



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
КОНСОЛИДОВАНОГ ИЗВЕШТАЈА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ, БЕОГРАД
ЗА 2020. ГОДИНУ**



**Број: 400-1349/2021-03/12
Београд, 20. децембар 2021. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији Консолидованог извештаја Републике Србије, Београд за
2020. годину

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

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНОГ
ИЗВЕШТАЈА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ, БЕОГРАД ЗА 2020. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III – КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ЗА 2020.
ГОДИНУ**



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ, БЕОГРАД ЗА 2020. ГОДИНУ

Мишљење са резервом о Консолидованом извештају Републике Србије

Извршили смо ревизију Консолидованог извештаја Републике Србије за 2020. годину (у даљем тексту: Консолидовани извештај), који обухвата: Преглед консолидованих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине Републике Србије за 2020. годину, Преглед консолидованих расхода и издатака за нефинансијску имовину Републике Србије за 2020. годину и Преглед утврђивања консолидованог суфицита/дефицита.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о Консолидованом извештају, Консолидовани извештај Републике Србије за 2020. годину је припремљен по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о Консолидованом извештају Републике Србије

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

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

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину:

- више су исказани приходи и примања у износу најмање од 6.741.334 хиљаде динара и више су исказани расходи и издаци у износу најмање од 9.703.409 хиљада динара;

- мање су исказани расходи и издаци у износу најмање од 36.037.971 хиљаду динара;

- приликом утврђивања резултата Републике Србије за 2020. годину, више су исказани приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу најмање од 741.334 хиљаде динара и мање су исказани расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу најмање од 32.334.562 хиљаде динара.

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

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10..... 95/18, 31/19, 72/19 и 149/20

² „Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06 и 27/20

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15, 104/18, 151/20 и 8/21

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16.....14/19, 33/19, 68/19, 84/19, 151/20 и 19/21



- више су исказани приходи и примања у износу најмање од 13.114.300 хиљада динара;
- више су исказани расходи и издаци у износу најмање од 20.086.586 хиљада динара;
- мање су исказани приходи и примања у износу најмање од 6.399.282 хиљаде динара;
- мање су исказани расходи и издаци у износу најмање од 1.071.126 хиљада динара;
- на неодговарајућим економским класификацијама исказани су приходи и примања у износу најмање од 42.367 хиљада динара и расходи и издаци у износу најмање од 1.334.605 хиљада динара.

Консолидовани финансијски извештај Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2020. годину није сачињен у складу са принципима консолидације.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију Консолидованог извештаја Републике Србије за 2020. годину. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње:

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

1) На питања уочена у поступку ревизије Консолидованог извештаја Републике Србије за 2020. годину:

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

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

(2) У делу који се односи на Интерну ревизију:

Скрећемо пажњу на питање неусаглашености прописа којима су уређене обавезе Републике Србије и локалних власти по основу финансирања делатности од општег интереса, односно подзаконски акти којима су уређени критеријуми и стандарди за финансирање установа које се финансирају из буџета Републике Србије, буџета локалних власти или средстава организација за обавезно социјално осигурање, нису у потпуности усклађени са Законом о буџетском систему у делу признавања права на

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

⁶ „Службени гласник РС“, број: 9/09



финансирање радног места интерног ревизора, а ради успостављања и организовања интерне ревизије. (Напомена 2.1.2)

2) На питања уочена у поступку ревизије Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину скренута је пажња:

(1) на чињеницу да прописима није ближе уређен начин, поступак и садржај Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање што доводи до ризика да, због различитог поступања здравствених установа приликом исказивања прихода и расхода на економским класификацијама и по изворима финансирања, неће доћи до искључивања међусобних трансфера између субјеката на истом и на различитом нивоу власти, односно да ће доћи до двоструког рачунања и исказивања прихода и расхода у консолидованом извештају Републике Србије, због чега је потребно уредити наведену област; (Напомена 2.2.)

(2) на Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем којим је у члану 17. прописано да се на синтетичком конту у оквиру групе 733000 – Трансфери од других нивоа власти исказују и трансфери ка организацијама обавезног социјалног осигурања, што није у складу са одредбама члана 2. став 1. тачка 11) Закона о буџетском систему којим је дефинисано да Централни ниво државе обухвата буџет Републике Србије и ванбуџетске фондове, укључујући и фондове социјалног осигурања, због чега је потребно ускладити наведене одредбе; (Напомена 2.2. 1.1)

(3) на питање да Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем није прописана економска класификација за евидентирање пренетих средстава од стране Фонда за социјално осигурање војних осигураника (рефундација трошкова насталих пружањем услуга лечења војних осигураника) и од стране Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање (за накнаде зарада од дана инвалидности до дана правоснажности решења) у корист Републичког фонда за здравствено осигурање, због чега је потребно наведену област уредити. (Напомена 2.2. 1.1)

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

Одговорност руководства за Консолидовани извештај Републике Србије за 2020. годину

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

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



Одговорност ревизора за ревизију Консолидованог извештаја Републике Србије за 2020. годину

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

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

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

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
20. децембар 2021. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



САДРЖАЈ:

1. Резиме откривених неправилности у ревизији Консолидованог извештаја Републике Србије за 2020. годину.....	9
2. Резиме датих препорука у ревизији Консолидованог извештаја Републике Србије за 2020. годину.....	12
3. Мере предузете у поступку ревизије	14
4. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	14



1. Резиме откривених неправилности у ревизији Консолидованог извештаја Републике Србије за 2020. годину

У прилогу II Напомене уз Извештај о ревизији Консолидованог извештаја Републике Србије за 2020. годину утврђене су следеће неправилности:

1) У делу који се односи на поступак ревизије Консолидованог извештаја Републике Србије за 2020. годину

ПРИОРИТЕТ 1⁷

(1) Није уређен начин и поступак сачињавања консолидованих финансијских извештаја Републике Србије и није уређен облик и садржај образаца на којима се припрема и презентује консолидовани извештај Републике Србије, а који ће укључивати све податке и информације неопходне за одлучивање и у којима се утврђује резултат као разлика консолидованих текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине и консолидованих текућих расхода и издатака за набавку нефинансијске имовине. (Напомене 2.2 и 2.2.3)

(2) Није прописана економска класификација у оквиру које ће се евидентирати приходи од партиципације (износ који плаћа осигурано лице), а који остварују здравствене установе из Плана мреже (здравствене и апотекарске установе чији је оснивач Република Србија, односно локална власт), због чега су исказани на групи економске класификације 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, која се у поступку консолидације искључује. (Напомене 2.2.1.1)

ПРИОРИТЕТ 2⁸

(3) У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину су:

- мање исказани расходи и издаци у износу најмање од 36.037.971 хиљаду динара, јер су у поступку консолидације искључени расходи који се односе на пренос средстава индиректним корисницима Републике Србије из буџета Републике употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 44) Закона о буџетском систему; (Напомена 2.2.2.1.1, 2.2.2.1.3, 2.2.2.1.4. и 2.2.2.1.5)

- више исказани приходи и примања у износу најмање од 6.741.334 хиљаде динара и више исказани расходи и издаци у износу најмање од 9.703.409 хиљада динара, јер у поступку консолидације нису искључени сви међусобни трансфери између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти за пружене услуге, набављена добра, накнаду трошкова, подстицај, краткорочну позајмицу или су/финансирање пројеката, што је последица неуређеног начина евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава по наведеном основу и што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 26) Закона о буџетском систему. (Напомена 2.2.1.1, 2.2.1.2, 2.2.1.3, 2.2.2.1.7, 2.2.2.1.9, 2.2.2.1.10, 2.2.2.1.12, 2.2.2.1.18, 2.2.2.1.24, 2.2.2.1.26, 2.2.2.1.31, 2.2.2.2.1, 2.2.2.2.2 и 2.2.2.3.6)

(4) Приликом утврђивања консолидованог резултата Републике Србије за 2020. годину, више су исказани приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу најмање од 741.334 хиљаде динара и мање су исказани расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу најмање од 32.334.562 хиљаде динара. (Напомена 2.2.3)

⁷ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

⁸ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја



ПРИОРИТЕТ 3⁹

(5) Финансијско управљање и контрола нису у потпуности успостављени на начин да представљају свеобухватан систем интерних контрола са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити и да су финансијски извештаји потпуни и тачни, иако Министарство финансија предузима одређене мере и активности у циљу успостављања финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 2.1.1)

(6) Интерна ревизија није у потпуности успостављена и организована на начин да својим функционисањем обезбеђује потпуну примену прописа, правила и процедура као и постизање других циљева због којих се у складу са законом и успоставља код свих корисника јавних средстава, иако Министарство финансија предузима одређене мере и активности у циљу успостављања интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 2.1.2)

2) У делу који се односи на поступке ревизије буџета Републике Србије, буџета локалних власти, организација за обавезно социјално осигурање

Детаљнија објашњења и приоритети утврђених неправилности садржани су у извештајима о ревизији консолидованих извештаја, завршних рачуна и финансијских извештаја за 2020. годину субјеката ревизије.

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

(7) Консолидовани финансијски извештаји Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2020. годину нису сачињени у складу са принципима консолидације, јер не укључују све информације садржане у финансијским извештајима корисника буџета Републике Србије за 2020. годину, због чега се нисмо изјаснили о наведеним финансијским извештајима. (Напомена 2.2.)

(8) У финансијским извештајима корисника буџета Републике Србије и у Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2020. годину су:

- више исказана примања од задуживања и продаје финансијске имовине у износу најмање од 7.071.402 хиљаде динара по основу евидентираног и исказаног дисконта, иако по том основу нису настала примања; (Напомена 2.2.1.3)

- мање исказана примања од задуживања и продаје финансијске имовине у износу најмање од 5.403.695 хиљада динара, а односе се на примања од иностраног задуживања по основу програмских и пројектних зајмова која нису евидентирани у складу са чл. 44. и 45. Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину; (Напомена 2.2.1.3.)

- мање исказани расходи и издаци у износу најмање од 1.051.240 хиљада динара, од чега се износ од 1.050.251 хиљаду динара односи на издатке за нефинансијску имовину који нису евидентирани у складу са чл. 44. и 45. Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину, а износ од 989 хиљада динара односи се на мање евидентираних и исказаних услуга по уговору; (Напомена 2.2.2.2.1 и 2.2.2.1.9)

- више исказани расходи и издаци у износу најмање од 14.066.296 хиљада динара, од чега се износ од 7.071.402 хиљаде динара односи на евидентираних и исказаних расходе за дисконт, иако по том основу нису настали расходи, износ од 6.989.070 хиљада динара односи на евидентираних и исказаних издатке за нефинансијску имовину који су реализовани у 2019. години и износ од 5.824 хиљаде динара који се односи на повраћај неутрошених средстава кредиту евидентиран и исказан као отплата главнице, иако по својој суштини не представља главницу. (Напомене 2.2.2.1.14, 2.2.2.1.15, 2.2.2.2.1 и 2.2.2.3.2)

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



(9) Приликом утврђивања резултата у Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2020. годину нису обухваћени расходи и издаци у износу најмање од 13.010.221 хиљаде динара. (Напомена 2.2.3)

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

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

- исказани приходи и примања од продаје нефинансијске имовине који су евидентирани на неодговарајућим економским класификацијама у износу најмање од 2.286 хиљада динара; (Напомена 2.2.1.1 и 2.2.1.2)

- исказани расходи и издаци који су извршени и евидентирани на неодговарајућим економским класификацијама у износу најмање од 2.100 хиљада динара; (Напомена 2.2.2.1.4, 2.2.2.1.5, 2.2.2.1.8, 2.2.2.1.12 и 2.2.2.1.28)

- мање исказани приходи у износу најмање од 955.519 хиљада динара и у истом износу више исказани расходи; (Напомена 2.2.1.1)

- мање исказани расходи и издаци у износу најмање од 3.233 хиљаде динара, јер здравствене установе нису евидентирале утрошена средства у 2020. години по основу уговора о асигнацији који су реализовани из буџета Републике Србије и јер су мање исказани расходи за плате запослених. (Напомена 2.2.2.1.1 и 2.2.2.2.1)

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

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

- исказани приходи и примања који су евидентирани на неодговарајућим економским класификацијама у износу најмање од 40.081 хиљаде динара; (Напомена 2.2.1.1 и 2.2.1.2)

- исказани расходи и издаци који су извршени и евидентирани на неодговарајућим економским класификацијама у износу најмање од 1.122.773 хиљаде динара; (Напомена 2.2.2.1. и 2.2.2.2)

- више исказани приходи у износу најмање од 6.042.898 хиљада динара, а односе се на приходе од закупа пословног простора и на исказане приходе који немају карактер јавних прихода; (Напомена 2.2.1.1)

- више исказани расходи у износу најмање од 6.020.290 хиљада динара, а односе се на социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене, услуге по уговору, материјал, зграде и грађевинске објекте и др; (Напомена 2.2.2.1.3, 2.2.2.1.7, 2.2.2.1.9, 2.2.2.1.23, 2.2.2.1.24, 2.2.2.1.26 и 2.2.2.2.1)

- мање исказани приходи и примања у износу најмање од 40.068 хиљада динара, а односе се на приходе од продаје добара и услуга и мање исказана примања од продаје финансијске имовине; (Напомене 2.2.1.1 и 2.2.1.3)

- мање исказане расходе и издатке у износу најмање од 16.653 хиљаде динара, јер нису евидентирани расходи за сталне трошкове, услуге по уговору, специјализоване услуге, накнаде за социјалну заштиту из буџета и издаци за зграде и грађевинске објекте који су извршени са одређених подрачуна буџета локалних власти. (Напомена 2.2.2.1.7, 2.2.2.1.9, 2.2.2.1.10, 2.2.2.1.26 и 2.2.2.2.1)



2. Резиме датих препорука у ревизији Консолидованог извештаја Републике Србије за 2020. годину

1) У делу који се односи на поступак ревизије Консолидованог извештаја Републике Србије за 2020. годину

ПРИОРИТЕТ 1

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

(1) уреде начин и поступак сачињавања консолидованих финансијских извештаја Републике Србије и уреде облик и садржај образаца на којима се припрема и презентује консолидовани извештај Републике; (Напомена 2.2 и 2.2.3, Налаз из резимеа (1))

(2) Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем пропишу конта за евидентирање прихода од партиципације, код здравствених установа и конта за евидентирање истих прихода код Републичког фонда за здравствено осигурање, односно да пропишу конта за евидентирање наведених прихода која се приликом консолидације прихода и примања неће искључити и која се неће двоструко рачунати. (Напомена 2.2.1.1, Налаз из резимеа (2))

ПРИОРИТЕТ 2

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

(3) уреде начин и поступак консолидације расхода и издатака индиректних корисника буџета који примају средства из буџета Републике Србије употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти; (Напомене 2.2.2.1.1, 2.2.2.1.3, 2.2.2.1.4 и 2.2.2.1.5, Налаз из резимеа (3))

(4) ближе уреде начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава из буџета Републике, буџета локалних власти и из средстава организација за обавезно социјално осигурање и примљених средстава код крајњег корисника средстава (директног или индиректног корисника) по основу међусобних плаћања (трансфера) између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти за пружене услуге, набављена добра, накнаду трошкова, подстицај, финансирање пројеката и др, како би се избегло двоструко рачунање прихода и примања и расхода и издатака; (Напомене 2.2.1.1, 2.2.1.2, 2.2.1.3, 2.2.2.1.7, 2.2.2.1.9, 2.2.2.1.10, 2.2.2.1.12, 2.2.2.1.18, 2.2.2.1.26, 2.2.2.1.31, 2.2.2.2.1, 2.2.2.2.2 и 2.2.2.3.6, Налаз из резимеа (3))

(5) приликом исказивања и консолидације пренетих средстава из буџета Републике, буџета локалних власти и из средстава организација за обавезно социјално осигурање и примљених средстава код крајњег корисника средстава (директног или индиректног корисника) по основу међусобних плаћања (трансфера) између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти, искључе све међусобне трансфере, како би се избегло двоструко рачунање прихода и примања, расхода и издатака; (Напомена 2.2.2.1.24, Налаз из резимеа (3))

(6) уреде начин и поступак евидентирања и исказивања враћених неутрошених средстава од стране корисника буџета и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, јер наведена средства не представљају расход; (Напомена 2.2.2.1.24, Налаз из резимеа (3))

(7) приликом утврђивања консолидованог резултата обухвате све приходе и примања, расходе и издатке и у поступку консолидације изврше сва потребна искључења. (Напомена 2.2.3, Налаз из резимеа (4))



ПРИОРИТЕТ 3

Препоручује се министарству надлежном за област финансија да:

(8) у оквиру својих надлежности настави отпочете активности упознавања руководиоца и запослених корисника буџетских средстава са системом Интерне финансијске контроле у јавном сектору (Public Internal Financial Control - PIFC); (Напомена 2.1.1, Налаз из резимеа (5))

(9) у оквиру својих надлежности настави са започетим активностима у вези са хармонизацијом, координацијом и праћењем примене Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 2.1.2, Налаз из резимеа (6))

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

Детаљнија објашњења, препоруке и приоритети датих препорука садржани су у извештајима о ревизији консолидованих извештаја, завршних рачуна и финансијских извештаја за 2020. годину субјеката ревизије.

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

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

(2) расходи и издаци планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

(3) примања од иностраних задуживања и продаје финансијске имовине евидентирају и исказују у складу са готовинском основом;

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

(5) преиспита утврђивање резултата пословања и у складу са тим извршавају потребне корекције.

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

(6) приходи и примања планирају, остварују, евидентирају и исказују у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и другим прописима за буџетски систем;

(7) расходи и издаци планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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



(8) примања од иностраних задуживања и продаје финансијске имовине евидентирају и исказују у складу са готовинском основом;

(9) приходи и примања планирају, остварују, евидентирају и исказују у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и другим прописима за буџетски систем;

(10) приходи и примања остварују, планирају и евидентирају у складу са прописима на основу којих имају право остваривања истих;

(11) расходи и издаци планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и другим прописима за буџетски систем;

(12) преиспита утврђивање резултата пословања и у складу са тим извршавају потребне корекције.

3. Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2020. годину и финансијских извештаја корисника буџета Републике Србије, завршних рачуна и консолидованих извештаја буџета локалних власти и финансијских извештаја корисника буџета локалних власти, завршних рачуна организација за обавезно социјално осигурање, Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање и финансијских извештаја корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање за утврђене грешке које су од утицаја на консолидацију прихода и примања, расхода и издатака исказаних у Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину, предузете су одређене мере и активности на отклањању истих.

Детаљнија објашњења, предузете мере и активности на отклањању уочених грешака садржани су у извештајима о ревизији завршних рачуна, консолидованих извештаја и финансијских извештаја за 2020. годину субјеката ревизије.

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Министарство финансија је обавезно да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откритених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији Консолидованог извештаја Републике Србије за 2020. годину, као и да поступи по датим препорукама.

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



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

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

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



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНОГ ИЗВЕШТАЈА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ, БЕОГРАД ЗА 2020. ГОДИНУ



САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	19
2. Налази у поступку ревизије	22
2.1. Интерна финансијска контрола	22
2.1.1 Финансијско управљање и контрола	23
2.1.2 Интерна ревизија	25
2.2. Консолидовани извештај Републике Србије	27
2.2.1 Приходи и примања	32
2.2.1.1 Текући приходи – конто 700000	33
2.2.1.2 Примања од продаје нефинансијске имовине (конто 800000)	38
2.2.1.3 Примања од задуживања и продаје финансијске имовине (конто 900000)	40
2.2.2 Текући расходи и издаци	42
2.2.2.1 Текући расходи	43
2.2.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених (зараве) (конто 411000)	45
2.2.2.1.2 Накнаде у натури (конто 413000)	47
2.2.2.1.3 Социјална давања запосленима (конто 414000)	47
2.2.2.1.4 Накнаде трошкова за запослене (конто 415000)	49
2.2.2.1.5 Награде запосленима и остали посебни расходи (конто 416000)	51
2.2.2.1.6 Посланички додатак (конто 417000)	52
2.2.2.1.7 Стални трошкови (конто 421000)	52
2.2.2.1.8 Трошкови путовања (конто 422000)	54
2.2.2.1.9 Услуге по уговору (конто 423000)	55
2.2.2.1.10 Специјализоване услуге (конто 424000)	57
2.2.2.1.11 Текуће поправке и одржавање (конто 425000)	59
2.2.2.1.12 Материјал (конто 426000)	60
2.2.2.1.13 Амортизација и употреба средстава за рад (конто 430000)	62
2.2.2.1.14 Отплата домаћих камата (конто 441000)	62
2.2.2.1.15 Отплата страних камата (конто 442000)	63
2.2.2.1.16 Отплата камата по гаранцијама (конто 443000)	64
2.2.2.1.17 Пратећи трошкови задуживања (конто 444000)	64
2.2.2.1.18 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (конто 451000) ..	64
2.2.2.1.19 Субвенције приватним финансијским институцијама (конто 452000)	66
2.2.2.1.20 Субвенције јавним финансијским институцијама (конто 453000)	66
2.2.2.1.21 Субвенције приватним предузећима (конто 454000)	67
2.2.2.1.22 Дотације страним владама (конто 461000)	67
2.2.2.1.23 Дотације међународним организацијама (конто 462000)	68
2.2.2.1.24 Остале дотације и трансфери (конто 465000)	69
2.2.2.1.25 Права из социјалног осигурања (конто 471000)	71
2.2.2.1.26 Накнаде за социјалну заштиту из буџета (конто 472000)	71
2.2.2.1.27 Дотације невладиним организацијама (конто 481000)	73
2.2.2.1.28 Порези, обавезне таксе, казне и пенали (конто 482000)	74
2.2.2.1.29 Новчане казне и пенали по решењу судова (конто 483000)	75
2.2.2.1.30 Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока (конто 484000)	76
2.2.2.1.31 Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (конто 485000)	76
2.2.2.1.32 Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана (конто 489000)	77
2.2.2.2 Издаци за нефинансијску имовину (конто 500000)	43
2.2.2.2.1 Зграде и грађевински објекти (конто 511000)	79
2.2.2.2.2 Машине и опрема (конто 512000)	81
2.2.2.2.3 Остале некретнине и опрема (конто 513000)	82
2.2.2.2.4 Култивисана имовина (конто 514000)	82
2.2.2.2.5 Нематеријална имовина (конто 515000)	83
2.2.2.2.6 Залихе (конто 520000)	83
2.2.2.2.7 Природна имовина (конто 540000)	83
2.2.2.2.8 Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана (конто 551000)	84
2.2.2.3 Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине (конто 600000)	84



2.2.2.3.1	Отплата главнице домаћим кредиторима (конто 611000)	85
2.2.2.3.2	Отплата главнице страним кредиторима (конто 612000)	85
2.2.2.3.3	Отплата главнице по гаранцијама (конто 613000)	86
2.2.2.3.4	Отплата главнице за финансијски лизинг (конто 614000)	86
2.2.2.3.5	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама (конто 615000)	86
2.2.2.3.6	Набавка домаће финансијске имовине (конто 621000)	87
2.2.2.3.7	Набавка стране финансијске имовине (конто 622000)	87
2.2.3	Утврђивање резултата пословања	88
3.	Препоруке из претходне године	90



1. Основни подаци о субјекту ревизије

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

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

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

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

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

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

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

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

Корисници буџета и средстава организација за обавезно социјално осигурање (9.167) приказани су у Графикону 1.

