 40.548 | 40.548 |
| 5350 | 512200 | Административна опрема   | 42.000 | 40.548 | 40.548 |
| 5435 |        | УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)                              | 42.000 | 40.548 | 40.548 |
| 5436 |        | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)   | 42.000 | 40.548 | 40.548 |
| 5437 |        | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)            | 42.000 | 40.548 | 40.548 |

10. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за Програм 2301, Функција 110, Пројекат 5012 – Репформа рачуноводства

| Ознака ОП | Број конта | Опис  | Износ планираних прихода и примања | Износ остварених прихода и примања |                                       |
|-----------|------------|---|------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|
|           |            |   |                                    | Укупно (од 6 до 11)                | Приходи и примања из буџета Републике |
| 1         | 2          | 3   | 4                                  | 5                                  | 6                                     |
| 5001      |            | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106) | 595.000                            | 594.936                            | 594.936                               |
| 5002      | 700000     | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)         | 595.000                            | 594.936                            | 594.936                               |
| 5103      | 790000     | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)  | 595.000                            | 594.936                            | 594.936                               |
| 5104      | 791000     | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)  | 595.000                            | 594.936                            | 594.936                               |
| 5105      | 791100     | Приходи из буџета   | 595.000                            | 594.936                            | 594.936                               |
| 5171      |            | УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)                                  | 595.000                            | 594.936                            | 594.936                               |
| 5172      |            | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)          | 595.000                            | 594.936                            | 594.936                               |



|      |        |  |         |         |         |
|------|--------|--|---------|---------|---------|
| 5173 | 400000 | ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324) | 165.000 | 164.976 | 164.976 |
| 5196 | 420000 | КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)      | 165.000 | 164.976 | 164.976 |
| 5211 | 423000 | УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)                                    | 165.000 | 164.976 | 164.976 |
| 5213 | 423200 | Компјутерске услуге  | 165.000 | 164.976 | 164.976 |
| 5341 | 500000 | ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)     | 430.000 | 429.960 | 429.960 |
| 5342 | 510000 | ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)                    | 430.000 | 429.960 | 429.960 |
| 5348 | 512000 | МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)                                      | 80.019  | 80.019  | 80.019  |
| 5350 | 512200 | Административна опрема   | 80.019  | 80.019  | 80.019  |
| 5362 | 515000 | НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)   | 349.981 | 349.941 | 349.941 |
| 5363 | 515100 | Нематеријална имовина  | 349.981 | 349.941 | 349.941 |
| 5435 |        | УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)                                  | 595.000 | 594.936 | 594.936 |
| 5436 |        | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)       | 595.000 | 594.936 | 594.936 |
| 5437 |        | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)                | 595.000 | 594.936 | 594.936 |

**11. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за Програм 2301, Функција 110, Пројекат 5013 – Увођење индиректних корисника буџета**

| Ознака ОП | Број конта | Опис  | Износ планираних прихода и примања | Износ остварених прихода и примања |                                       |
|-----------|------------|---|------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|
|           |            |   |                                    | Укупно (од 6 до 11)                | Приходи и примања из буџета Републике |
| 1         | 2          | 3   | 4                                  | 5                                  | 6                                     |
| 5001      |            | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106) | 285.000                            | 284.976                            | 284.976                               |
| 5002      | 700000     | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)         | 285.000                            | 284.976                            | 284.976                               |
| 5103      | 790000     | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)  | 285.000                            | 284.976                            | 284.976                               |
| 5104      | 791000     | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)  | 285.000                            | 284.976                            | 284.976                               |
| 5105      | 791100     | Приходи из буџета   | 285.000                            | 284.976                            | 284.976                               |
| 5171      |            | УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)                                  | 285.000                            | 284.976                            | 284.976                               |
| 5172      |            | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)          | 285.000                            | 284.976                            | 284.976                               |
| 5173      | 400000     | ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)  | 40.000                             | 40.000                             | 40.000                                |
| 5196      | 420000     | КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 +             | 40.000                             | 40.000                             | 40.000                                |



|             |               |   |                |                |                |
|-------------|---------------|---|----------------|----------------|----------------|
|             |               | <b>5231)</b>  |                |                |                |
| <b>5211</b> | <b>423000</b> | <b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)</b>                                | <b>40.000</b>  | <b>40.000</b>  | <b>40.000</b>  |
| 5213        | 423200        | Компјутерске услуге   | 40.000         | 40.000         | 40.000         |
| <b>5341</b> | <b>500000</b> | <b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)</b> | <b>245.000</b> | <b>244.976</b> | <b>244.976</b> |
| <b>5342</b> | <b>510000</b> | <b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)</b>                | <b>245.000</b> | <b>244.976</b> | <b>244.976</b> |
| <b>5348</b> | <b>512000</b> | <b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)</b>                                  | <b>70.000</b>  | <b>69.984</b>  | <b>69.984</b>  |
| 5350        | 512200        | Административна опрема  | 70.000         | 69.984         | 69.984         |
| <b>5362</b> | <b>515000</b> | <b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)</b>                                       | <b>175.000</b> | <b>174.992</b> | <b>174.992</b> |
| 5363        | 515100        | Нематеријална имовина   | 175.000        | 174.992        | 174.992        |
| <b>5435</b> |               | <b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)</b>                              | <b>285.000</b> | <b>284.976</b> | <b>284.976</b> |
| <b>5436</b> |               | <b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)</b>   | <b>285.000</b> | <b>284.976</b> | <b>284.976</b> |
| <b>5437</b> |               | <b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)</b>            | <b>285.000</b> | <b>284.976</b> | <b>284.976</b> |