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10..... 95/18, 31/19, 72/19 и 149/20

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 93/19 и 160/20



Графикон 1. Корисници буџета и средстава организација за обавезно социјално осигурање

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

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

Због тога је у Извештају о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2020. годину препоручено министарству надлежном за послове финансија и Управи за трезор, да у сарадњи са органима који у својој надлежности имају индиректне кориснике буџета и кориснике средстава за обавезно социјално осигурање размотре списак корисника јавних средстава у делу који се односи на утврђивање директних и индиректних корисника буџета Републике Србије и исти ускладе са дефиницијама из Закона о буџетском систему или уколико је потребно другачије уреде критеријуме и начин одређивања директних и индиректних корисника буџета Републике Србије и у складу са тим утврде списак корисника јавних средстава.

У складу са чл. 9, 10. и 35. Закона о Државној ревизорској институцији и Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2021. годину број: 06-1635/2020-02/1 од 24. децембра 2020. године и број: 06-1635/2020-02/1-13 од 6. јула 2021.



године, поред ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2020. годину, одређени су и субјекти ревизије, чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије и то:

1) у оквиру ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2020. годину, обухваћени су финансијски извештаји:

- (1) Канцеларије за информационе технологије и електронску управу;
- (2) Министарства унутрашњих послова;
- (3) Министарства финансија;
- (4) Министарства финансија - Управе за игре на срећу;
- (5) Министарства одбране;
- (6) Министарства привреде;
- (7) Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре;
- (8) Правосудне академије;
- (9) Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управе за аграрна плаћања;
- (10) Министарства просвете, науке и технолошког развоја и Ученичког стандарда и Студентског стандарда;
- (11) Министарства културе и информисања;
- (12) Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања;
- (13) Високог савета судства;
- (14) Врховног касационог суда;
- (15) Управног суда;
- (16) Прекршајног апелационог суда;
- (17) Државног већа тужилаца;
- (18) Управе за заједничке послове републичких органа;
- (19) Вишег јавног тужилаштва у Нишу;
- (20) Вишег јавног тужилаштва у Сремској Митровици;
- (21) Основног јавног тужилаштва у Нишу;
- (22) Основног јавног тужилаштва у Новом Саду;
- (23) Основног јавног тужилаштва у Чачку;
- (24) Центра за социјални рад општине Босилеград;
- (25) Центра за социјални рад Врање;
- (26) Центра за социјални рад Вршац;
- (27) Центра за социјални рад „Сава Илић“ Аранђеловац;
- (28) Центра за социјални рад за општине Варварин и Тићевац;

2) у оквиру ревизије завршних рачуна буџета локалних власти за 2020. годину, обухваћени су финансијски извештаји следећих субјеката ревизије и то:

- (29) Аутономне покрајине Војводине;
- (30) Града Београда;
- (31) Градске општине Земун;
- (32) Градске општине Младеновац;
- (33) Градске општине Лазаревац;
- (34) Градске општине Палилула, Београд;
- (35) Градске општине Раковица;
- (36) Градске општине Вождовац;
- (37) Градске општине Гроцка;
- (38) Градске општине Чукарица;
- (39) Градске општине Нови Београд;



- (40) Градске општине Звездара;
- (41) Градске општине Сопот;
- (42) Градске општине Барајево;
- (43) Градске општине Савски Венац;
- (44) Градске општине Медијана, Ниш;
- (45) Градске општине Нишка Бања;
- (46) Градске општине Пантелеј, Ниш;
- (47) Општине Ковачица;
- (48) Општине Куршумлија;
- (49) Општине Мало Црниће;
- (50) Општине Трговиште;
- (51) Општине Александравац;

3) у оквиру ревизије завршних рачуна организација за обавезно осигурање за 2020. годину, обухваћени су финансијски извештаји следећих субјеката ревизије и то:

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

У оквиру ревизије Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину, обухваћени су и финансијски извештаји следећих субјеката ревизије и то:

- (56) Апотекарске установе Зајечар;
- (57) Апотекарске установе Врбас;
- (58) Апотекарске установе Крушевац;
- (59) Апотекарске установе Пирот;
- (60) Апотекарске установе Јагодина.

2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

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

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

У складу са чланом 83. став 2. тачка 7) и став 3. Закона о буџетском систему Централна јединица за хармонизацију, у оквиру Министарства финансија објединила је појединачне годишње извештаје корисника јавних средстава о стању финансијског управљања и контроле и интерне ревизије за 2020. годину и сачинила Консолидовани годишњи извештај о стању система Интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији за 2020. годину.

Са циљем да ојача правни и институционални оквир за управљање јавним финансијама, односно да пружи оквир за планирање, координацију, спровођење и праћење напретка у области управљања јавним финансијама, како би се обезбедило

¹² „Службени гласник РС“, број:51/17



ефикасно и сврсисходно распоређивање и коришћење јавних средстава, уз повећавање транспарентности управљања јавним финансијама, Влада је усвојила Стратегију реформе јавне управе у Републици Србији, Стратегију регулаторне реформе и унапређења система управљања јавним политикама за период 2016. - 2020. године, Програм реформе управљања јавним финансијама за период 2016. - 2020. године од 28. новембра 2015. године, Програм економских реформи (ERP) за период од 2018. до 2020. године и низ других стратешких докумената који су у непосредној вези са овом области и надлежношћу органа и организација који их спроводе.

2.1.1 Финансијско управљање и контрола

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

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

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

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

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

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

(1) Упутство за припрему буџета Републике Србије за 2020. годину и пројекција за 2021. и 2022. годину које садржи упутство за израду програмског буџета, упутство за планирање буџета пројеката (су)финансираних из пројектних и програмских зајмова, инструкцију за обезбеђивање износа суфинансирања пројеката који се финансирају из финансијске помоћи Европске уније, преглед планираних средстава за плате за 2020. годину, у оквиру којег су и прегледи броја извршилаца, изабраних лица, броја извршилаца и изабраних лица у правосудним органима и тужилаштвима, као и преглед броја запослених на које се не примењује Закон о платама државних службеника и намештеника, преглед капиталних пројеката у периоду 2018. - 2020. година, преглед пројектних зајмова и донација, преглед пројеката/секторских програма за децентрализовано управљање, са пројекцијама буџета - ИПА, средства буџета Републике Србије намењена за територију АП Војводина, средства буџета Републике Србије намењена за територију АП Косово и Метохија, средства доплатних поштанских маркица, табеларни преглед финансијских планова агенција које се финансирају из

¹³ „Службени гласник РС“, број: 89/19



буџета Републике Србије и табеларни преглед података о комисијама и другим сталним и привременим радним телима.

(2) Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2020. годину и пројекција за 2021. и 2022. годину, које садржи упутство за израду програмског буџета, опште напомене за припрему одлуке о буџету локалне власти, смернице за планирање појединих категорија расхода и издатака, као и ограничења расхода и издатака корисника буџетских средстава. инструкцију за планирање пројеката који се финансирају или суфинансирају из финансијске помоћи Европске уније и смернице за исказивање издатака за капиталне пројекте. У прилогу наведеног упутства налазе се и Предлог циљева програма и програмских активности, Листа униформних индикатора за програмску структуру буџета - предлог за градове, општине и градске општине у Републици Србији и Униформни програми и програмске активности јединица локалне самоуправе.

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

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

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

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

(7) Подзаконска акта за управљање рачунима у оквиру консолидованог рачуна Трезора и рачунима за уплату јавних прихода и друга акта од значаја за извршење буџета/финансијских планова и финансијско извештавање (упутства, водичи и смернице).

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

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



У Консолидованом годишњем извештају за 2020. годину о стању интерне финансијске контроле у јавном сектору, Министарство финансија је дало образложење да је Централна јединица за хармонизацију финансијског управљања и контроле у 2020. години спровела више обука на одабране теме у вези подршке даљем развоју интерне финансијске контроле у јавном сектору.

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

Детаљнија објашњења (налази), уочене неправилности и препоруке које се односе на финансијско управљање и контролу субјеката ревизије, садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2020. годину наведених корисника.

Откривена неправилност:

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

Ризик:

Неуспостављање финансијског управљања и контроле код корисника средстава буџета и организација за обавезно социјално осигурање, може да има за последицу одређене неправилности у трошењу јавних средстава.

Препорука број 1:

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

2.1.2 Интерна ревизија

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

У складу са чланом 83. став 2. тачка 1) Закона о буџетском систему и чл. 11. и 12. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, Министарство финансија - Сектор за интерну контролу и интерну ревизију је извршило контролу квалитета рада интерне ревизије код седам корисника буџета Републике Србије и буџета локалних власти, за период од 1. јануара 2019. године до 30. септембра 2020. године, о чему је сачинило обједињени извештај „Сагледавање квалитета рада интерне ревизије“ број: 153-00-224/2021-09 од 9. јуна 2021. године, који је саставни део Консолидованог годишњег извештаја за 2020. годину о стању интерне финансијске контроле у јавном сектору. Наведени извештај је објављен на званичном сајту Министарства финансија.



Министарство финансија је дало образложење да је Централна јединица за хармонизацију финансијског управљања и контроле у 2020. години организовала обуке за интерне ревизоре.

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

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

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

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

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

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

Детаљнија објашњења (налази), уочене неправилности и препоруке које се односе на област интерне ревизије садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2020. годину субјеката ревизије.

Откривена неправилност:

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



Ризик:

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

Препорука број 2:

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

2.2. Консолидовани извештај Републике Србије

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

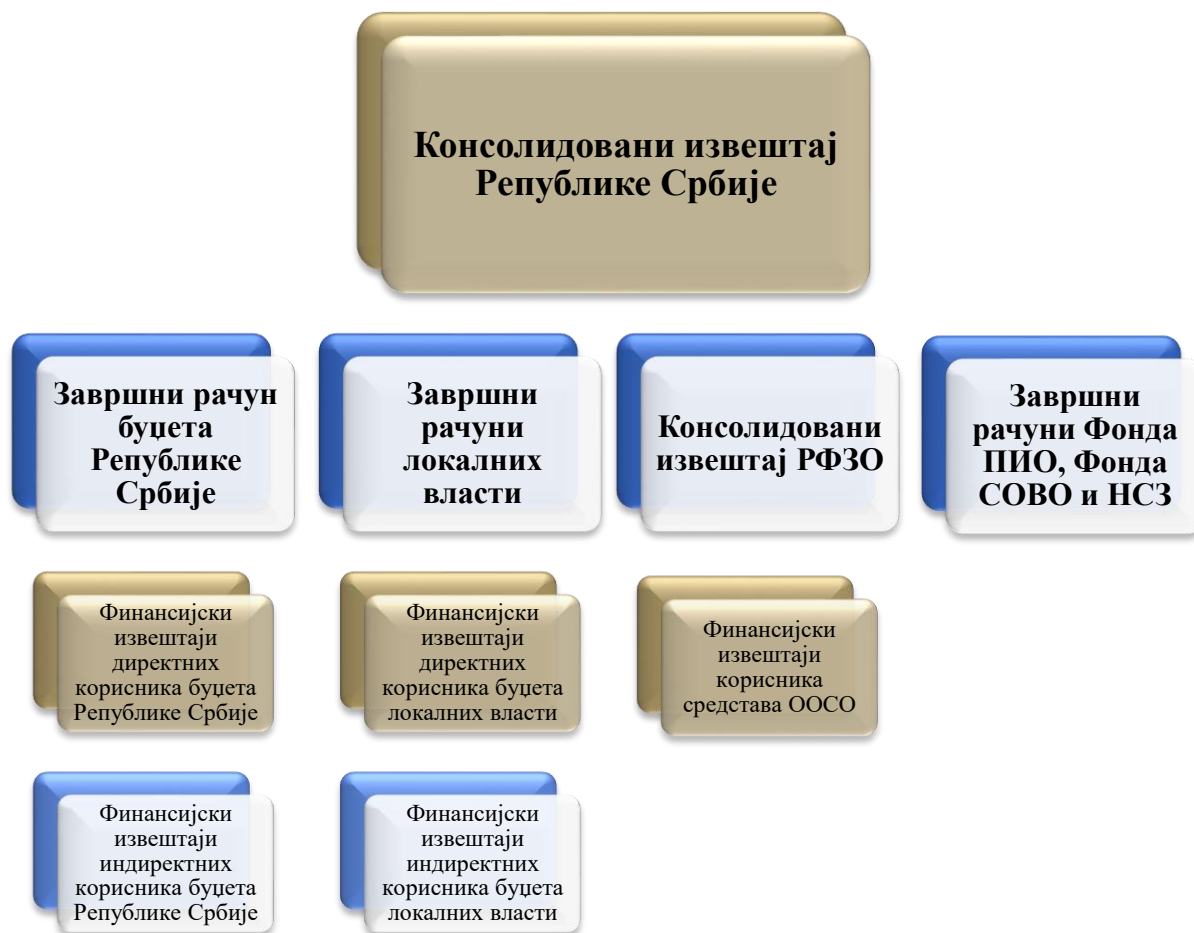
У члану 2. став 1. тач. 55), 56) и 57) истог закона, дефинисани су:

- консолидовани извештај града, односно града Београда је консолидовани извештај завршног рачуна буџета града, односно града Београда и завршних рачуна буџета градских општина у његовом саставу, који саставља орган надлежан за послове финансија града, односно града Београда и подноси Управи за трезор;

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

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

У складу са дефиницијом консолидовани извештај Републике Србије чине финансијски извештаји субјеката централног нивоа власти и субјеката локалних власти. Структура Консолидованог извештаја Републике Србије за 2020. годину приказана је у Графикону 2.



Графикон 2. Структура Консолидованог извештаја Републике Србије

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова¹⁴, прописано је да се консолидовани годишњи финансијски извештај буџета Републике Србије, буџета аутономних покрајина и јединица локалне самоуправе доставља на образцу из члана 3. став 1. тачка 5) овог правилника (Извештај о извршењу буџета - Образац 5). Појам консолидовани годишњи финансијски извештај буџета Републике Србије, буџета аутономних покрајина и јединица локалне самоуправе, прописан овим правилником није усаглашен са Законом о буџетском систему у делу који се односи на дефиниције консолидованих извештаја.

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

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

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 18/15, 104/18, 151/20, 8/21 и 41/21



обавезно социјално осигурање, као и између организација за обавезно социјално осигурање за доприносе за осигурање (тачка 44)).

Консолидовани извештај Републике Србије за 2020. годину сачињен је на обрасцима који нису прописани, а у којима су исказани приходи, примања, расходи и издаци и у којима је утврђен резултат.

Приходи, примања, расходи и издаци исказани у консолидованим извештајима Републике Србије за 2018, 2019. и 2020. годину приказани су у Графикону 3.



Графикон 3. Консолидовани биланс по годинама

У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину било је потребно извршити ревизију Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2020. годину, Завршног рачуна буџета АП Војводина за 2020. годину, консолидованих финансијских извештаја завршних рачуна буџета 22 локалне самоуправе за 2020. годину, Завршног рачуна Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање за 2020. годину, Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину, Завршног рачуна Фонда за социјално осигурање војних осигураника за 2020. годину, Завршног рачуна Националне службе за запошљавање за 2020. годину.

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



Табела 1. Текући расходи и издаци исказани према субјектима ревизије

Редни број	Корисник	Укупно извршење по кориснику
у хиљадама динара		
1. Ревизија Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2020. годину		
1.1) Ревизија финансијских извештаја директних корисника буџета Републике Србије за 2020. годину		
1	Канцеларија за информационе технологије и електронску управу	9.754.365
2	Високи савет судства	127.063
3	Врховни касациони суд	598.092
4	Управни суд	460.084
5	Прекршајни апелациони суд	463.112
6	Државно веће тужилаца	91.890
7	Министарство унутрашњих послова	90.432.273
8	Министарство финансија	462.703.862
9	Управа за игре на срећу	315.489
10	Управа за јавни дуг-Јавни дуг Републике Србије	502.340.577
11	Министарство одбране	106.688.666
12	Министарство привреде	176.951.935
13	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре	132.456.880
14	Министарство правде - Правосудна академија	335.165
15	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управа за аграрна плаћања	40.785.649
16	Министарство просвете, науке и технолошког развоја	33.331.763
	Министарство просвете, науке и технолошког развоја -Ученички стандард, Студентски стандард	
17	Министарство културе и информисања	5.594.018
18	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	105.361.355
19	Управа за заједничке послове републичких органа	3.734.247
Свега расходи и издаци директних корисника буџета:		1.672.526.485
1.2) Ревизија финансијских извештаја индиректних корисника буџета Републике Србије за 2020. годину		
1	Више јавно тужилаштво у Нишу	139.523
2	Више јавно тужилаштво у Сремској Митровици	73.164
3	Основно јавно тужилаштво у Нишу	135.288
4	Основно јавно тужилаштво у Новом Саду	245.584
5	Основно јавно тужилаштво у Чачку	66.392
6	Центар за социјални рад Босилеград	108.570
7	Центар за социјални рад Врање	77.186
8	Центар за социјални рад Вршац	89.227
9	Центар за социјални рад "Сава Илић" Аранђеловац	75.343
10	Центар за социјални рад за општине Варварин и Тићевац	65.487
Свега расходи и издаци директних корисника буџета:		1.075.764
Свега расходи и издаци субјеката ревизије:		1.673.602.249
2. Ревизија финансијских извештаја локалних власти за 2020. годину		
1	АП Војводина	67.469.408
2	Град Београд	100.437.883
3	Градска општина Земун	752.979
4	Градске општина Младеновац	690.113
5	Градске општине Лазаревац	1.102.370
6	Градска општина Палилула, Београд	961.737
7	Градска општина Раковица	546.850
8	Градска општине Вождовац	975.018
9	Градска општина Гроцка	712.046
10	Градска општина Чукарица	665.555
11	Градска општина Нови Београд	643.982
12	Градска општине Звездара	540.694
13	Градска општина Сопот	455.963
14	Градска општина Барајево	514.412
15	Градска општина Савски Венац	497.317
16	Градска општина Медијана, Ниш	504.530
17	Градска општина Нишка Бања	100.610
18	Градска општина Пантелеј, Ниш	155.221
19	Општина Ковачица	20.203
20	Општина Куршумлија	723.875
21	Општина Мало Црниће	11.212
22	Општина Трговиште	584.269
23	Општина Александровац	638.341
Свега расходи и издаци субјеката ревизије:		179.704.588
3. Ревизија финансијских извештаја организација за обавезно социјално осигурање за 2020. годину		
1	Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање	689.721.616
2	Републички фонд за здравствено осигурање	366.326.237
3	Национална службе за запошљавање	21.329.011
4	Фонд за социјално осигурање војних осигураника	5.673.870



Свега расходи и издаци субјеката ревизије:		1.083.050.734
За. Ревизија финансијских извештаја корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину		
1	Апотекарска установа Зајечар	826.145
2	Апотекарска установа Врбас	129.406
3	Апотекарска установа Крушевац	329.702
4	Апотекарска установа Пирот	434.121
5	Апотекарска установа Јагодина	242.057
Свега расходи и издаци субјеката ревизије:		1.961.431
Укупно текућих расхода и издатака исказаних према субјектима ревизије:		2.938.319.002

У поступку ревизије финансијских извештаја буџета Републике Србије утврђено је да се консолидација прихода и примања, расхода и издатака не врши правилно, односно да Консолидовани финансијски извештаји Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2020. годину нису сачињени у складу са принципима консолидације, јер не укључују све информације садржане у финансијским извештајима директних и индиректних корисника буџета Републике Србије за 2020. годину.

У вези са наведеном неправилношћу дата је препорука да се уреди начин и поступак консолидације прихода и примања, расхода и издатака директних и индиректних корисника буџета Републике Србије који ће укључивати све податке и информације неопходне за одлучивање.

На питање уређења начина и поступка консолидације указано је и у Извештају о ревизији Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину и то да прописима није ближе уређен начин, поступак и садржај Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање што доводи до ризика да, због различитог поступања здравствених установа приликом исказивања прихода и расхода на економским класификацијама и по изворима финансирања, неће доћи до искључивања међусобних трансфера између субјеката на истом и на различитом нивоу власти, односно да ће доћи до двоструког рачунања и исказивања прихода и расхода у консолидованом извештају Републике Србије, због чега је потребно уредити наведену област.

Детаљнија објашњења (налази), неправилности и препоруке које се односе на припрему и састављање финансијских извештаја корисника буџета и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2020. годину субјеката ревизије.

Откривена неправилност:

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

Ризик:

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

Препорука број 3:

Препоручује се министарству надлежном за финансије и Управи за трезор да уреди начин и поступак сачињавања консолидованих финансијских извештаја Републике



Србије и уреди облик и садржај образаца на којима се припрема и презентује консолидовани извештај Републике.

2.2.1 Приходи и примања

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину исказани су приходи и примања у износу од 3.013.564.044 хиљаде динара (у 2019. години 2.964.564.835 хиљада динара).

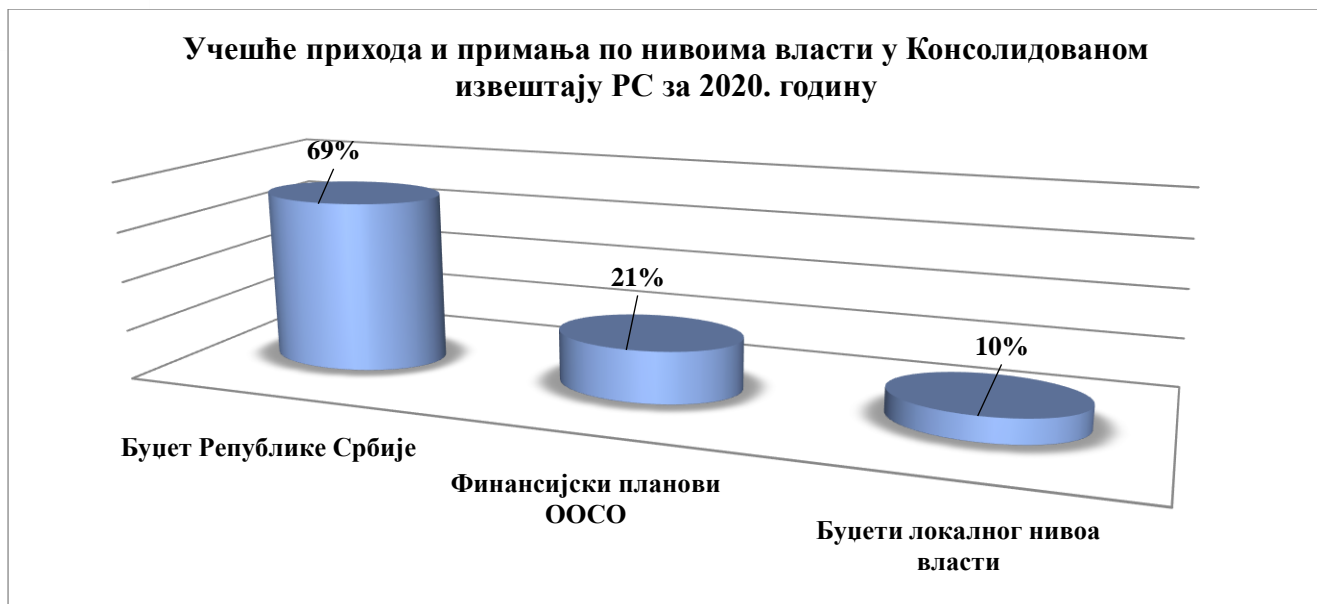
Упоредна анализа прихода и примања исказаних у Консолидованим извештајима Републике Србије за 2018, 2019. и 2020. годину приказана је у Табели 2.

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

Економска класификација	Опис	Консолидовани извештај за 2018. годину	Консолидовани извештај за 2019. годину	Консолидовани извештај за 2020. годину	Индекс 2019/2018	Индекс 2020/2019
710	Порези	1.213.902.644	1.329.834.551	1.327.333.495	109,55	99,81
720	Социјални доприноси	620.412.413	608.997.840	593.132.063	98,16	97,39
730	Донације и трансфери	17.814.411	17.208.148	13.680.557	96,60	79,50
740	Други приходи	250.015.568	236.490.456	219.394.434	94,59	92,77
780	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	0	3.022.947	2.259.440	3.022.947,00	74,74
	Консолидовани приходи	2.102.145.036	2.195.553.942	2.155.799.989	104,44	98,19
810	Примања од продаје основних средстава	5.848.403	12.020.298	13.986.778	205,53	116,36
820	Примања од продаје залиха	12.235.702	13.604.399	10.310.202	111,19	75,79
830	Примања од продаје драгоцености	0	0	2156	0,00	2.156,00
840	Примања од продаје природне имовине	3.215.738	3.336.591	4.175.301	103,76	125,14
	Консолидована примања од продаје нефинансијске имовине	21.299.843	28.961.288	28.474.437	135,97	98,32
910	Примања од задуживања	411.313.775	661.777.878	762.182.571	160,89	115,17
920	Примања од продаје финансијске имовине	22.275.404	78.271.727	67.107.047	351,38	85,74
	Консолидована примања од задуживања и продаје финансијске имовине	433.589.179	740.049.605	829.289.618	170,68	112,06
	Консолидовани приходи и примања	2.557.034.058	2.964.564.835	3.013.564.044	115,94	101,65

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину исказани су приходи и примања буџета Републике Србије у износу од 2.087.242.784 хиљаде динара, приходи и примања организација за обавезно социјално осигурање у износу од 631.193.173 хиљаде динара и приходи и примања локалних власти у износу од 295.128.087 хиљада динара.

Учешће прихода и примања по нивоима власти у укупним консолидованим приходима и примањима приказано је у Графикону 4.



Графикон 4. Консолидовани приходи и примања по нивоима власти

2.2.1.1 Текући приходи – konto 700000

Текући приходи, исказани су у Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину у износу од 2.155.799.989 хиљада динара (у 2019. години 2.195.553.942 хиљаде динара) и исказани су по нивоима власти у Табели 3.

Табела 3. Консолидовани приходи по нивоима власти

у хиљадама динара

Економска класификација	Опис	Буџет Републике Србије	Финансијски планови ООСО	Буџети локалног нивоа власти	Укупно остварење	Консолидовани извештај за 2020. годину	% учешћа
1	2	3	4	5	6	7	8
700	Текући приходи	1.263.679.133	616.423.567	275.697.289	2.155.799.989	2.155.799.989	71,54%
710	Порези	1.109.491.403	0	217.842.092	1.327.333.495	1.327.333.495	44,05%
711	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	179.121.818		149.062.082	328.183.900	328.183.900	10,89%
712	Порез на фонд зарада			1.876	1.876	1.876	0,00%
713	Порез на имовину	2.973		53.409.374	53.412.347	53.412.347	1,77%
714	Порез на добра и услуге	572.383.177		10.948.583	583.331.760	583.331.760	19,36%
715	Порез на међународну трговину и трансакције	51.922.223		6.198	51.928.421	51.928.421	1,72%
716	Други порези	21.637		4.411.228	4.432.865	4.432.865	0,15%
717	Акцизе	306.037.034		2.751	306.039.785	306.039.785	10,16%
719	Једнократни порез на екстра профит и екстра имовину стечену коришћењем посебних погодности	2.541			2.541	2.541	0,00%
720	Социјални доприноси	0	593.132.063	0	593.132.063	593.132.063	19,68%
721	Доприноси за социјално осигурање		593.132.063		593.132.063	593.132.063	19,68%
722	Остали социјални доприноси				0	0	0,00%
730	Донације и трансфери	10.393.642	338.556	2.948.359	13.680.557	13.680.557	0,45%
731	Донације од иностраних држава	2.553.047	99.825	1.263.089	3.915.961	3.915.961	0,13%
732	Донације од међународних организација	7.840.595	238.731	1.685.270	9.764.596	9.764.596	0,32%
740	Други приходи	143.794.088	20.693.508	54.906.838	219.394.434	219.394.434	7,28%
741	Приходи од имовине	40.448.359	389.739	23.438.513	64.276.611	64.276.611	2,13%



742	Приходи од продаје добара и услуга	59.117.578	15.522.134	14.049.656	88.689.368	88.689.368	2,94%
743	Новчане казне и одузета имовинска корист	7.979.915	11.961	2.615.239	10.607.115	10.607.115	0,35%
744	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	491.444	1.505.216	1.616.286	3.612.946	3.612.946	0,12%
745	Мешовити и неодређени приходи	35.756.792	3.264.458	13.187.144	52.208.394	52.208.394	1,73%
780	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	0	2.259.440	0	2.259.440	2.259.440	0,07%
781	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		2.259.440		2.259.440	2.259.440	0,07%
800	Примања од продаје нефинансијске имовине	6.220.770	8.266.804	13.986.863	28.474.437	28.474.437	0,94%
810	Примања од продаје основних средстава	3.785.889	269.124	9.931.765	13.986.778	13.986.778	0,46%
811	Примања од продаје непокретности	2.466.657	215.281	9.909.975	12.591.913	12.591.913	0,42%
812	Примања од продаје покретне имовине	1.318.184	42.142	16.612	1.376.938	1.376.938	0,05%
813	Примања од продаје осталих основних средстава	1.048	11.701	5.178	17.927	17.927	0,00%
820	Примања од продаје залиха	2.088.215	7.997.680	224.307	10.310.202	10.310.202	0,34%
821	Примања од продаје робних резерви	2.088.215	13.225	23.241	2.124.681	2.124.681	0,07%
822	Примања од продаје залиха производње		257.417	54.455	311.872	311.872	0,01%
823	Примања од продаје робе за даљу продају		7.727.038	146.611	7.873.649	7.873.649	0,26%
830	Примања од продаје драгоцености	0	0	2.156	2.156	2.156	0,00%
831	Примања од продаје драгоцености			2.156	2.156	2.156	0,00%
840	Примања од продаје природне имовине	346.666	0	3.828.635	4.175.301	4.175.301	0,14%
841	Примања од продаје земљишта	346.666		3.828.635	4.175.301	4.175.301	0,14%
842	Примања од продаје подземних блага				0	0	0,00%
843	Примања од продаје шума и вода				0	0	0,00%
	Консолидовани текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине (700+800)	1.269.899.903	624.690.371	289.684.152	2.184.274.426	2.184.274.426	72,48%
900	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	817.342.881	6.502.802	5.443.935	829.289.618	829.289.618	27,52%
910	Примања од задуживања	750.895.067	6.308.584	4.978.920	762.182.571	762.182.571	25,29%
911	Примања од домаћих задуживања	336.732.885	6.308.584	4.015.363	347.056.832	347.056.832	11,52%
912	Примања од иностраног задуживања	414.162.182		963.557	415.125.739	415.125.739	13,78%
920	Примања од продаје финансијске имовине	66.447.814	194.218	465.015	67.107.047	67.107.047	2,23%
921	Примања од продаје домаће финансијске имовине	66.332.150	194.218	465.015	66.991.383	66.991.383	2,22%
922	Примања од продаје стране финансијске имовине	115.664			115.664	115.664	0,00%
	Консолидовани приходи и примања	2.087.242.784	631.193.173	295.128.087	3.013.564.044	3.013.564.044	100,00%

Консолидацијом прихода искључени су међусобни трансфери између истих, као и између различитих нивоа власти у укупном износу од 647.746.359 хиљада динара.



Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем нису прописана конта за евидентирање прихода од партиципације. У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину исказани су приходи од партиципације (износ који плаћа осигурано лице) у укупном износу од 2.259.440 хиљада динара, а који се односе на остварене приходе у здравственим установама из Плана мреже (здравствене и апотекарске установе чији је оснивач Република Србија, односно локална власт). Наведени приходи су исказани на групи економске класификације 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, јер није прописана економска класификација у оквиру које би се вршило евидентирање ових прихода.

Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем нису прописана конта за евидентирање прихода остварених пружањем услуга или продајом роба корисницима средстава буџета истог нивоа или различитог нивоа власти, што у поступку консолидације има за последицу дупло исказане приходе. У поступку ревизије финансијских извештаја субјеката ревизије и Консолидованог извештаја Републике Србије за 2020. годину извршена је анализа узорка преноса средстава између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти. Преноси средстава између различитих субјеката на истом нивоу власти, као и на различитом нивоу власти вршени су по основу финансирања одређених пројеката, по основу пружених угоститељских услуга, услуга организације и полагања стручних испита, по основу пружених услуга архивирања, по основу организације културних манифестација, по основу пружених медицинских услуга, односно извршених инспекција и анализа, итд. Део остварених прихода по овом основу корисници буџета и средстава организација за обавезно социјално осигурање евидентирали су на контима у оквиру група економских класификација које се у поступку консолидације прихода не искључују (конта: 731000, 732000, 741000, 742000, 745000). Овакав начин евидентирања прихода остварених уплатама од другог корисника буџета или корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање, има за последицу двоструко рачунање прихода у поступку консолидације и дупло исказивање података у Консолидованом извештају Републике Србије, јер неће омогућити да се искључе међусобни трансфери између корисника на истом нивоу власти као и између различитих нивоа власти. Због тога поново указујемо на неуређеност ове области, односно да прописима није уређен третман, начин евидентирања и консолидације остварених прихода по основу преноса средстава (плаћања) између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти за финансирање пројеката, пружене услуге, набављена добра, накнаду трошкова, подстицај и др. Наведени начин уплате и евидентирања прихода проузроковао је да су у Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину више исказани приходи од донација, приходи од имовине, приходи од продаје добара и услуга и мешовити и неодређени приходи, који се у поступку консолидације не искључују и то:

- приходи које су остварили директни или индиректни корисници буџета Републике Србије укључени у систем извршења буџета у износу најмање од 123.653 хиљаде динара, а односе се на примљена средства од директних и индиректних корисника буџета Републике Србије;

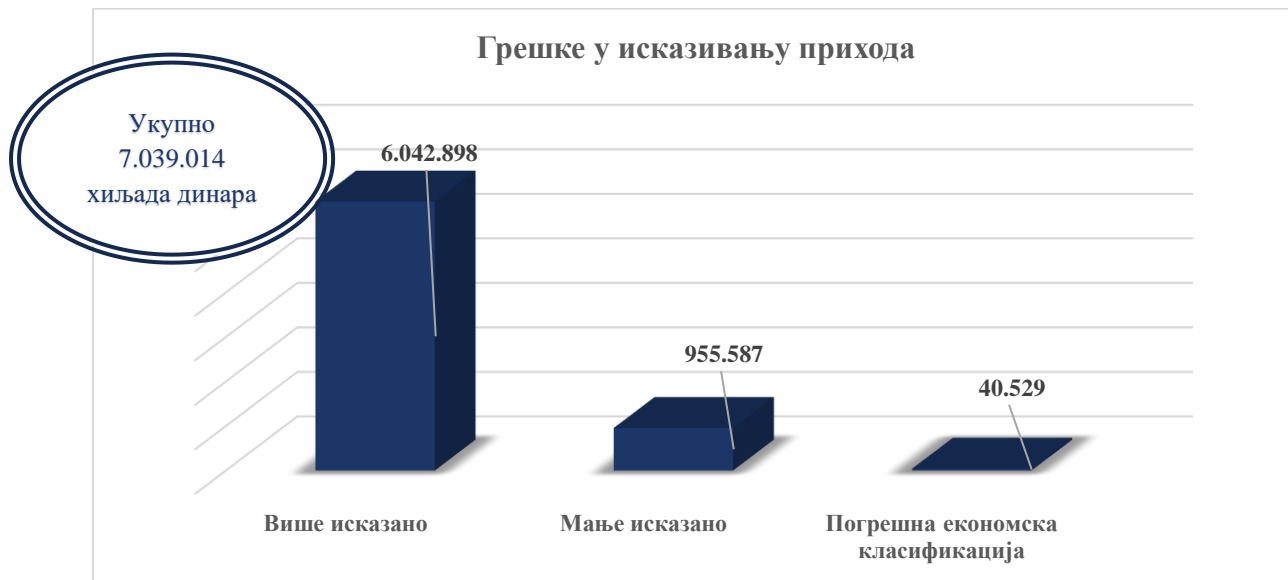
- приходи које су остварили корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу најмање од 605.330 хиљада динара, а односе се на примљена средства из буџета локалних власти у износу најмање од 408.490 хиљада динара, средства из буџета Аутономне покрајине Војводине у износу најмање од 3.515 хиљада динара и средства из буџета Републике Србије (преноси од директних корисника буџета) у износу најмање од 193.325 хиљада динара;

- приходи које су остварили корисници буџета локалних власти у износу најмање од 2.100 хиљада динара, а односе се на међусобна плаћања између буџета локалних



власти, односно на примљена средства од корисника других буџета локалних власти по основу уплата за услуге архива, позоришта, суфинансирања заједничких пројеката и др.

Ревизијом текућих прихода код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2020. годину утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих прихода у износу најмање од 7.039.014 хиљада динара. Утврђене грешке у финансијским извештајима субјеката ревизије приказане су у Графикону 5.



Графикон 5. Утврђене грешке у исказивању прихода код субјеката ревизије

Наведене грешке утврђене су у поступку ревизије:

(1) Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање и финансијских извештаја корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања у износу од 956.870 хиљада динара, а односе се на:

- мање исказане приходе у износу најмање од 955.519 хиљада динара;
- погрешно евидентиране и исказане приходе у износу најмање од 1.351 хиљаде динара;

(2) консолидованих извештаја градова и завршних рачуна општина у износу најмање од 6.082.144 хиљаде динара, а односе се на:

- мање исказане приходе у износу најмање од 68 хиљада динара (сторнирани приходи);

- више исказане приходе у износу најмање од 6.042.898 хиљада динара, (исказани мешовити неодређени приходи који немају карактер јавних прихода и исказани приходи од продаје добара и услуга);

- погрешно евидентиране и исказане приходе у износу најмање од 39.178 хиљада динара (приходи евидентирани на економским класификацијама које нису прописане за ту намену).

У вези са уоченим грешкама дате су препоруке субјектима ревизије да:

- приходе и примања планирају, остварују, евидентирају и исказују у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и другим прописима за буџетски систем;

- приходе и примања остварују, планирају и евидентирају у складу са прописима на основу којих имају право остваривања истих.



У Извештају о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину скренута је пажња на одређена питања која су од утицаја на поступак консолидације прихода и примања, расхода и издатака и то:

(1) на Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем којим је у члану 17. прописано да се на синтетичком конту у оквиру групе 733000 – Трансфери од других нивоа власти исказују и трансфери ка организацијама обавезног социјалног осигурања, што није у складу са одредбама члана 2. став 1. тачка 11) Закона о буџетском систему којим је дефинисано да Централни ниво државе обухвата буџет Републике Србије и ванбуџетске фондове, укључујући и фондове социјалног осигурања, због чега је потребно ускладити наведене одредбе;

(2) на питање да Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем није прописана економска класификација за евидентирање пренетих средстава од стране Фонда за социјално осигурање војних осигураника (рефундација трошкова насталих пружањем услуга лечења војних осигураника) и од стране Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање (за накнаде зарада од дана инвалидности до дана правоснажности решења) у корист Републичког фонда за здравствено осигурање, због чега је потребно наведену област уредити.

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2020. годину субјеката ревизије.

Откривена неправилност:

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

Ризик:

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

Препорука број 4:

Препоручује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем пропишу конта за евидентирање прихода од партиципације, код здравствених установа и конта за евидентирање истих прихода код Републичког фонда за здравствено осигурање, односно да пропишу конта за евидентирање наведених прихода која се приликом консолидације прихода и примања неће искључити и која се неће двоструко рачунати.

Откривена неправилност:

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину више су исказани приходи у износу најмање од 731.083 хиљаде динара јер приликом консолидације прихода за 2020. годину нису искључени сви међусобни трансфери између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти за пружене услуге, набављена



добра, накнаду трошкова, подстицај или су/финансирање пројеката, што је последица неуређеног начина евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава по наведеном основу из буџета Републике Србије, буџета локалних власти и из средстава организација за обавезно социјално осигурање и примљених средстава код крајњег корисника средстава наведених нивоа власти и организација за обавезно социјално осигурање.

Ризик:

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

Препорука број 5:

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

2.2.1.2 Примања од продаје нефинансијске имовине (конто 800000)

Примања од продаје нефинансијске имовине у Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину исказана су у износу од 28.474.437 хиљада динара (у 2019. години 28.961.288 хиљада динара) и исказана су по нивоима власти у Табели 4.

Табела 4. Примања од продаје нефинансијске имовине по нивоима власти

у хиљадама динара

Економска класификација	Опис	Буџет Републике Србије	Финансијски планови ООСО	Буџети локалног нивоа власти	Консолидовани извештај за 2020. годину	% учешћа
1	2	3	4	5	6	7
810	Примања од продаје основних средстава	3.785.889	269.124	9.931.765	13.986.778	49,12%
811	Примања од продаје непокретности	2.466.657	215.281	9.909.975	12.591.913	44,22%
812	Примања од продаје покретне имовине	1.318.184	42.142	16.612	1.376.938	4,84%
813	Примања од продаје осталих основних средстава	1.048	11.701	5.178	17.927	0,06%
820	Примања од продаје залиха	2.088.215	7.997.680	224.307	10.310.202	36,21%
821	Примања од продаје робних резерви	2.088.215	13.225	23.241	2.124.681	7,46%
822	Примања од продаје залиха производње		257.417	54.455	311.872	1,10%
823	Примања од продаје робе за даљу продају		7.727.038	146.611	7.873.649	27,65%
830	Примања од продаје драгоцености	0	0	2.156	2.156	0,01%



831	Примања од продаје драгоцености			2.156	2.156	0,01%
840	Примања од продаје природне имовине	346.666	0	3.828.635	4.175.301	14,66%
841	Примања од продаје земљишта	346.666		3.828.635	4.175.301	14,66%
800	Консолидована примања од продаје нефинансијске имовине	6.220.770	8.266.804	13.986.863	28.474.437	100,00%

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину више су исказана примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 10.251 хиљаде динара, која су исказале здравствене установе у оквиру категорије економске класификације 820000 – Примања од продаје залиха, иако се иста односе на трансфере од другог нивоа власти, односно на пренета средства овим установама из буџета јединица локалне самоуправе.

У поступку ревизије примања од продаје нефинансијске имовине код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2020. годину утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих примања у износу најмање од 1.838 хиљада динара.

Утврђене грешке у финансијским извештајима субјеката ревизије односе се на погрешно евидентирана и исказана примања од продаје нефинансијске имовине код:

- корисника буџета локалних власти у износу најмање од 903 хиљаде динара;
- корисника средстава организација социјалног осигурања у износу најмање од 935 хиљада динара.

У вези са уоченим грешкама дате су препоруке субјектима ревизије да приходе и примања планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и у складу са прописима на основу којих имају право остваривања истих.

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2020. годину субјеката ревизије.

Откривена неправилност:

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину више су исказана примања од продаје нефинансијске имовине у износу најмање од 10.251 хиљаду динара јер приликом консолидације прихода нису искључени сви међусобни трансфери између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти за пружене услуге, набављена добра, накнаду трошкова, подстицај или су/финансирање пројеката, што је последица неуређеног начина евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава по наведеном основу из буџета Републике Србије, буџета локалних власти и из средстава организација за обавезно социјално осигурање и примљених средстава код крајњег корисника средстава наведених нивоа власти и организација за обавезно социјално осигурање.

Ризик:

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



Препорука број 6:

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

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

Примања од задуживања и продаје финансијске имовине у Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину исказана су у укупном износу од 829.289.618 хиљада динара (у 2019. години 740.049.605 хиљада динара) и исказана су по нивоима власти у Табели 5.

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

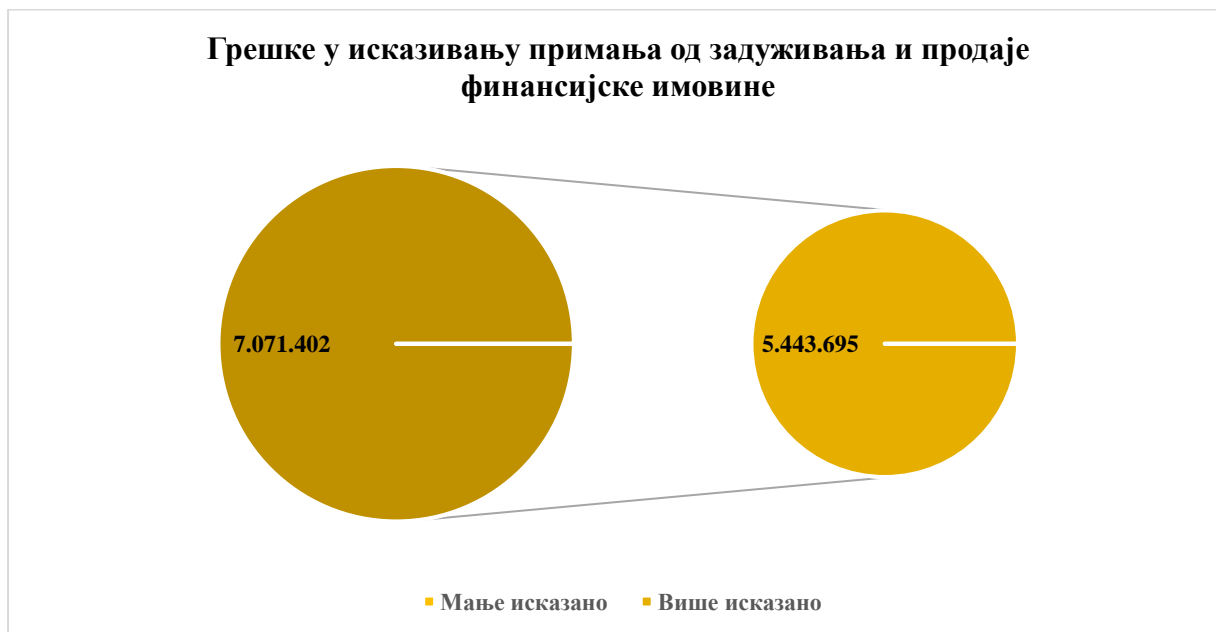
у хиљадама динара						
Економска класификација	Опис	Буџет Републике Србије	Финансијски планови ООСО	Буџети локалног нивоа власти	Консолидовани извештај за 2020. годину	% учешћа
1	2	3	4	5	6	7
910	Примања од задуживања	750.895.067	6.308.584	4.978.920	762.182.571	91,91%
911	Примања од домаћих задуживања	336.732.885	6.308.584	4.015.363	347.056.832	41,85%
912	Примања од иностраног задуживања	414.162.182		963.557	415.125.739	50,06%
920	Примања од продаје финансијске имовине	66.447.814	194.218	465.015	67.107.047	8,09%
921	Примања од продаје домаће финансијске имовине	66.332.150	194.218	465.015	66.991.383	8,08%
922	Примања од продаје стране финансијске имовине	115.664			115.664	0,01%
900	Консолидована примања од задуживања и продаје финансијске имовине	817.342.881	6.502.802	5.443.935	829.289.618	100,00%

Организације за обавезно социјално осигурање су у оквиру групе економске класификације 911000 – Примања од домаћег задуживања евидентирале и исказале примљена средства из буџета Републике Србије на име краткорочне позајмице у износу од 6.000.000 хиљада динара, која нису искључена у поступку консолидације прихода и примања. На овај начин је дошло до двоструког рачунања и исказивања остварених прихода и примања, што има за последицу нетачан Консолидовани извештај Републике Србије за 2020. годину.

У поступку ревизије финансијских извештаја субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2020. годину, утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих примања од задуживања и продаје финансијске имовине у износу



најмање од 12.515.097 хиљада динара. Утврђене грешке у финансијским извештајима субјеката ревизије приказане су у Графикону 6.



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

Наведене неправилности утврђене су у поступку ревизије:

(1) Завршног рачуна буџета Републике Србије и финансијских извештаја директних корисника буџета, а односе се на мање исказана примања од задуживања и продаје финансијске имовине у износу најмање од 12.475.097 хиљада динара, од чега се:

- износ од 5.403.695 хиљада динара односи на мање исказана примања од иностраног задуживања по основу програмских и пројектних зајмова, а која нису евидентирана у складу са чл. 44. и 45. Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину;

- износ од 7.071.402 хиљаде динара односи на више исказана примања од задуживања по основу евидентираних и исказаних дисконта, иако по том основу нису настала примања;

(2) консолидованих извештаја градова и завршних рачуна општина у износу најмање од 40.000 хиљада динара, а односе се на мање исказана примања од продаје финансијске имовине.

У вези са уоченим грешкама дате су препоруке субјектима ревизије да примања од иностраних задуживања и продаје финансијске имовине евидентирају и исказују у складу са готовинском основом.

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2020. годину субјеката ревизије.

Откривена неправилност:

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину више су исказана примања од задуживања и продаје финансијске имовине у износу најмање од 6.000.000 хиљада динара јер приликом консолидације прихода и примања нису искључени сви међусобни трансфери између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти за дате позајмице, што је последица неуређеног начина евидентирања,



исказивања и консолидације пренетих средстава по наведеном основу из буџета Републике Србије и примљених средстава код крајњег корисника наведених средстава.

Ризик:

Неуређена област преноса средстава, односно међусобних трансфера (плаћања) између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти за дате позајмице има за последицу двоструко исказане приходе и примања и нетачне консолидоване извештаје.

Препорука број 7:

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

2.2.2 Текући расходи и издаци

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину исказани су текући расходи и издаци у износу од 3.010.424.596 хиљада динара (у 2019. години 2.880.121.112 хиљада динара).

Упоредни преглед расхода и издатака исказаних у Консолидованим извештајима Републике Србије за 2018, 2019. и 2020. годину приказана је у Табели 6.

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

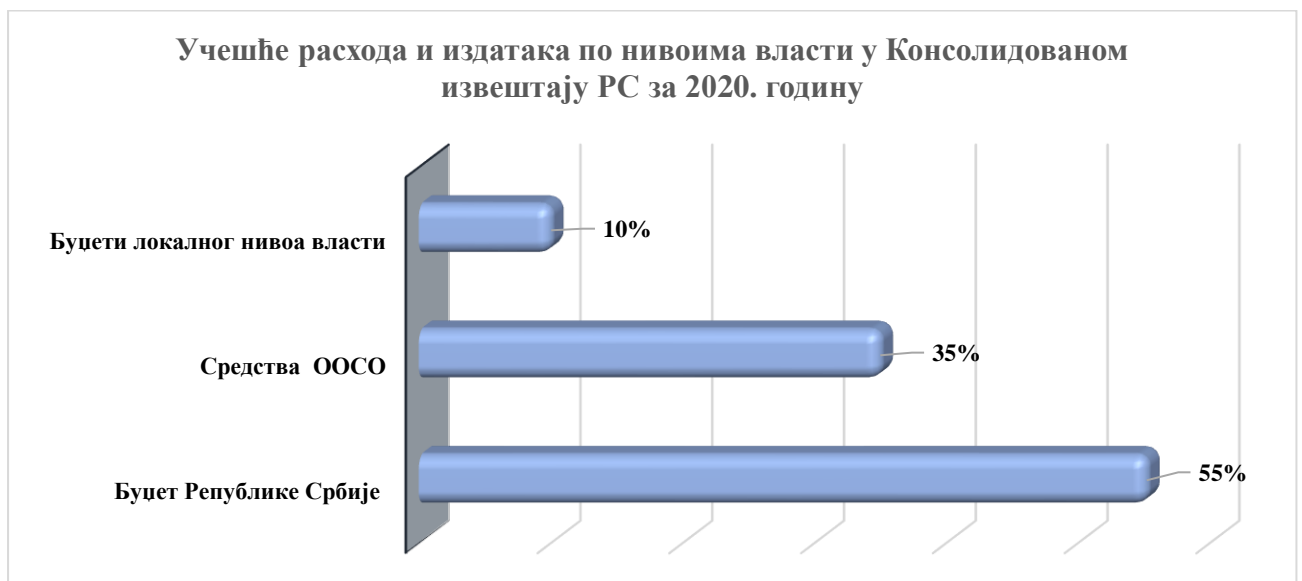
Економска класификација	Опис	Консолидовани извештаји за 2018. годину	Консолидовани извештаји за 2019. годину	Консолидовани извештај за 2020. годину	Индекс 2019/2018	Индекс 2020/2019
410	Расходи за запослене	401.108.798	436.137.428	490.416.014	108,73	112,45
420	Коришћење услуга и роба	321.451.990	350.925.440	384.879.769	109,17	109,68
430	Амортизација и употреба средстава за рад	412.187	466.906	383.996	113,28	82,24
440	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	108.932.121	108.994.784	110.270.311	100,06	101,17
450	Субвенције	122.683.324	139.287.722	295.961.782	113,53	212,48
460	Донације, дотације и трансфери	15.893.256	21.559.518	20.908.824	135,65	96,98
470	Социјално осигурање и социјална заштита	803.557.586	854.095.747	831.232.758	106,29	97,32
480	Остали расходи	49.738.257	58.132.769	132.404.351	116,88	227,76
	Консолидовани текући расходи	1.823.777.519	1.969.600.314	2.266.457.805	108,00	115,07
510	Основна средства	187.326.805	231.960.210	265.989.461	123,83	114,67
520	Залихе	12.278.040	15.226.739	13.849.632	124,02	90,96
530	Драгоцености	0	0	0	0,00	0,00
540	Природна имовина	8.149.047	10.125.023	10.920.560	124,25	107,86
550	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана	24.899	72.441	39.280	290,94	54,22
	Консолидовани издаци за набавку нефинансијске имовине	207.778.791	257.384.413	290.798.933	123,87	112,98



610	Отплата главнице	485.694.563	590.677.013	400.318.530	121,61	67,77
620	Набавка финансијске имовине	17.782.273	62.459.372	52.849.328	351,25	84,61
	Консолидовани издаци за отплату кредита и набавку финансијске имовине	503.476.836	653.136.385	453.167.858	129,73	69,38
	Консолидовани расходи и издаци	2.535.033.146	2.880.121.112	3.010.424.596	113,61	104,52

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину исказани су расходи и издаци буџета Републике Србије у износу од 1.659.951.772 хиљаде динара, расходи и издаци организација за обавезно социјално осигурање у износу од 1.040.063.450 хиљада динара и расходи и издаци локалних власти у износу од 310.409.374 хиљаде динара.

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



Графикон 7. Учешће консолидованих расхода и издатака по нивоима власти

У поступку консолидације искључени су расходи и издаци у укупном износу од 662.429.340 хиљада динара.

2.2.2.1 Текући расходи

Укупни текући расходи исказани су у износу од 2.266.457.805 хиљада динара (у 2019. години у износу од 1.969.600.314 хиљада динара).

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

Табела 7. Текући расходи по нивоима власти

у хиљадама динара

Економска класификација	Опис	Буџет Републике Србије	Финансијски планови ООСО	Буџети локалног нивоа власти	Консолидовани извештај за 2020. годину	% учешћа
1	2	3	4	5	6	7
410	Расходи за запослене	278.541.440	150.667.547	61.207.027	490.416.014	21,64%
411	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)	256.441.203	140.729.088	56.460.132	453.630.423	20,01%
413	Накнаде у натура	1.412.133	344.122	766.983	2.523.238	0,11%

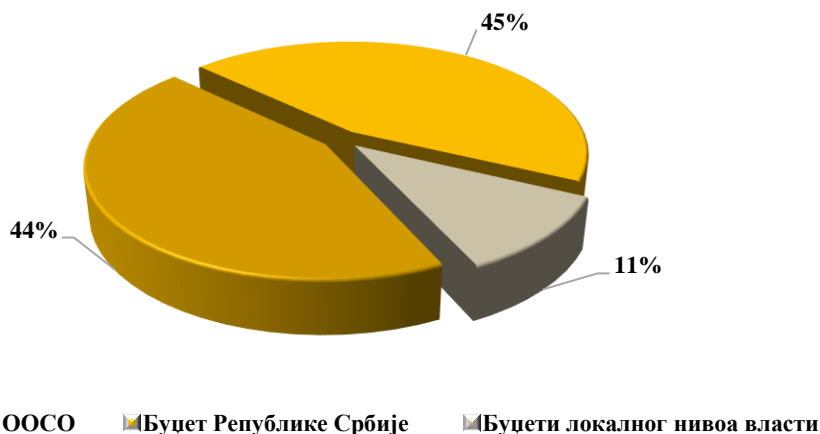


414	Социјална давања запосленима	4.272.144	2.915.075	1.617.503	8.804.722	0,39%
415	Накнаде трошкова за запослене	13.477.765	4.197.842	1.133.350	18.808.957	0,83%
416	Награде запосленима и остали посебни расходи	2.781.966	2.481.420	1.110.617	6.374.003	0,28%
417	Посланички додатак	156.229		118.442	274.671	0,01%
418	Судијски додатак			0	0	0,00%
420	Коришћење услуга и роба	123.714.315	145.836.794	115.328.660	384.879.769	16,98%
421	Стални трошкови	26.977.268	14.202.967	19.038.629	60.218.864	2,66%
422	Трошкови путовања	2.862.195	263.721	787.823	3.913.739	0,17%
423	Услуге по уговору	33.594.017	5.291.224	43.676.872	82.562.113	3,64%
424	Специјализоване услуге	29.762.915	983.276	24.462.173	55.208.364	2,44%
425	Текуће поправке и одржавање	10.233.434	3.977.546	19.785.830	33.996.810	1,50%
426	Материјал	20.284.486	121.118.060	7.577.333	148.979.879	6,57%
430	Амортизација и употреба средстава за рад	64.289	318.790	917	383.996	0,02%
431	Амортизација некретнина и опреме	64.289	316.718	896	381.903	0,02%
432	Амортизација култивисане имовине		2	0	2	0,00%
433	Употреба драгоцености			0	0	0,00%
434	Употреба природне имовине			21	21	0,00%
435	Амортизација нематеријалне имовине		2.070	0	2.070	0,00%
440	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	108.084.128	518.226	1.667.957	110.270.311	4,87%
441	Отплате домаћих камата	54.883.036	59.200	729.394	55.671.630	2,46%
442	Отплата страних камата	43.373.911	884	848.744	44.223.539	1,95%
443	Отплата камата по гаранцијама	1.843.163	55	0	1.843.218	0,08%
444	Пратећи трошкови задуживања	7.984.018	458.087	89.819	8.531.924	0,38%
450	Субвенције	270.171.258	0	25.790.524	295.961.782	13,06%
451	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	125.254.857		24.143.374	149.398.231	6,59%
452	Субвенције приватним финансијским институцијама			20.796	20.796	0,00%
453	Субвенције јавним финансијским институцијама			7.704	7.704	0,00%
454	Субвенције приватним предузећима	144.916.401		1.618.650	146.535.051	6,47%
460	Донације, дотације и трансфери	18.394.184	460.387	2.054.253	20.908.824	0,92%
461	Донације страним владама	392.300		4.850	397.150	0,02%
462	Дотације међународним организацијама	5.999.293	45.240	11.890	6.056.423	0,27%
465	Остале дотације и трансфери	12.002.591	415.147	2.037.513	14.455.251	0,64%
470	Социјално осигурање и социјална заштита	116.087.209	699.285.565	15.859.984	831.232.758	36,68%
471	Права из социјалног осигурања (организације обавезног социјалног осигурања)		698.710.535		698.710.535	30,83%
472	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	116.087.209	575.030	15.859.984	132.522.223	5,85%
480	Остали расходи	109.716.720	2.543.219	20.144.412	132.404.351	5,84%
481	Дотације невладиним организацијама	11.398.503	529	12.189.297	23.588.329	1,04%
482	Порези, обавезне таксе и казне	358.112	458.136	1.258.737	2.074.985	0,09%
483	Новчане казне и пенали по решењу судова	10.501.877	1.017.695	4.099.786	15.619.358	0,69%
484	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	74.825.731	22.468	235.138	75.083.337	3,31%
485	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	12.632.497	1.044.391	2.359.169	16.036.057	0,71%
489	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана			2.285	2.285	0,00%
	Консолидовани расходи и издаци	1.024.773.543	999.630.528	242.053.734	2.266.457.805	100,00%

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



Учешће текућих расхода по нивоима власти у консолидованим расходима



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

2.2.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) (конто 411000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину исказани су расходи за плате, додате и накнаде запослених (зараде) у укупном износу од 453.630.423 хиљаде динара

Расходи на име плата, додатака и накнада запослених (зарада) исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 256.441.203 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 140.729.088 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 56.460.132 хиљаде динара.

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину мање су исказане плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу најмање од 35.877.908 хиљада динара, које се односе на пренос средстава за ове намене из буџета Републике Србије индиректним корисницима Републике Србије, употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, а које се искључују у поступку консолидације.

У поступку ревизије финансијских извештаја буџета Републике Србије, буџета локалних власти и организација за обавезно социјално осигурање утврђене су грешке у евидентирању и исказивању плата, додатака и накнада запослених (зарада) у износу најмање од 24.981 хиљаду динара које су од утицаја на поступак консолидације расхода и издатака, што је приказано у Графикону 9.



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

Погрешно евидентирани подаци утврђени су:

(1) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета Републике Србије у износу најмање од 24.396 хиљада динара и односе се на расходе евидентираних као плате, додаци и накнаде запослених (зараде), уместо накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа;

(2) у оквиру ревизије финансијских извештаја организација обавезног социјалног осигурања у износу од 168 хиљада динара и односе се на мање исказане расходе за плате, додатке и накнаде запослених;

(3) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалних власти у износу најмање од 417 хиљада динара и односе се на расходе евидентираних као плате, додаци и накнаде запослених (зараде), уместо социјална давања запосленима.

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

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2020. годину субјеката ревизије.

Откривена неправилност:

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину мање су исказане плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу најмање од 35.877.908 хиљада динара, које се односе на пренос средстава за ове намене из буџета Републике Србије индиректним корисницима Републике Србије, употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, а која се искључују у поступку консолидације и што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 44) Закона о буџетском систему.

Ризик:

Неуређена област консолидације пренетих средстава индиректним корисницима буџета употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 –



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

Препорука број 8:

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

2.2.2.1.2 Накнаде у природи (конто 413000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину исказани су расходи на групи економске класификације 413 – Накнаде у природи у укупном износу од 2.523.238 хиљада динара.

Расходи на име накнаде у природи исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 1.412.133 хиљаде динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 344.122 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 766.983 хиљаде динара.

У поступку ревизије финансијских извештаја буџета локалних власти утврђене су грешке у износу најмање од 101 хиљаде динара и односе се на погрешно евидентиране расходе на групи економске класификације 413000 - Накнаде у природи, уместо за накнаде трошкова за запослене, услуге по уговору, награде запосленима и остали посебни расходи

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

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2020. годину субјеката ревизије.

2.2.2.1.3 Социјална давања запосленима (конто 414000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину исказани су расходи на групи економске класификације 414 – Социјална давања запосленима у укупном износу од 8.804.722 хиљаде динара.

Расходи на име социјалних давања запосленима исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 4.272.144 хиљаде динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 2.915.075 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 1.617.503 хиљаде динара.

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину мање су исказана социјална давања запосленима у износу најмање од 133.240 хиљада динара, која се односе на пренос средстава за ове намене из буџета Републике Србије индиректним корисницима Републике Србије, употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, а које се искључују у поступку консолидације.



У поступку ревизије финансијских извештаја буџета локалних власти утврђене су грешке у евидентирању и исказивању социјалних давања запосленима које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода у износу најмање од 990 хиљада динара приказане у Графикону 10.



Графикон 10. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању социјалних давања запосленима

Погрешно исказани подаци односе се на:

- више исказане расходе због неправилног евидентирања рефундације породилског боловања и боловања преко 30 дана у износу од 962 хиљаде динара и
- евидентирана социјална давања запосленима, уместо расхода за услуге по уговору у износу најмање од 28 хиљада динара.

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

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2020. годину субјеката ревизије.

Откривена неправилност:

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину мање су исказана социјална давања запосленима у износу најмање од 133.240 хиљада динара, која се односе на пренос средстава за ове намене из буџета Републике Србије индиректним корисницима Републике Србије, употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, а која се искључују у поступку консолидације и што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 44) Закона о буџетском систему.

Ризик:

Неуређена област консолидације пренетих средстава индиректним корисницима буџета употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 –



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

Препорука број 9:

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

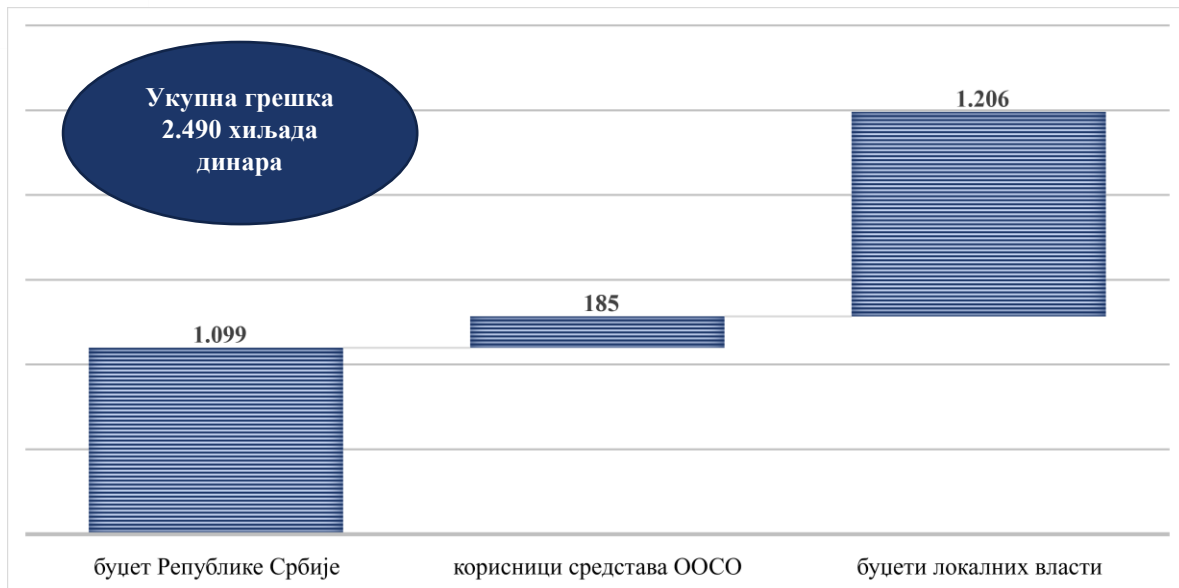
2.2.2.1.4 Накнаде трошкова за запослене (конто 415000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину исказани су расходи на групи економске класификације 415 – Накнаде трошкова за запослене у укупном износу од 18.808.957 хиљада динара.

Расходи на име накнаде трошкова за запослене исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 13.477.765 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 4.197.842 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 1.133.350 хиљада динара.

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину мање су исказане накнаде трошкова за запослене у износу најмање од 20.668 хиљада динара, које се односе на пренос средстава за ове намене из буџета Републике Србије индиректним корисницима Републике Србије, употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, а које се искључују у поступку консолидације.

У поступку ревизије накнаде трошкова за запослене код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2020. годину утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода у износу најмање од 2.490 хиљада динара, што је приказано у Графикону 11.



Графикон 11. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању накнаде трошкова за запослене

Погрешно исказани подаци односе се на евидентиране и исказане накнаде за запослене уместо накнада у природи у износу најмање од 1.768 хиљада динара и уместо услуга по уговору у износу најмање од 722 хиљаде динара.

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

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2020. годину субјеката ревизије.

Откривена неправилност:

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину мање су исказане накнаде трошкова за запослене у износу најмање од 20.668 хиљада динара, које се односе на пренос средстава за ове намене из буџета Републике Србије индиректним корисницима Републике Србије, употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, а која се искључују у поступку консолидације и што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 44) Закона о буџетском систему.

Ризик:

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

Препорука број 10:

Препоручује се министарству надлежном за финансије и Управи за трезор да уреде начин и поступак консолидације расхода и издатака индиректних корисника буџета који



примају средства из буџета Републике Србије употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти.

2.2.2.1.5 Награде запосленима и остали посебни расходи (конто 416000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину исказани су расходи на групи економске класификације 416 – Награде запосленима и остали посебни расходи у укупном износу од 6.374.003 хиљаде динара.

Расходи на име награде запосленима и осталих посебних расхода исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 2.781.966 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 2.481.420 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 1.110.617 хиљада динара.

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину мање су исказане награде запосленима и остали посебни расходи у износу најмање од 6.155 хиљада динара, које се односе на пренос средстава за ове намене из буџета Републике Србије индиректним корисницима Републике Србије, употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, а које се искључују у поступку консолидације.

У поступку ревизије награда запосленима и осталих посебних расхода код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2020. годину утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода у износу најмање од 8.504 хиљаде динара, што је приказано у Графикону 12.



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

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

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



Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2020. годину субјеката ревизије.

Откривена неправилност:

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину мање су исказане награде запосленима и остали посебни расходи у износу најмање од 6.155 хиљада динара, које се односе на пренос средстава за ове намене из буџета Републике Србије индиректним корисницима Републике Србије, употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, а која се искључују у поступку консолидације и што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 44) Закона о буџетском систему.

Ризик:

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

Препорука број 11:

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

2.2.2.1.6 Посланички додатак (конто 417000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину исказани су расходи на групи економске класификације 417 – Посланички додатак у укупном износу од 274.671 хиљаду динара.

Расходи на име посланичког додатка исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 156.229 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 118.442 хиљаде динара.

У поступку ревизије посланичког додатка код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2020. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода.

2.2.2.1.7 Стални трошкови (конто 421000)

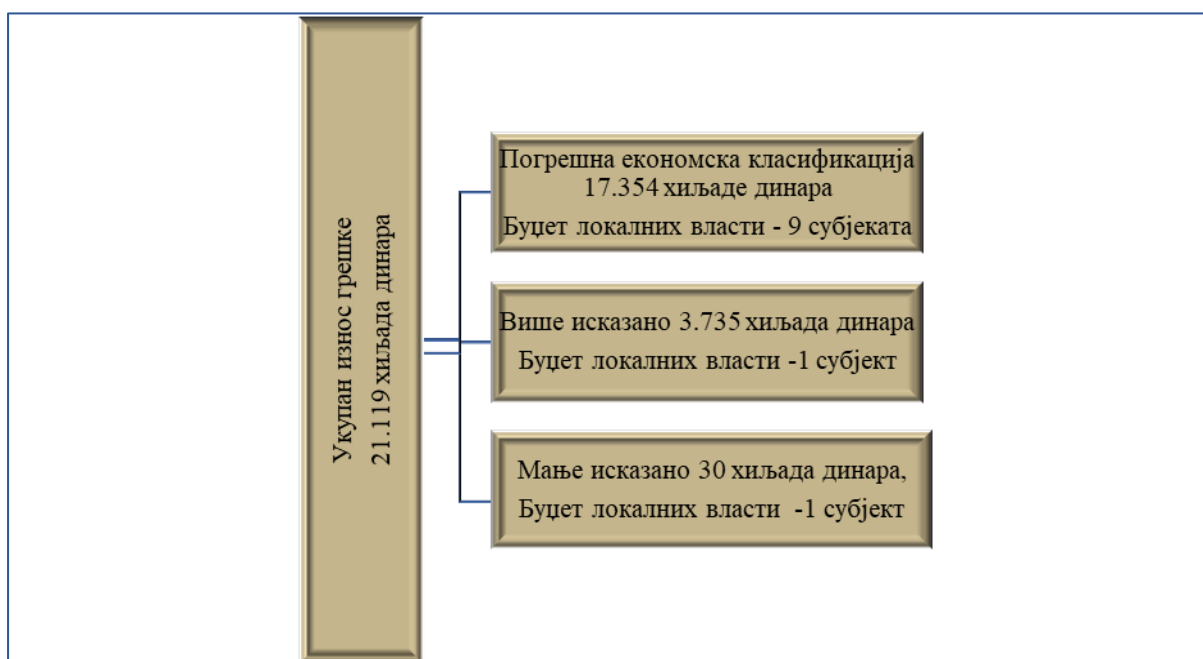
У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину исказани су расходи на групи економске класификације 421 – Стални трошкови у укупном износу од 60.218.864 хиљаде динара.

Расходи на име сталних трошкова исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 26.977.268 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 14.202.967 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 19.038.629 хиљада динара.



Корисници буџета локалних власти су у оквиру групе економске класификације 421000 – Стални трошкови евидентирали и исказали пренос средстава корисницима буџета Републике Србије и корисницима средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 53.388 хиљада динара, за пружене услуге или за су/финансирање прописаних надлежности, која нису искључена у поступку консолидације расхода и издатака. На овај начин је дошло до двоструког рачунања и исказивања остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака, што има за последицу нетачан Консолидовани извештај Републике Србије за 2020. годину.

У поступку ревизије финансијских извештаја буџета локалних власти утврђене су грешке у евидентирању и исказивању сталних трошкова, а које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода у износу најмање од 21.119 хиљада динара, што је приказано у Графикону 13.



Графикон 13. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању сталних трошкова

Погрешно исказани подаци односе се на:

- више евидентиране и исказане расходе за сталне трошкове у износу најмање од 3.735 хиљада динара, а који не представљају расход субјекта ревизије;
- мање евидентиране трошкове платног промета у износу најмање од 30 хиљада динара;
- евидентиране и исказане расходе у износу најмање од 17.354 хиљаде динара у оквиру економске класификације 421000 - Стални трошкови, уместо расхода за извршене услуге по уговору, остале опште услуге, текуће поправке и одржавање, материјал и дотације невладиним организацијама.

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



Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2020. годину субјеката ревизије.

Откривена неправилност:

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину више су исказани расходи за сталне трошкове у износу најмање од 53.388 хиљада динара која представљају плаћања или пренос средстава од стране корисника буџета локалних власти корисницима буџета Републике Србије и корисницима средстава обавезно социјално осигурања, за пружене услуге или за су/финансирање прописаних надлежности, због чега је у поступку консолидације дошло до двоструког рачунања и исказивања извршених расхода, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 26) Закона о буџетском систему.

Ризик:

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

Препорука број 12:

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

2.2.2.1.8 Трошкови путовања (конто 422000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину исказани су расходи на групи економске класификације 422 – Трошкови путовања у укупном износу од 3.913.739 хиљада динара.

Расходи на име трошкова путовања исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 2.862.195 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 263.721 хиљаду динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 787.823 хиљаде динара.

У поступку ревизије трошкова путовања код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2020. годину утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода у износу најмање од 33.096 хиљада динара. Наведене грешке односе се на погрешно евидентираних расхода корисника буџета Републике Србије, буџета локалних власти и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање, у оквиру групе економске класификације 422000 – Трошкови путовања, уместо накнада за социјалну заштиту из буџета, услуга по уговору, накнада за запослене и осталих посебних расхода и др.



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

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2020. годину субјеката ревизије.

2.2.2.1.9 Услуге по уговору (конто 423000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину исказани су расходи на групи економске класификације 423 – Услуге по уговору у укупном износу од 82.562.113 хиљада динара.

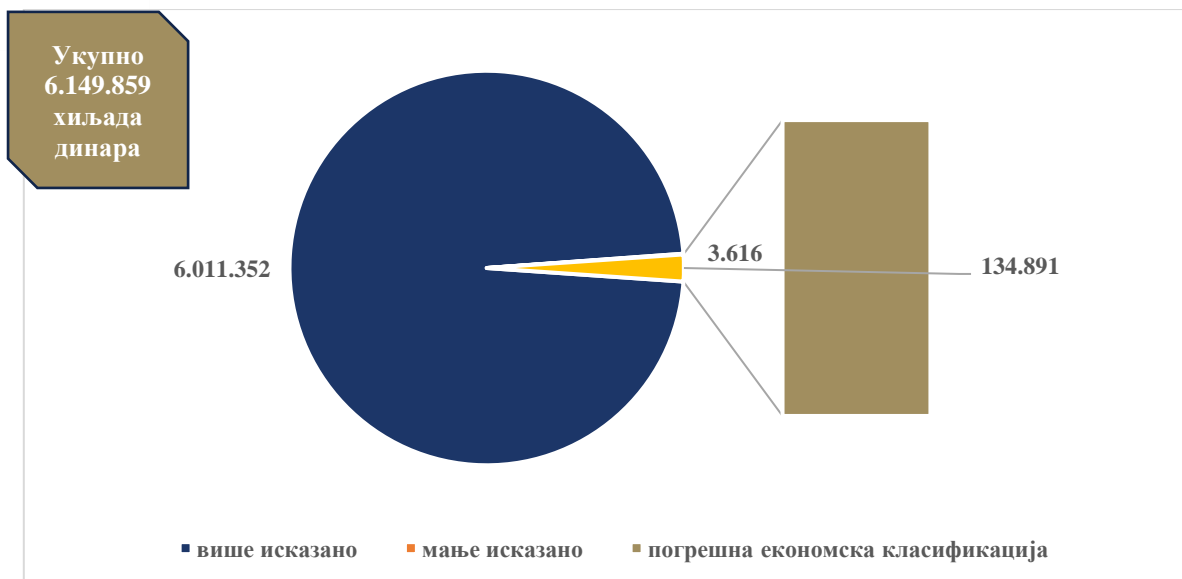
Расходи на име услуга по уговору исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 33.594.017 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 5.291.224 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 43.676.872 хиљаде динара.

Корисници буџета Републике Србије и корисници буџета локалних власти су у оквиру групе економске класификације 423000 – Услуге по уговору евидентирали и исказали пренос средстава корисницима средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 4.452 хиљаде динара, за пружене услуге или за су/финансирање прописаних надлежности, која нису искључена у поступку консолидације расхода и издатака.

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину више су исказане услуге по уговору у износу најмање од 61.542 хиљаде динара, које се односе на уплате/трансфере између корисника буџета Републике Србије за пружене услуге и које нису искључене у поступку консолидације расхода и издатака.

На овај начин је дошло до двоструког рачунања и исказивања остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака, што има за последицу нетачан Консолидовани извештај Републике Србије за 2020. годину.

У поступку ревизије услуга по уговору код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2020. годину утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода у износу најмање од 6.149.859 хиљада динара, што је приказано у Графикону 14.



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

Погрешно исказани подаци утврђени су:

(1) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета Републике Србије за 2020. годину у износу најмање од 33.338 хиљада динара, од чега се износ од 32.349 хиљада динара односи на погрешно евидентиране расходе у оквиру групе економске класификације 423000 – Услуге по уговору, уместо награда запосленима, комуналних услуга, текућих поправки и одржавања опреме, осталих специјализованих услуга и издатака за нематеријалну имовину, а износ од 989 хиљада динара односи се на мање исказане расходе по основу услуга по уговору;

(2) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалних власти за 2020. годину у износу најмање од 6.116.521 хиљаду динара и односе се на:

- више исказане расходе у износу од 6.011.352 хиљаде динара у финансијским извештајима субјеката ревизије за групу економске класификације 423000 – Услуге по уговору по основу пренетих средстава превозницима из прихода који немају третман јавних прихода;

- мање исказане расходе у износу од 2.627 хиљада динара по основу расхода који су извршени са наменских подрачуна и нису евидентирани у пословним књигама;

- погрешно евидентиране расходе у износу најмање од 102.542 хиљаде динара у оквиру групе економске класификације 423000 – Услуге по уговору, уместо накнада у натури, награда запосленима, сталних трошкова, специјализованих услуга, текућих поправки и одржавања, материјала, субвенције приватним предузећима, накнада за социјалну заштиту из буџета, дотација невладиним организацијама, издатака за нематеријалну имовину, машине и опрема, и др.

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

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



Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2020. годину субјеката ревизије.

Откривена неправилност:

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину више су исказани расходи за услуге по уговору у износу најмање од 65.994 хиљаде динара која представљају плаћања или пренос средстава од стране корисника буџета Републике Србије и корисника буџета локалних власти корисницима средстава обавезног социјалног осигурања и другим корисницима буџета, за пружене услуге или за су/финансирање прописаних надлежности, због чега је у поступку консолидације наведених расхода дошло до двоструког рачунања и исказивања извршених расхода, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 26) Закона о буџетском систему.

Ризик:

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

Препорука број 13:

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

2.2.2.1.10 Специјализоване услуге (конто 424000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину исказани су расходи на групи економске класификације 424 – Специјализоване услуге у укупном износу од 55.208.364 хиљаде динара.

Расходи на име специјализованих услуга исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 29.762.915 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 983.276 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 24.462.173 хиљада динара.

Директни и индиректни корисници буџета Републике Србије извршили су пренос средстава (плаћања) за специјализоване услуге другим директним и индиректним корисницима буџета Републике Србије, корисницима буџета локалних власти и корисницима средстава организација обавезног социјалног осигурања, без употребе економских класификација које се односе на административни трансфер или трансфер, у износу најмање од 127.325 хиљада динара.

Корисници буџета локалних власти су у оквиру групе економске класификације 424000 – Специјализоване услуге евидентирали и исказали пренос средстава корисницима буџета Републике Србије и корисницима средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 438.787 хиљада динара, за пружене услуге



или за су/финансирање пројеката, односно прописаних надлежности, а која нису искључена у поступку консолидације расхода и издатака.

Корисници који су примили средства за пружене услуге или су/финансирање пројеката или прописаних надлежности, у својим финансијским извештајима су исказали део остварених прихода у оквиру групе економске класификације 742000 – Приходи од продаје добара и услуга или 745000 – Мешовити и неодређени приходи и исказали су извршене расходе финансиране из наведених прихода. На овај начин је дошло до двоструког рачунања и исказивања остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака, што има за последицу нетачан Консолидовани извештај Републике Србије за 2020. годину.

У поступку ревизије специјализованих услуга код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2020. годину утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода у износу најмање од 271.808 хиљада динара, што је приказано у Графикону 15.



Графикон 15. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању специјализованих услуга

Погрешно исказани подаци утврђени су:

(1) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета Републике Србије у износу најмање од 104.579 хиљада динара, а односе се на извршене и евидентиране расходе за специјализоване услуге, уместо услуга по уговору и дотација међународним организацијама;

(2) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалних власти у износу најмање од 167.229 хиљада динара, а односе се на мање исказане расходе за специјализоване услуге у износу најмање од 461 хиљаде динара и погрешно евидентиране расходе за специјализоване услуге у износу најмање од 166.768 хиљада динара, уместо сталних трошкова, услуга по уговору, текућих поправки и одржавања, субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама, накнада за социјалну заштиту из буџета, дотације осталим непрофитним институцијама, издатака за машине и опрему, за зграде и грађевинске објекте и др.



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

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2020. годину субјеката ревизије.

Откривена неправилност:

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину више су исказани расходи за специјализоване услуге у износу најмање од 566.112 хиљада динара који представљају плаћања (пренос средстава) директних и индиректних корисника буџета Републике Србије и буџета локалних власти другим директним и индиректним корисницима буџета и корисницима средстава организација обавезног социјалног осигурања, без употребе економских класификација које се односе на административни трансфер или трансфер, чиме је у поступку консолидације дошло до двоструког рачунања и исказивања остварених прихода и извршених расхода, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 26) Закона о буџетском систему.

Ризик:

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

Препорука број 14:

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

2.2.2.1.11 Текуће поправке и одржавање (конто 425000)

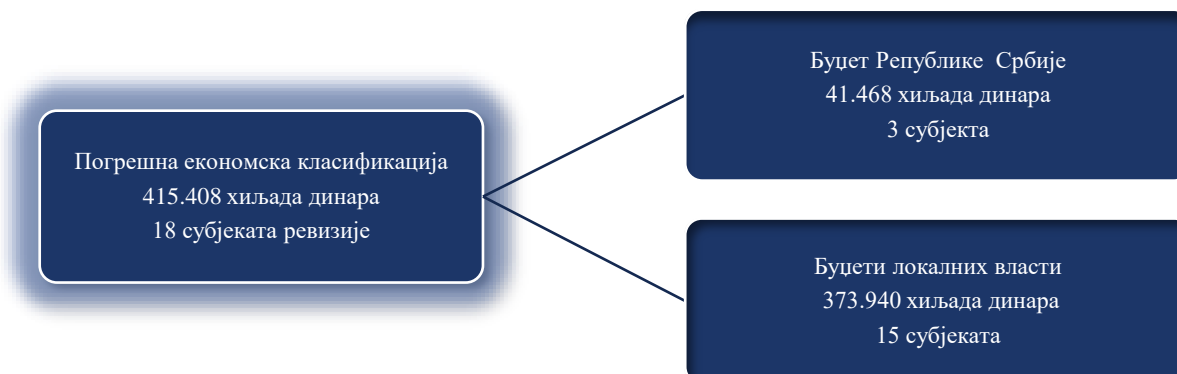
У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину исказани су расходи на групи економске класификације 425 – Текуће поправке и одржавање у укупном износу од 33.996.810 хиљада динара.

Расходи на име текућих поправки и одржавања исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 10.233.434 хиљаде динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 3.977.546 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 19.785.830 хиљада динара.

У поступку ревизије текућих поправки и одржавања код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2020. годину утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање



консолидованих расхода у износу најмање од 415.408 хиљада динара, што је приказано у Графикону 16.



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

Погрешно исказани подаци утврђени су:

(1) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета Републике Србије у износу најмање од 41.468 хиљада динара и односе се на погрешно евидентиране расходе у оквиру групе економске класификације 425000 – Текуће поправки и одржавања, уместо расхода за набавку потрошног материјала и издатака за зграде и грађевинске објекте;

(2) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалних власти у износу најмање од 373.940 хиљада динара и односе се на погрешно евидентиране расходе у оквиру групе економске класификације 425000 – Текуће поправки и одржавања, уместо услуга по уговору, специјализованих услуга, набавке материјала, издатака за зграде и грађевинске објекте, издатака за машине и опрему и др.

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

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2020. годину субјеката ревизије.

2.2.2.1.12 Материјал (конто 426000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину исказани су расходи на групи економске класификације 426 – Материјал у укупном износу од 148.979.879 хиљада динара.

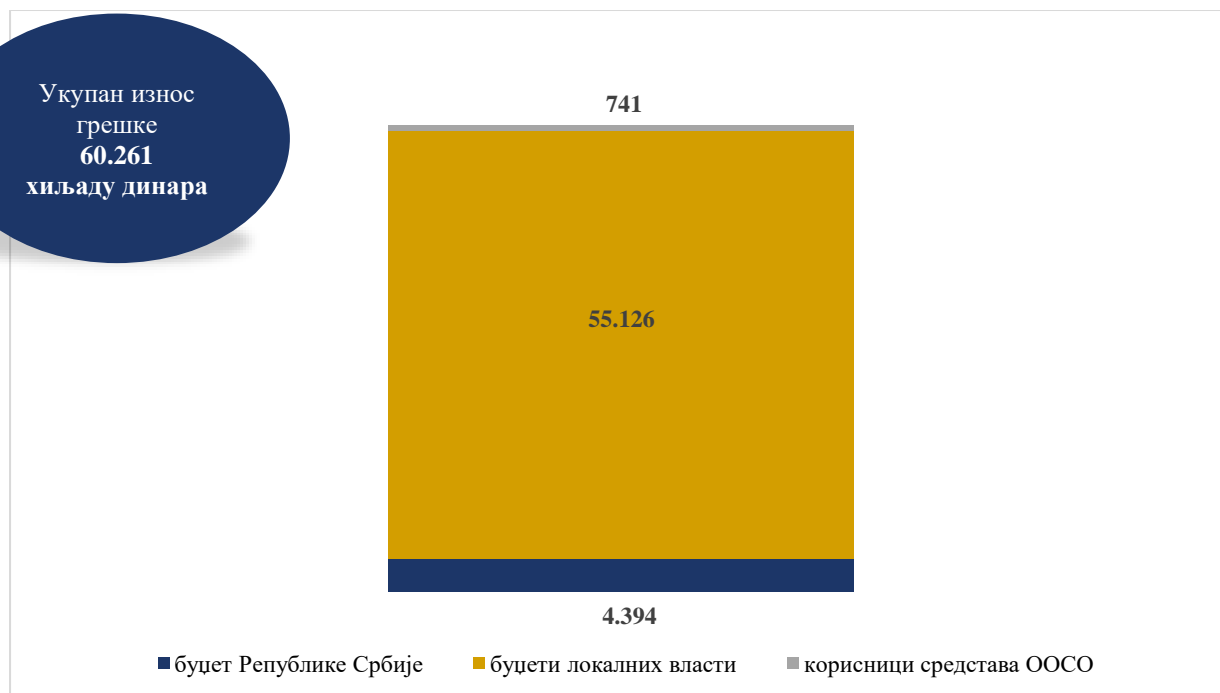
Расходи на име материјала исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 20.284.486 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 121.118.060 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 7.577.333 хиљаде динара.

Корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање су у оквиру групе економске класификације 426000 – Материјал евидентирали и исказали пренос



средстава другим корисницима средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 393.526 хиљада динара, за пружене услуге или за су/финансирање пројеката, односно прописаних надлежности, а која нису искључена у поступку консолидације, расхода и издатака.

У поступку ревизије расхода за материјал код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2020. годину утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода у износу најмање од 60.261 хиљаду динара, што је приказано у Графикону 17.



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

Погрешно исказани подаци утврђени су:

(1) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета Републике Србије у износу најмање од 4.394 хиљада динара и односе се на погрешно евидентираних расходе у оквиру групе економске класификације 426000 – Материјал, уместо накнада у природи, услуга по уговору, текуће поправке и одржавање и издатака за машине и опрему;

(2) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу најмање од 741 хиљаду динара и односе се на погрешно евидентираних расходе у оквиру групе економске класификације 426000 – Материјал, уместо издатака за залихе робе за даљу продају;

(3) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалних власти у износу најмање од 55.126 хиљада динара и односе се на погрешно евидентираних расходе у оквиру групе економске класификације 426000 – Материјал, уместо накнаде у природи, услуга по уговору, специјализованих услуга, субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама, накнада за социјалну заштиту из буџета, издатака за машине и опрему, издатака за остале некретнине и опрему.

У вези са уоченим грешкама, дата је препорука да се расходи планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Правилником о стандардном



класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и другим прописима за буџетски систем.

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2020. годину субјеката ревизије.

Откривена неправилност:

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину више су исказани расходи за материјал у износу најмање од 393.526 хиљада динара који представљају плаћања (пренос средстава) корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање другим корисницима средстава организација за обавезно социјално осигурање, без употребе економских класификација које се односе на административни трансфер или трансфер, чиме је у поступку консолидације дошло до двоструког рачунања и исказивања остварених прихода и извршених расхода, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 26) Закона о буџетском систему.

Ризик:

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

Препорука број 15:

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

2.2.2.1.13 Амортизација и употреба средстава за рад (конто 430000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину исказани су расходи у оквиру категорије економске класификације 43 – Амортизација и употреба средстава у укупном износу од 383.996 хиљада динара.

Расходи на име амортизације и употребе средстава за рад исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 64.289 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 318.790 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 917 хиљада динара.

2.2.2.1.14 Отплата домаћих камата (конто 441000)

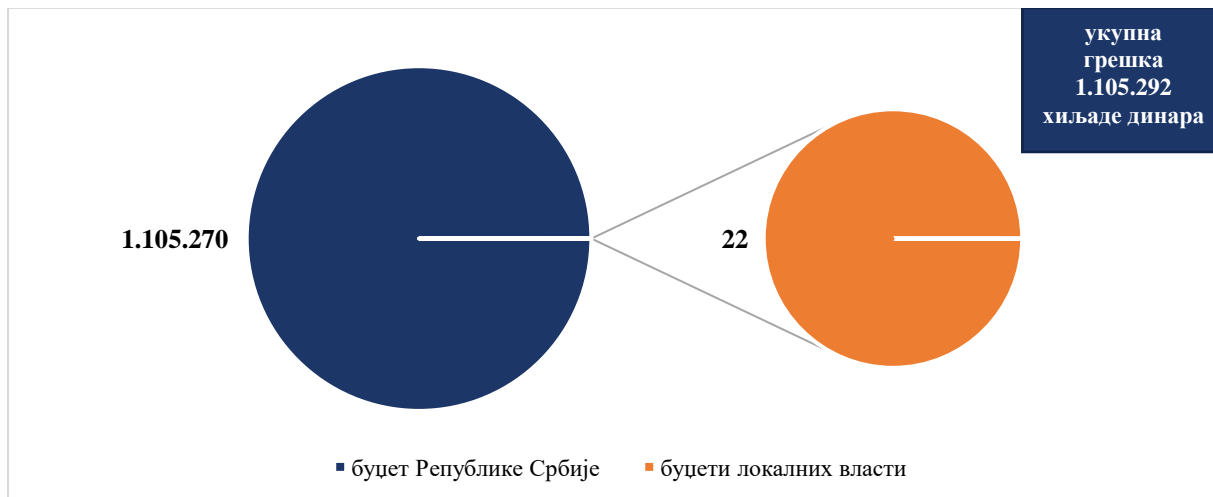
У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину исказани су расходи на групи економске класификације 441 – Отплата домаћих камата у укупном износу од 55.671.630 хиљада динара

Расходи на име отплате домаћих камата исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 54.883.036 хиљада динара, за кориснике средстава



организација за обавезно социјално осигурање у износу од 59.200 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 729.394 хиљаде динара.

У поступку ревизије отплате домаћих камата код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2020. годину утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода у износу најмање од 1.105.292 хиљаде динара, што је приказано у Графикону 18.



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

Погрешно исказани подаци се односе на:

- више исказане расходе за дисконте на домаће дугорочне хартије од вредности у износу од 1.105.270 хиљада динара, иако по том основу нису настали расходи и
- евидентирану отплату домаћих камата, уместо расхода за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 22 хиљаде динара.

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

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2020. годину субјеката ревизије.

2.2.2.1.15 Отплата страних камата (конто 442000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину исказани су расходи на групи економске класификације 442 – Отплата страних камата у укупном износу од 44.223.539 хиљада динара.

Расходи на име отплате страних камата исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 43.373.911 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 884 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 848.744 хиљаде динара.



У поступку ревизије финансијских извештаја буџета Републике Србије утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода у износу најмање од 5.966.132 хиљаде динара, а односе се на више исказане расходе за дисконте на дугорочне хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту, иако по том основу нису настали расходи.

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

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2020. годину субјеката ревизије.

2.2.2.1.16 Отплата камата по гаранцијама (конто 443000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину исказани су расходи на групи економске класификације 443 – Отплата камата по гаранцијама у укупном износу од 1.843.218 хиљада динара. Исказани расходи за отплату камата по гаранцијама у већем делу односе се на отплате извршене из буџета Републике Србије.

У поступку ревизије отплате камата по гаранцијама код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2020. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода.

2.2.2.1.17 Пратећи трошкови задуживања (конто 444000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину исказани су расходи на групи економске класификације 444 – Пратећи трошкови задуживања у укупном износу од 8.531.924 хиљаде динара.

Расходи на име пратећих трошкова задуживања исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 7.984.018 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 458.087 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 89.819 хиљада динара.

У поступку ревизије расхода за пратеће трошкове задуживања код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2020. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода.

2.2.2.1.18 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (конто 451000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину исказани су расходи на групи економске класификације 451 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у укупном износу од 149.398.231 хиљаду динара.

Расходи на име субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 125.254.857 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 24.143.374 хиљаде динара.



Директни корисници буџета Републике Србије извршили су пренос средстава (плаћања) за субвенције корисницима средстава организација за обавезно осигурање, без употребе економских класификација које се односе на административни трансфер или трансфер, у износу најмање од 78.537 хиљада динара и која због тога нису искључена у поступку консолидације расхода и издатака.

Корисници буџета локалних власти су у оквиру групе економске класификације 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама евидентирали и исказали пренос средстава корисницима средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 22.645 хиљада динара, за субвенције или за су/финансирање прописаних надлежности, која нису искључена у поступку консолидације, расхода и издатака.

На овај начин је дошло до двоструког рачунања и исказивања остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака, што има за последицу нетачан Консолидовани извештај Републике Србије за 2020. годину.

У поступку ревизије субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2020. годину, утврђене су грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода у износу најмање од 154.380 хиљада динара приказане у Графикону 19.



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

Погрешно исказани подаци односе се на евидентираних и исказаних расходе у оквиру групе економске класификације 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо у оквиру специјализованих услуга, текућих поправки и одржавања, издатака за зграде и грађевинске објекте и др.

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



Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2020. годину субјеката ревизије.

Откривена неправилност:

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину више су исказани расходи за субвенције у износу најмање од 101.182 хиљаде динара који представљају плаћања (пренос средстава) директних корисника буџета Републике Србије и буџета локалних власти корисницима средстава организација обавезног социјалног осигурања, без употребе економских класификација које се односе на административни трансфер или трансфер, чиме је у поступку консолидације дошло до двоструког рачунања и исказивања остварених прихода и извршених расхода, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 26) Закона о буџетском систему.

Ризик:

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

Препорука број 16:

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

2.2.2.1.19 Субвенције приватним финансијским институцијама (конто 452000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину исказани су расходи на групи економске класификације 452 – Субвенције приватним финансијским институцијама у укупном износу од 20.796 хиљада динара. Исказани расходи односе се на извршене субвенције из буџета локалних власти.

У поступку ревизије субвенција приватним финансијским институцијама код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2020. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода.

2.2.2.1.20 Субвенције јавним финансијским институцијама (конто 453000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину исказани су расходи на групи економске класификације 453 – Субвенције јавним финансијским институцијама у укупном износу од 7.704 хиљаде динара. Исказани расходи односе се на извршене субвенције из буџета локалних власти.

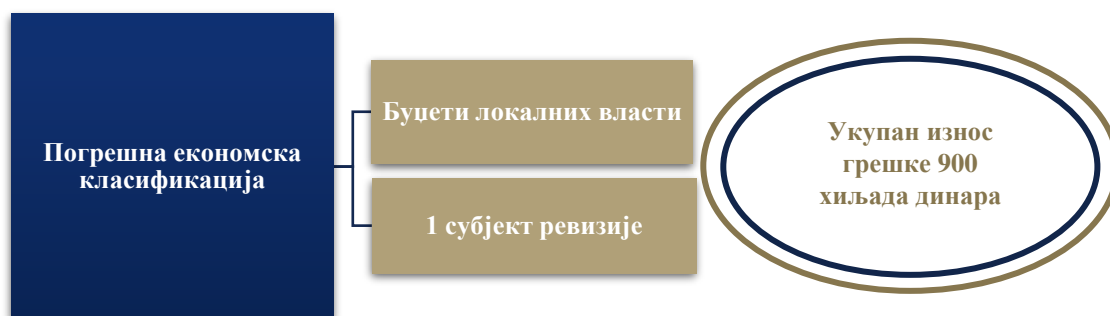


У поступку ревизије субвенција јавним финансијским институцијама код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2020. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода.

2.2.2.1.21 Субвенције приватним предузећима (конто 454000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину исказани су расходи на групи економске класификације 454 – Субвенције приватним предузећима у укупном износу од 146.535.051 хиљаду динара. Исказани расходи односе се на извршене субвенције из буџета Републике Србије у износу од 144.916.401 хиљаду динара и из буџета локалних власти у износу од 1.618.650 хиљада динара.

У поступку ревизије евидентирања и исказивања субвенција приватним предузећима код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2020. годину утврђене су грешке у износу најмање од 900 хиљада динара, што је приказано у Графикону 20.



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

Погрешно исказани подаци утврђени су у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалних власти у износу најмање од 900 хиљада динара и односе се на погрешно евидентираних расходе на име услуга по уговору.

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

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2020. годину субјеката ревизије.

2.2.2.1.22 Дотације страним владама (конто 461000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину исказани су расходи на групи економске класификације 461 – Дотације страним владама у укупном износу од 397.150 хиљада динара. Исказани расходи односе се на дотације извршене из буџета Републике Србије у износу од 392.300 хиљада динара и из буџета локалних власти у износу од 4.850 хиљада динара.



У поступку ревизије дотација страним владама код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2020. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода.

2.2.2.1.23 Дотације међународним организацијама (конто 462000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину исказани су расходи на групи економске класификације 462 – Дотације међународним организацијама у укупном износу од 6.056.423 хиљаде динара.

Расходи на име дотација међународним организацијама исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 5.999.293 хиљаде динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 45.240 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 11.890 хиљада динара.

У поступку ревизије дотација међународним организацијама код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2020. годину утврђене су грешке у износу најмање од 1.550 хиљада динара, што је приказано у Графикону 21.



Графикон 21. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању дотација међународним организацијама

Погрешно исказани подаци односе се на:

- расходе у износу од 1.029 хиљада динара евидентирани у оквиру групе економске класификације 462000 - Дотације међународним организацијама, уместо специјализованих услуга и

- више исказне расходе у износу од 521 хиљаду динара јер је као расход евидентирано издвајање новчаних средстава на посебни подрачун у оквиру консолидованог рачуна трезора.

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

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2020. годину субјеката ревизије.



2.2.2.1.24 Остале дотације и трансфери (конто 465000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину исказани су расходи на групи економске класификације 465 - Остале дотације и трансфери у укупном износу од 14.455.251 хиљаду динара.

Расходи на име осталих дотација и трансфера исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 12.002.591 хиљаду динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 415.147 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 2.037.513 хиљада динара.

Директни корисници буџета Републике Србије извршили су пренос средстава за остале дотације и трансфере индиректним корисницима буџета Републике Србије, буџета локалних власти и корисницима средстава организација за обавезно осигурање у износу најмање од 2.326.670 хиљада динара, а која нису искључена у поступку консолидације прихода и примања, расхода и издатака.

Корисници буџета Републике Србије су у оквиру групе економске класификације 465000 – Остале дотације и трансфери евидентирали и исказали пренос неутрошених средстава у буџет Републике Србије у износу најмање од 33.469 хиљада динара, односно са рачуна извршења буџета 840-1620-21 на рачун за уплату јавних прихода 840-745128843-36 – Остали приходи буџет, тако што су као трошак евидентирали и исказали наведени пренос средстава.

Корисници буџета локалних власти су у оквиру групе економске класификације 465000 – Остале дотације и трансфери евидентирали и исказали пренос средстава корисницима средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 20.020 хиљада динара, за дотације или за су/финансирање прописаних надлежности, која нису искључена у поступку консолидације расхода и издатака.

На овај начин је дошло до двоструког рачунања и исказивања остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака, што има за последицу нетачан Консолидовани извештај Републике Србије за 2020. годину.

У поступку ревизије осталих дотација и трансфера код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2020. годину утврђене су грешке у износу најмање од 33.063 хиљаде динара, што је приказано у Графикону 22.



Графикон 22. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању осталих дотација и трансфера



Погрешно исказани подаци утврђени су у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалних власти у износу најмање од 33.063 хиљаде динара и односе се на:

- евидентиране и исказане расходе по основу осталих дотација и трансфера, уместо субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 22.951 хиљаду динара, дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 8.060 хиљада динара, дотација невладиним организацијама у износу од 397 хиљада динара, машине и опрема у износу од 1.114 хиљада динара и

- више исказане расходе у износу од 541 хиљаду динара, јер је извршено евидентирање осталих дотација и трансфера, уместо расхода за трансфере осталим нивоима власти, који се у поступку консолидације искључују.

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

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2020. годину субјеката ревизије.

Откривена неправилност:

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину више су исказани расходи за остале дотације и трансфере у износу најмање од 2.346.690 хиљада динара, јер нису искључени сви међусобни трансфери између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти за остале дотације и трансфере, чиме је у поступку консолидације дошло до двоструког рачунања и исказивања остварених прихода и извршених расхода, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 26) Закона о буџетском систему.

Ризик:

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

Препорука број 17:

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

Откривена неправилност:

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину више су исказани расходи за остале дотације и трансфере у износу најмање од 33.469 хиљада динара, јер су корисници средстава буџета Републике Србије евидентирали и исказали као расход за остале дотације и трансфере, пренос неутрошених средстава у буџет Републике, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 44) Закона о буџетском систему.



Ризик:

Неуређена област евидентирања и исказивања враћених средстава, има за последицу исказане расходе који нису настали.

Препорука број 18:

Препоручује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да уреде начин и поступак евидентирања и исказивања враћених неутрошених средстава од стране корисника буџета и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, јер наведена средства не представљају расход.

2.2.2.1.25 Права из социјалног осигурања (конто 471000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину исказани су расходи на групи економске класификације 471 – Права из социјалног осигурања у укупном износу од 698.710.535 хиљада динара, а односе се на кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање.

У поступку ревизије евидентирања и исказивања наведених права код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2020. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода.

2.2.2.1.26 Накнаде за социјалну заштиту из буџета (конто 472000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину исказани су расходи на групи економске класификације 472 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у укупном износу од 132.522.223 хиљаде динара.

Расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 116.087.209 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 575.030 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 15.859.984 хиљаде динара.

Директни корисници буџета Републике Србије извршили су пренос средстава за накнаде за социјалну заштиту из буџета корисницима средстава организација за обавезно социјално осигурање (индиректним корисницима) у износу најмање од 74.334 хиљаде динара, а која нису искључена у поступку консолидације прихода и примања, расхода и издатака.

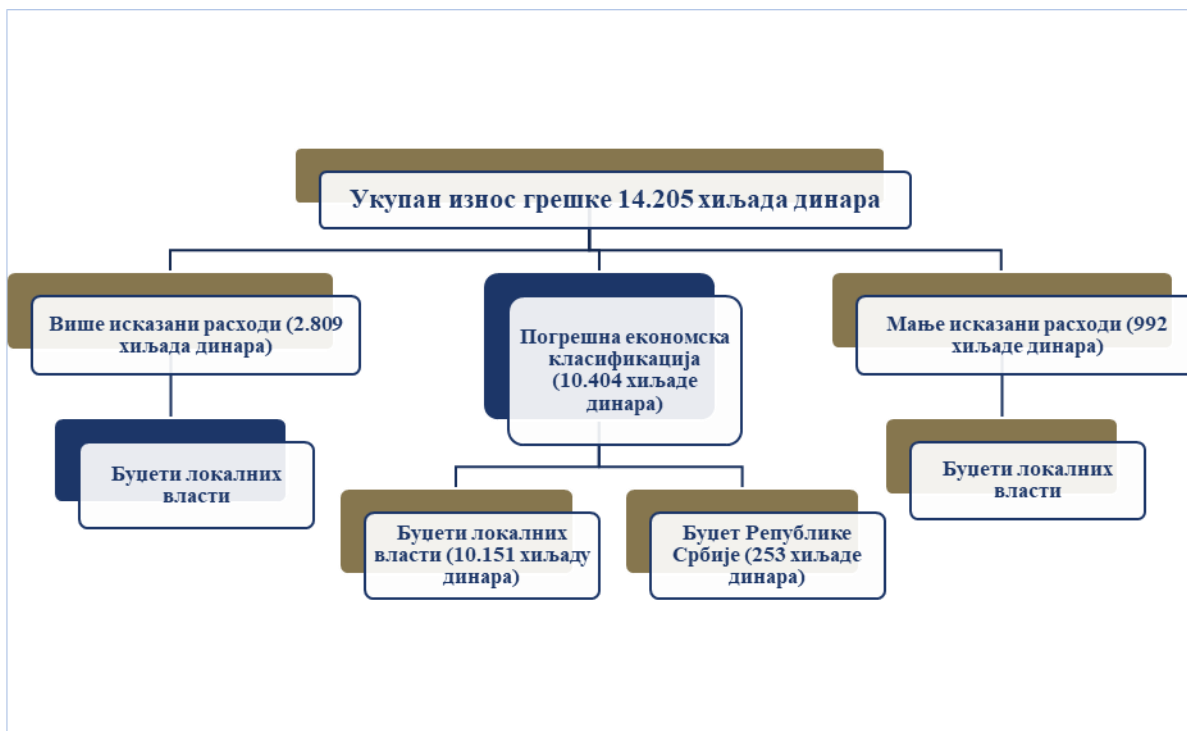
Корисници буџета локалних власти су у оквиру групе економске класификације 472000 – Накнада за социјалну заштиту из буџета евидентирали и исказали пренос средстава корисницима средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 17.611 хиљада динара, која нису искључена у поступку консолидације расхода и издатака.

На овај начин је дошло до двоструког рачунања и исказивања остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака, што има за последицу нетачан Консолидовани извештај Републике Србије за 2020. годину.

У поступку ревизије накнаде за социјалну заштиту из буџета код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике



Србије за 2020. годину утврђене су грешке у износу најмање од 14.205 хиљада динара, што је приказано у Графикону 23.



Графикон 23. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању накнада за социјалну заштиту из буџета

Погрешно исказани подаци односе се на:

- извршене и евидентирани накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу најмање од 10.404 хиљаде динара, уместо услуга по уговору и расхода за набавку материјала;

- више исказане накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу најмање од 2.809 хиљада динара, јер је извршено евидентирање наведених накнада, уместо расхода за трансфере осталим нивоима власти, који се у поступку консолидације искључују;

- мање исказане накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу најмање од 992 хиљаде динара, јер нису евидентирани расходи који су извршени са одређених подрачуна буџета локалних власти.

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

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2020. годину субјеката ревизије.

Откривена неправилност:

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину више су исказани расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 91.945 хиљада динара, јер нису искључени међусобни трансфери између корисника на истом или на различитом нивоу власти, чиме је у поступку консолидације наведених расхода дошло до двоструког



рачунања и исказивања извршених расхода, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 26) Закона о буџетском систему.

Ризик:

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

Препорука број 19:

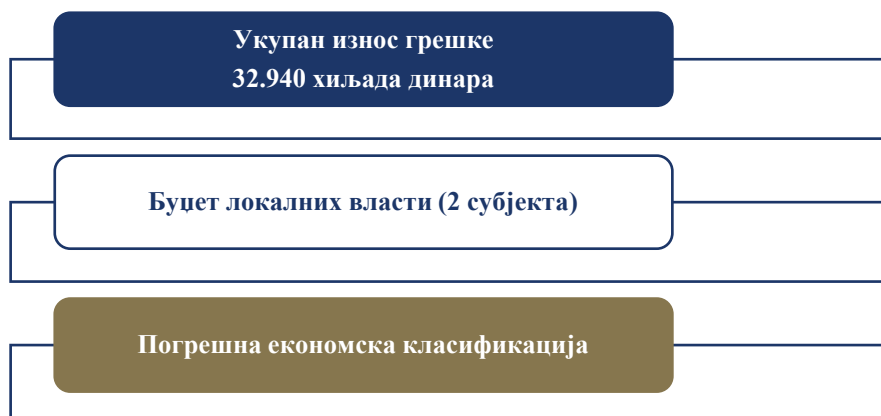
Препоручује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да ближе уреде начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава из буџета Републике, буџета локалних власти и из средстава организација за обавезно социјално осигурање и примљених средстава код крајњег корисника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

2.2.2.1.27 Дотације невладиним организацијама (конто 481000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину исказани су расходи на групи економске класификације 481 – Дотације невладиним организацијама у укупном износу од 23.588.329 хиљада динара.

Расходи за дотације невладиним организацијама исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 11.398.503 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 529 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 12.189.297 хиљада динара.

У поступку ревизије дотација невладиним организацијама код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2020. годину утврђене су грешке у износу најмање од 32.940 хиљада динара, што је приказано у Графикону 24.



Графикон 24. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању дотација невладиним организацијама



Погрешно исказани подаци утврђени су у оквиру ревизија финансијских извештаја корисника буџета локалне власти у износу најмање од 32.940 хиљада динара и то уместо расхода за:

- субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу најмање од 32.000 хиљаде динара и
- услуге по уговору у износу најмање од 940 хиљада динара.

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

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2020. годину субјеката ревизије.

2.2.2.1.28 Порези, обавезне таксе, казне и пенали (конто 482000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину исказани су расходи на групи економске класификације 482 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали у укупном износу од 2.074.985 хиљада динара.

Расходи за порезе, обавезне таксе, казне и пенале исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 358.112 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 458.136 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 1.258.737 хиљада динара.

У поступку ревизије пореза, обавезних такси, казни и пенала код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2020. годину утврђене су грешке у износу најмање од 4.597 хиљада динара, што је приказано у Графикону 25.



Графикон 25. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању пореза, обавезних такси, казни и пенала



Погрешно исказани подаци због примене погрешне економске класификације утврђени су:

(1) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу најмање од 487 хиљада динара и односе се на погрешно евидентиране расходе у оквиру економске класификације 482000 - Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате уместо осталих дотација и трансфера;

(2) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалних власти за 2020. годину у износу најмање од 4.110 хиљада динара и односе се на погрешно евидентиране расходе у оквиру економске класификације 482000 - Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате уместо текућих поправки и одржавања.

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

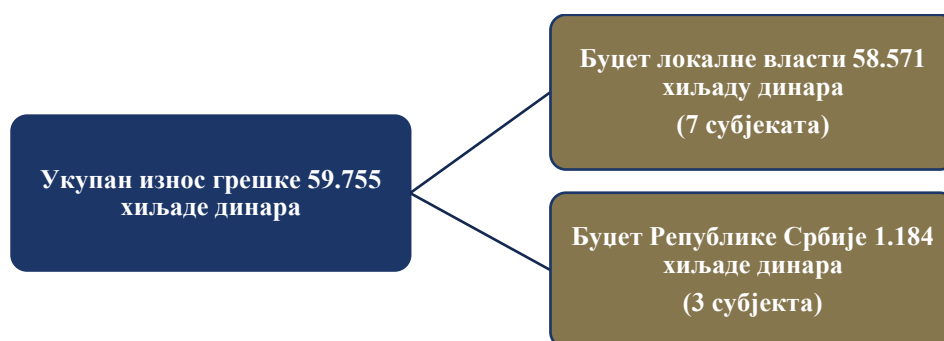
Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2020. годину субјеката ревизије.

2.2.2.1.29 Новчане казне и пенали по решењу судова (конто 483000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину исказани су расходи на групи економске класификације 483 – Новчане казне и пенали по решењу судова у укупном износу од 15.619.358 хиљада динара.

Расходи за новчане казне и пенале по решењу судова исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 10.501.877 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 1.017.695 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 4.099.786 хиљада динара.

У поступку ревизије новчаних казни и пенала по решењу судова код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2020. годину утврђене су грешке у износу најмање од 59.755 хиљада динара, што је приказано у Графикону 26.



Графикон 26. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању новчаних казни и пенала по решењу судова

Погрешно исказани подаци утврђени су:

(1) у оквиру ревизије финансијских извештаја корисника буџета Републике Србије у износу најмање од 1.184 хиљаде динара и односе се на погрешно евидентиране расходе у оквиру економске класификације 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова,



уместо расхода за накнаде трошкова за запослене, услуга по уговору, накнаде штете за повреде или штету нанету од државног органа;

(2) у оквиру ревизија финансијских извештаја корисника буџета локалне власти у износу најмање од 58.571 хиљаду динара и односе се на погрешно евидентиране расходе у оквиру економске класификације 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова, уместо награда запосленима, сталних трошкова, текућих поправки и одржавања, накнаде штете за повреде или штету нанету од државног органа, издатака за земљиште.

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

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2020. годину субјеката ревизије.

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

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину исказани су расходи на групи економске класификације 484 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока у укупном износу од 75.083.337 хиљада динара.

Расходи за накнаду штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 74.825.731 хиљаду динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 22.468 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 235.138 хиљада динара.

У поступку ревизије евидентирања и исказивања накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2020. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода.

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

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину исказани су расходи на групи економске класификације 485 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у укупном износу од 16.036.057 хиљада динара.

Расходи за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 12.632.497 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 1.044.391 хиљаду динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 2.359.169 хиљада динара.

Корисници буџета локалних власти су евидентирали и исказали пренос средстава корисницима средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 3.925



хиљада динара, као накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, а која нису искључена у поступку консолидације расхода и издатака.

Откривена неправилност:

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину више су исказани расходи за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у износу од 3.925 хиљада динара, јер нису искључени међусобни трансфери између корисника на истом или на различитом нивоу власти, чиме је у поступку консолидације наведених расхода дошло до двоструког рачунања и исказивања извршених расхода, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 26) Закона о буџетском систему.

Ризик:

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

Препорука број 20:

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

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

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину исказани су расходи на групи економске класификације 489 – Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана у укупном износу од 2.285 хиљада динара и односе се на расходе исказане у финансијским извештајима корисника буџета локалних власти.

У поступку ревизије евидентирања и исказивања расхода који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2020. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода.

2.2.2.2 Издаци за нефинансијску имовину (конто 500000)

Укупни издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 290.798.933 хиљаде динара (у 2019. години у износу од 257.384.413 хиљада динара).

Структура издатака за нефинансијску имовину приказана је у Табели 8.



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

Економска класификација	Опис	Буџет Републике Србије	Финансијски планови ООСО	Буџети локалног нивоа власти	Консолидовани извештај за 2020. годину	% учешћа
1	2	3	4	5	6	7
510	Основна средства	186.886.670	27.459.240	51.643.551	265.989.461	91,47%
511	Зграде и грађевински објекти	114.486.157	4.641.048	44.557.459	163.684.664	56,29%
512	Машине и опрема	61.969.649	20.744.743	5.376.841	88.091.233	30,29%
513	Остале некретнине и опрема	244.136	154.948	615.355	1.014.439	0,35%
514	Култивисана имовина	4.840	451	36.803	42.094	0,01%
515	Нематеријална имовина	10.181.888	1.918.050	1.057.093	13.157.031	4,52%
520	Залихе	7.110.593	6.441.192	297.847	13.849.632	4,76%
521	Робне резерве	5.700.511		159.070	5.859.581	2,01%
522	Залихе производње	313.479	169.018	19.250	501.747	0,17%
523	Залихе робе за даљу продају	1.096.603	6.272.174	119.527	7.488.304	2,58%
530	Драгоцености	0	0	0	0	0,00%
531	Драгоцености				0	0,00%
540	Природна имовина	6.060.370	0	4.860.190	10.920.560	3,76%
541	Земљиште	6.060.370		4.850.113	10.910.483	3,75%
542	Рудна богатства			0	0	0,00%
543	Шуме и воде			10.077	10.077	0,00%
550	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана	39.280	0	0	39.280	0,01%
551	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана	39.280			39.280	0,01%
500	Консолидовани издаци за нефинансијску имовину	200.096.913	33.900.432	56.801.588	290.798.933	100,00%

Учешће наведених издатака по нивоима власти у консолидованим издацима за нефинансијску имовину приказана је у Графикону 27.



Графикон 27. Учешће издатака за нефинансијску имовину по нивоима власти



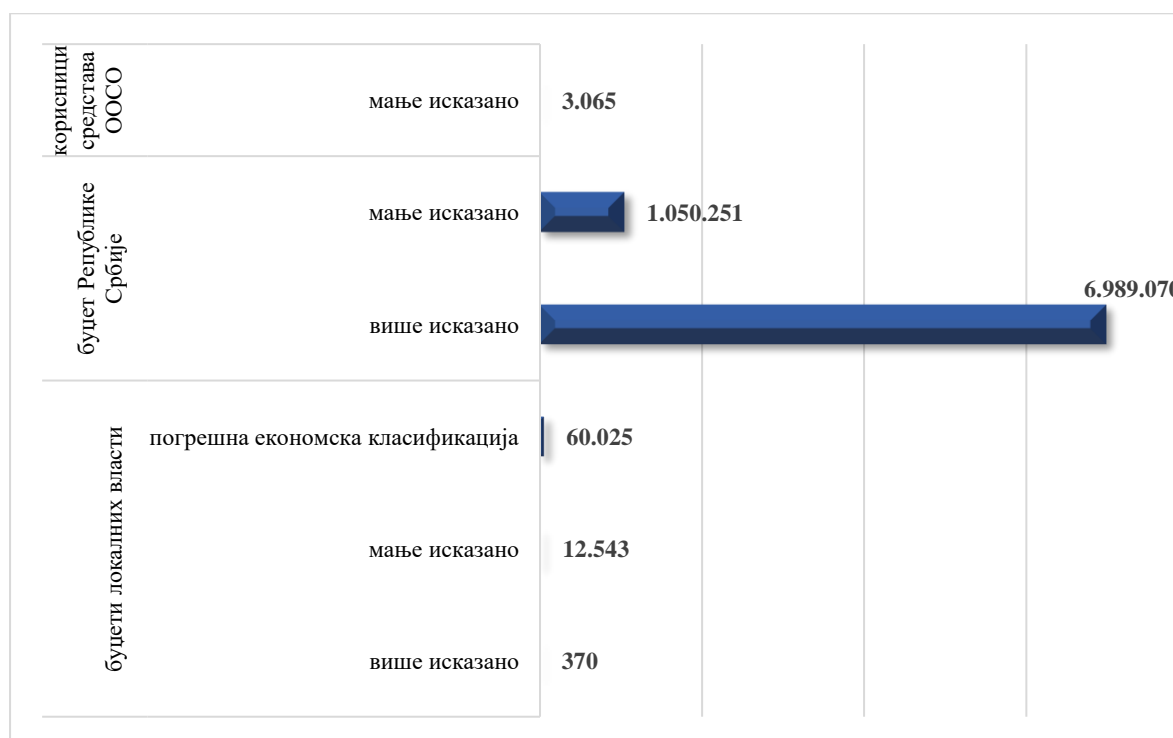
2.2.2.2.1 Зграде и грађевински објекти (конто 511000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину исказани су издаци на групи економске класификације 511 – Зграде и грађевински објекти у укупном износу од 163.684.664 хиљаде динара.

Издаци за зграде и грађевинске објекте исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 114.486.157 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 4.641.048 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 44.557.459 хиљада динара.

Корисници буџета локалних власти су евидентирали и исказали пренос средстава корисницима средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 2.261 хиљаде динара, као издатке за зграде и грађевинске објекте, а која нису искључена у поступку консолидације расхода и издатака.

У поступку ревизије издатака за зграде и грађевинске објекте код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2020. годину утврђене су грешке у износу најмање од 8.115.324 хиљаде динара, што је приказано у Графикону 28.



Графикон 28. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању издатака за зграде и грађевинске објекте

Погрешно исказани подаци утврђени су:

(1) у оквиру ревизије финансијских извештаја директних корисника буџета Републике Србије у износу најмање од 8.039.321 хиљаду динара, а односе на:

- мање исказане издатке за зграде и грађевинске објекте који се финансирају из извора 11 – Примања од иностраног задуживања по основу закључених уговора о зајму (кредита) између Републике Србије и зајмодаваца и који се не извршавају преко



подрачуна за извршење буџета Републике Србије, у износу најмање од 1.050.251 хиљаду динара;

- више исказане издатке за зграде и грађевинске објекте који су реализовани у 2019. години и који нису извршени преко подрачуна за извршење буџета Републике Србије јер су евидентирани обрачунским налозима на терет апропријација утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину, у износу најмање од 6.989.070 хиљада динара;

(2) у оквиру ревизија финансијских извештаја корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу најмање од 3.065 хиљада динара, а односе се на мање исказане издатке за нефинансијску имовину, јер здравствене установе нису евидентирале наведене издатке по основу уговора о асигнацији који су реализовани из буџета Републике Србије;

(3) у оквиру ревизија финансијских извештаја корисника буџета локалне власти у износу најмање од 72.938 хиљада динара, а односе се на:

- евидентиране издатке у оквиру економске класификације 511000 - Зграде и грађевински објекти у износу најмање од 60.025 хиљада динара, уместо сталних трошкова, услуга по уговору, специјализованих услуга, текућих поправки и одржавања, издатака за набавку машина и опреме, нематеријалне имовине и др;

- више исказане издатке за зграде и грађевинске објекте у износу најмање од 370 хиљада динара, јер су пренета средства на наменски подрачун за одређени пројекат;

- мање исказане издатке за зграде и грађевинске објекте у износу најмање од 12.543 хиљаде динара, а односе на неевидентирана средства исплаћена са подрачуна буџета локалних власти.

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

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

- расходи и издаци планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и другим прописима за буџетски систем.

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2020. годину субјеката ревизије.

Откривена неправилност:

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину више су исказани издаци за зграде и грађевинске објекте у износу најмање од 2.261 хиљаду динара која представљају плаћања или пренос средстава од стране корисника буџета локалних власти корисницима средстава организација обавезног социјалног осигурања, због чега је у поступку консолидације дошло до двоструког рачунања и исказивања извршених издатака, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 26) Закона о буџетском систему.

Ризик:

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



Препорука број 21:

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

2.2.2.2.2 Машине и опрема (конто 512000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину исказани су издаци на групи економске класификације 512 – Машине и опрема у укупном износу од 88.091.233 хиљаде динара.

Издаци за машине и опрему исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 61.969.649 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 20.744.743 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 5.376.841 хиљаду динара.

Корисници буџета локалних власти су евидентирали и исказали пренос средстава корисницима средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 44.917 хиљада динара, као издатке за машине и опрему, а која нису искључена у поступку консолидације расхода и издатака.

У поступку ревизије издатака за машине и опрему код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2020. годину утврђене су грешке у износу најмање од 9.693 хиљаде динара, што је приказано у Графикону 29.



Графикон 29. Утврђене грешке у евидентирању и исказивању издатака за машине и опрему

Погрешно исказани подаци утврђени су у оквиру ревизија финансијских извештаја корисника буџета локалне власти у износу најмање од 9.693 хиљаде динара и односе се на погрешно евидентиране издатке за машине и опрему, уместо издатака за зграде и грађевинске објекте и за нематеријалну имовину.

У вези са уоченим грешкама, дате су препоруке да се расходи и издаци планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и другим прописима за буџетски систем.



Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2020. годину субјеката ревизије.

Откривена неправилност:

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину више су исказани издаци за машине и опрему у износу најмање од 44.917 хиљада динара који представљају плаћања или пренос средстава од стране корисника буџета локалних власти корисницима средстава организација обавезног социјалног осигурања, због чега је у поступку консолидације дошло до двоструког рачунања и исказивања извршених издатака, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 26) Закона о буџетском систему.

Ризик:

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

Препорука број 22:

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

2.2.2.2.3 Остале некретнине и опрема (конто 513000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину исказани су издаци на групи економске класификације 513 – Остале некретнине и опрема у укупном износу од 1.014.439 хиљада динара.

Издаци за остале некретнине и опрему исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 244.136 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 154.948 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 615.355 хиљада динара.

У поступку ревизије евидентирања и исказивања издатака за остале некретнине и опрему код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2020. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода.

2.2.2.2.4 Култивисана имовина (конто 514000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину исказани су издаци на групи економске класификације 514 – Култивисана имовина у укупном износу од 42.094 хиљаде динара.

Издаци за култивисану имовину исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 4.840 хиљада динара, за кориснике средстава организација за



обавезно социјално осигурање у износу од 451 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 36.803 хиљаде динара.

У поступку ревизије евидентирања и исказивања издатака за култивисану имовину код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2020. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода.

2.2.2.2.5 Нематеријална имовина (конто 515000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину исказани су издаци на групи економске класификације 515 – Нематеријална имовина у укупном износу од 13.157.031 хиљаду динара.

Издаци за нематеријалну имовину исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 10.181.888 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 1.918.050 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 1.057.093 хиљаде динара.

У поступку ревизије финансијских извештаја корисника буџета локалних власти уочено је да су издаци за нематеријалну имовину погрешно исказани у укупном износу од 45 хиљада динара, уместо расхода за услуге по уговору.

У вези са уоченим грешкама, дате су препоруке да се расходи и издаци планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и другим прописима за буџетски систем.

Детаљна објашњења (налази), неправилности и препоруке који нису саставни део овог извештаја садржани су у извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2020. годину субјеката ревизије.

2.2.2.2.6 Залихе (конто 520000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину исказани су издаци на групи економске класификације 520 – Залихе у укупном износу од 13.849.632 хиљаде динара.

Издаци за залихе исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 7.110.593 хиљаде динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 6.441.192 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 297.847 хиљада динара.

У поступку ревизије евидентирања и исказивања издатака за залихе код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2020. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода.

2.2.2.2.7 Природна имовина (конто 540000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину исказани су издаци на групи економске класификације 540 – Природна имовина у укупном износу од 10.920.560 хиљада динара.



Издаци за природну имовину исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 6.060.370 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 4.860.190 хиљада динара.

У поступку ревизије евидентирања и исказивања издатака за природну имовину код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2020. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода.

2.2.2.2.8 Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана (конто 551000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину исказани су издаци на групи економске класификације 551 – Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана у укупном износу од 39.280 хиљада динара и односи се на исказане издатке код корисника буџета Републике Србије.

У поступку ревизије евидентирања и исказивања издатака за нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2020. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода.

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

Укупни издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине исказани су у Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину у износу од 453.167.858 хиљада динара (у 2019. години 653.136.385 хиљада динара).

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

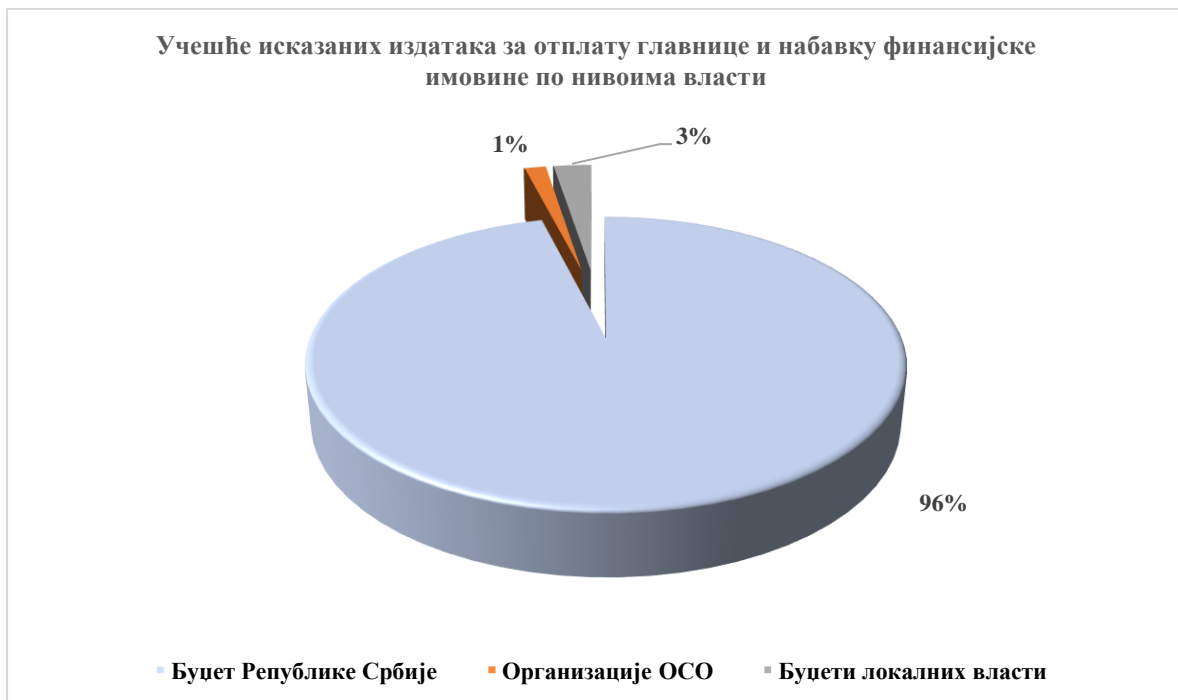
Табела 9. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине по нивоима

ВЛАСТИ		у хиљадама динара				
Економска класификација	Опис	Буџет Републике Србије	Финансијски планови ООСО	Буџети локалног нивоа власти	Консолидовани извештај за 2020. годину	% учешћа
1	2	3	4	5	6	7
610	Отплата главнице	383.726.814	6.128.817	10.462.899	400.318.530	88,34%
611	Отплата главнице домаћим кредиторима	172.171.174	6.123.543	6.821.894	185.116.611	40,85%
612	Отплата главнице страним кредиторима	200.169.837	1.318	3.447.329	203.618.484	44,93%
613	Отплата главнице по гаранцијама	11.385.803		0	11.385.803	2,51%
614	Отплата главнице за финансијски лизинг		3.956	5.793	9.749	0,00%
615	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама			187.883	187.883	0,04%
620	Набавка финансијске имовине	51.354.502	403.673	1.091.153	52.849.328	11,66%
621	Набавка домаће финансијске имовине	49.647.790	403.673	1.091.153	51.142.616	11,29%



622	Набавка стране финансијске имовине	1.706.712			1.706.712	0,38%
623	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана				0	0,00%
Консолидовани расходи и издаци		435.081.316	6.532.490	11.554.052	453.167.858	100,00%

Учешће наведених издатака по нивоима власти у консолидованим издацима за отплату главнице и набавку финансијске имовине приказана је у Графикону 30.



Графикон 30. Учешће издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине по нивоима власти

2.2.2.3.1 Отплата главнице домаћим кредиторима (конто 611000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину исказани су издаци на групи економске класификације 611 – Отплата главнице домаћим кредиторима у укупном износу од 185.116.611 хиљада динара.

Издаци за отплату главнице домаћим кредиторима исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 172.171.174 хиљаде динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 6.123.543 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 6.821.894 хиљаде динара.

2.2.2.3.2 Отплата главнице страним кредиторима (конто 612000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину исказани су издаци на групи економске класификације 612 – Отплата главнице страним кредиторима у укупном износу од 203.618.484 хиљаде динара.

Издаци за отплату главнице страним кредиторима исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 200.169.837 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 1.318 хиљада динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 3.447.329 хиљада динара.



У поступку ревизије Завршног рачуна буџета за 2020. годину утврђено је да су издаци за отплату главнице мултилатералним институцијама више исказани за износ повраћаја средстава Међународној банци за обнову и развој (IBRD) од 5.824 хиљаде динара, иако по својој природи не представља главницу.

У вези са уоченим грешкама, дате су препоруке да се расходи и издаци планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и другим прописима за буџетски систем.

2.2.2.3.3 Отплата главнице по гаранцијама (конто 613000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину исказани су издаци на групи економске класификације 613 – Отплата главнице по гаранцијама у укупном износу од 11.385.803 хиљаде динара, а односе се на исплате из буџета Републике Србије.

У поступку ревизије евидентирања и исказивања отплате главнице по гаранцијама код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2020. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода.

2.2.2.3.4 Отплата главнице за финансијски лизинг (конто 614000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину исказани су издаци на групи економске класификације 614 – Отплата главнице за финансијски лизинг у укупном износу од 9.749 хиљада динара, а односе се на исплате из средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 3.956 хиљада динара и на исплате из буџета локалних власти у износу од 5.793 хиљаде динара.

У поступку ревизије евидентирања и исказивања отплате главнице за финансијски лизинг код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2020. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода.

2.2.2.3.5 Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама (конто 615000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину исказани су издаци на групи економске класификације 615 – Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама у укупном износу од 187.883 хиљаде динара, а односе се на исплате из буџета локалних власти.

У поступку ревизије евидентирања и исказивања отплате гаранција по комерцијалним трансакцијама код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2020. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода.



2.2.2.3.6 Набавка домаће финансијске имовине (конто 621000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину исказани су издаци на групи економске класификације 621 – Набавка домаће финансијске имовине у укупном износу од 51.142.616 хиљада динара.

Издаци за набавку домаће финансијске имовине исказани су за кориснике буџета Републике Србије у износу од 49.647.790 хиљада динара, за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 403.673 хиљаде динара и за кориснике буџета локалних власти у износу од 1.091.153 хиљаде динара.

Корисници буџета Републике Србије су евидентирали и исказали пренос средстава корисницима средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 6.000.000 хиљада динара, као издатке за набавку финансијске имовине, а која нису искључена у поступку консолидације расхода и издатака.

Откривена неправилност:

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину више су исказани издаци за набавку финансијске имовине у износу најмање од 6.000.000 хиљада динара који представљају пренос средстава од стране корисника буџета Републике Србије корисницима средстава организација обавезног социјалног осигурања, због чега је у поступку консолидације дошло до двоструког рачунања и исказивања извршених издатака, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 26) Закона о буџетском систему.

Ризик:

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

Препорука број 23:

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

2.2.2.3.7 Набавка стране финансијске имовине (конто 622000)

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину исказани су издаци на групи економске класификације 622 – Набавка стране финансијске имовине у укупном износу од 1.706.712 хиљада динара, а односе се на исплате из буџета Републике Србије.

У поступку ревизије евидентирања и исказивања издатака за набавку стране финансијске имовине код субјеката ревизије чији су финансијски извештаји саставни део Консолидованог извештаја Републике Србије за 2020. годину нису утврђене грешке које су од утицаја на правилно исказивање консолидованих расхода.



2.2.3 Утврђивање резултата пословања

У Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину исказан је мањак прихода и примања – буџетски дефицит у износу од 372.982.312 хиљада динара.

Упоредни преглед утврђених резултата у консолидованим извештајима Републике Србије за 2018, 2019. и 2020. годину приказан је у Табели 10.

Табела 10. Упоредни преглед утврђених резултата у консолидованим извештајима РС за 2018, 2019. и 2020. годину у хиљадама динара

Редни број	Опис	Утврђени резултат у Консолидованом билансу РС за 2018. годину	Утврђени резултат у Консолидованом билансу РС за 2019. годину	Утврђени резултат у Консолидованом билансу РС за 2020. годину	Индекс 2019/2018	Индекс 2020/2019
1	2	3	4	5	6	7
1.	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	2.123.444.879	2.224.515.230	2.184.274.426	104,76	98,19
2.	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	2.031.556.310	2.226.984.727	2.557.256.738	109,62	114,83
3.	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	91.888.569				
4.	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	-	2.469.497	372.982.312	-	-
5.	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	433.589.179	740.049.605	829.289.618	170,68	112,06
6.	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	503.476.836	653.136.385	453.167.858	129,73	69,38
7.	Вишак примања	0	86.913.220	376.121.760		
8.	Мањак примања	69.887.657	0	0		
9.	Укупни приходи и примања	2.557.034.058	2.964.564.835	3.013.564.044	115,94	101,65
10.	Укупни расходи и издаци	2.535.033.146	2.880.121.112	3.010.424.596	113,61	104,52
11.	Вишак новчаних прилива>0	22.000.912	84.443.723	3.139.448		
12.	Мањак новчаних прилива<0					

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

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

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

Утврђени резултат у Консолидованом извештају Републике Србије на дан 31. децембар 2020. години приказан је по нивоима власти у Табели 11.



Табела 11. Утврђени резултат у Консолидованом извештају РС за 2020. годину по

НИВОИМА ВЛАСТИ

у хиљадама динара

Редни број	Опис	Буџет Републике Србије	Финансијски планови ООСО	Буџети локалног нивоа власти	Укупно извршење	Консолидовани извештај Републике Србије
1	2	3	4	5	6	7
1.	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	1.301.946.360	1.131.362.966	398.711.459	2.832.020.785	2.184.274.426
2.	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	1.709.391.807	1.119.999.774	390.294.497	3.219.686.078	2.557.256.738
3.	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит		11.363.192	8.416.962		
4.	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	407.445.447	-		387.665.293	372.982.312
5.	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	817.342.881	6.502.802	5.443.935	829.289.618	829.289.618
6.	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	435.081.316	6.532.490	11.554.052	453.167.858	453.167.858
7.	Вишак примања	382.261.565			376.121.760	376.121.760
8.	Мањак примања		29.688	6.110.117		
9.	Укупни приходи и примања	2.119.289.241	1.137.865.768	404.155.394	3.661.310.403	3.013.564.044
10.	Укупни расходи и издаци	2.144.473.123	1.126.532.264	401.848.549	3.672.853.936	3.010.424.596
11.	Вишак новчаних прилива >0		11.333.504	2.306.845		3.139.448
12.	Мањак новчаних прилива <0	25.183.882			11.543.533	

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

(1) у оквиру ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије у износу најмање од 13.010.221 хиљаду динара, а односе се на више обухваћене текуће расходе и издатке за набавку нефинансијске имовине;

(2) у оквиру ревизија финансијских извештаја корисника буџета локалне власти у износу најмање од 20.660 хиљада динара, а односе се на:

- више исказан резултат у износу најмање од 15.447 хиљада динара, јер је више исказан нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година и вишак прихода и примања из текуће године;

- мање исказан резултат у износу најмање од 5.213 хиљада динара, јер нису обухваћени сви приходи и примања.

У вези са уоченим грешкама, дате су препоруке да преиспитају утврђивање резултата пословања и у складу са тим извршавају потребне корекције.

Приликом утврђивања резултата исказаног у Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину:

- више су исказани приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу најмање од 741.334 хиљаде динара који се односе на међусобне уплате/трансфере између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти и који су евидентирани као приходи од имовине, приходи од продаје добара и услуга и мешовити неодређени приходи или као примања од продаје нефинансијске имовине, који се у поступку консолидације не искључују, што је објашњено у оквиру Напомена 2.2.1.1 и 2.2.1.2 овог извештаја;

- више су исказани расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу најмање од 3.703.409 хиљада динара који се односе на међусобне уплате/трансфере између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти и који су



евидентирани у оквиру група економских класификација које се у поступку консолидације не искључују, што је објашњено у оквиру Напомена 2.2.2.1. и 2.2.2.2. овог извештаја;

- мање су исказани расходи и издаци у износу најмање од 36.037.971 хиљаду динара, јер су у поступку консолидације искључени расходи који се односе на пренос средстава из буџета Републике индиректним корисницима Републике Србије употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 44) Закона о буџетском систему, а што је објашњено у оквиру Напомена 2.2.2.1.

Откривена неправилност:

Приликом утврђивања консолидованог резултата Републике Србије за 2020. годину, више су исказани приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу најмање од 741.334 хиљаде динара и мање су исказани расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу најмање од 32.334.562 хиљаде динара.

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

Ризик:

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

Препорука број 24:

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

3. Препоруке из претходне године

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности Одазивног извештаја на Извештај о ревизији Консолидованог извештаја Републике Србије за 2019. годину, број: 403-00-544/2021-001-003 од 22. марта 2021. године и 08 Број: 021-01-310/2020 од 25. марта 2021. године.

У Извештају о ревизији Консолидованог извештаја Републике Србије за 2019. годину за откривене неоравилности дато је осам препорука.

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



- уреде начин и поступак сачињавања консолидованих финансијских извештаја Републике Србије и уреде облик и садржај образаца на којима се припрема и презентује консолидовани извештај Републике;

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

- уреде начин и поступак консолидације расхода и издатака индиректних корисника буџета који примају средства из буџета Републике Србије употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти;

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

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

Министарство финансија је наставило да спроводи раније предузете активности на уређењу области консолидације прихода и примања, расхода и издатака, а које се односе и на отклањање утврђене неправилности у Извештају о ревизији Консолидованог извештаја Републике Србије за 2019. годину. У образложењу предузетих мера Министарство је навело да је Правилником о начину припреме, сачињавања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава ООСО и буџетских фондова, дефинисан консолидовани годишњи извештај, а да ће принципи консолидације бити дефинисани у будућем периоду.

Наведено је и да је у циљу избегавања двоструког приказивања расхода по основу расподеле средстава, прикупљених приликом одлагања кривичног гоњења, у Закону о буџету за 2021. годину, у члану 29. додат став 3. којим је прописано да се за износ пренетих средстава умањује износ апропријације економске класификације 481000 - Дотације невладиним организацијама, у оквиру Министарства правде, а да се пренета средства исказују на одговарајућој апропријацији економске класификације у оквиру раздела корисника буџетских средстава коме је тај део средстава пренет.

Наведено је и да је Министарство упутило допис директним буџетским корисницима у циљу предузимања мера исправљања.

Министарство је навело и да ће отклањањем претходно наведених неправилности, приликом утврђивања консолидованог резултата Републике Србије бити правилно обухваћени приходи и примања, као и расходи и издаци.

2) За другу тачку налаза у делу који се односи на евидентирање и исказивање прихода од партиципације препоручено је министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем пропишу конта за евидентирање прихода од партиципације код здравствених установа и конта за евидентирање истих прихода код Републичког



фонда за здравствено осигурање, односно да пропишу конта за евидентирање наведених прихода која се приликом консолидације прихода и примања неће искључити и која се неће двоструко рачунати.

Министарство финансија је предузело одређене активности ради отклањања утврђене неправилности, која се односи на уређење области евидентирања прихода од партиципације и у току 2020. године више пута је инициран састанак са представницима Републичког фонда за здравствено осигурање (у даљем тексту РФЗО) у циљу правилног евидентирања прихода од партиципације.

У образложењу предузетих мера Министарство је навело да је у току 2020. године више пута инициран састанак са представницима РФЗО-а у циљу правилног евидентирања прихода од партиципације и да је тим поводом РФЗО упутио допис у коме указује на неопходност измене Закона о здравственом осигурању јер је применом Закона од 2005. године, приход од партиципације био приход који остварује РФЗО, док изменом Закона о здравственом осигурању од 2006. године и каснијим изменама, приход од партиципације није експлицитно наведен као приход РФЗО-а.

Као доказ предузетих активности достављен је Допис 03 Број: 400-8/21 од 25. јануара 2021. године.

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

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

У Одазивном извештају Министарство финансија је доставило податке да је Централна јединица за хармонизацију у току 2020. године објавила: Смернице о систему делегирања, Смернице о управљачкој одговорности, Модел стратегије управљања ризицима, Смернице за ФУК за мале кориснике јавних средстава и Смернице за управљање неправилностима, као и да је у октобру одржана петодневна Основна обука из финансијског управљања и контроле, број: 153-00-141/2020-09 за 24 полазника, а у сарадњи са Твининг партнером у оквиру пројекта „Подршка даљем развоју ИФКЈ“ (Twinning project „Support to Further Development of PIFC“) организоване су и радионице за укупно 95 полазника.

Како је наведено у образложењу предузетих мера Централна јединица за хармонизацију се, због пандемије која је значајно утицала на активности обуке, у претходном периоду више оријентисала на самоучење па је у октобру 2020. године свим корисницима јавних средстава путем имејла послала обавештење о изради и развоју методолошког материјала за унапређење и подстицање развоја система Интерне финансијске контроле у јавном сектору у претходном периоду, а 21. децембра 2020. године све кандидате који су се пријавили на основну ФУК обуку упутила на самоучење из многобројних материјала који се налазе на интернет презентацији Централне јединице за хармонизацију у оквиру сајта Министарства финансија.

4) За шесту тачку налаза у делу који се односи на интерну ревизију препоручено је министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да у оквиру својих надлежности настави са започетим активностима у вези са хармонизацијом, координацијом и праћењем примене Правилника о заједничким критеријумима за



организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

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

У образложењу предузетих мера наведено је да су у току 2020. године објављене Смернице за спровођење интерне ревизије међусекторских програма и пројеката – „хоризонтална ревизија“, Смерница за успостављање заједничке јединице за интерну ревизију, Алати за ревизију ИПА фондова Европске уније и Модел за интерну оцену квалитета рада јединица за интерну ревизију, а као подршка сталном стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору, уз подршку UNDP/SECO пројекта „Унапређење интерне ревизије на општинском нивоу за унапређење управљања јавним финансијама“. Организован је и вебинар „Ревизија успешности (перформанси) – методологија“ број: 151-00-3/2020-09 од 10. новембра 2020. године којем је присуствовало 220 слушалаца.

У 2020. години је организован испит за стицање звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору који је положило 15 кандидата.



ПРИЛОГ III

**КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ, БЕОГРАД
ЗА 2020. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

1. Преглед консолидованих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине Републике Србије за 2020. годину	96
2. Преглед консолидованих расхода и издатака за нефинансијску имовину Републике Србије за 2020. годину	96
3. Преглед утврђивања консолидованог суфицита/дефицита	97
4. Преглед укупних прихода и примања буџета Републике Србије, буџета локалних нивоа власти и финансијских планова организација за обавезно социјално осигурање и консолидовани извештај Републике Србије за 2020. годину.....	97
5. Преглед укупних расхода и издатака буџета Републике Србије, буџета локалних нивоа власти и финансијских планова организација за обавезно социјално осигурање и консолидовани извештај Републике Србије за 2020. годину.....	100



1. Преглед консолидованих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине Републике Србије за 2020. годину

Табела 1.

у хиљадама динара

економска класификација	О П И С	КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ 2020. ГОДИНА	КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ 2019. ГОДИНА	ИНДЕКС 2020/2019	% УЧЕШЋА 2020. ГОДИНА	% УЧЕШЋА 2019. ГОДИНА
1	2	3	4	5	6	7
700	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	2.155.799.989	2.195.553.942	98,2	98,7	98,7
710	ПОРЕЗИ	1.327.333.495	1.329.834.551	99,8	60,8	59,8
720	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ	593.132.063	608.997.840	97,4	27,2	27,4
730	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	13.680.557	17.208.148	79,5	0,6	0,8
740	ДРУГИ ПРИХОДИ	219.394.434	236.490.456	92,8	10,0	10,6
780	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ	2.259.440	3.022.947	74,7	0,1	0,1
800	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	28.474.437	28.961.288	98,3	1,3	1,3
810	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	13.986.778	12.020.298	116,4	0,6	0,5
820	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА	10.310.202	13.604.399	75,8	0,5	0,6
830	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ	2.156	0	0,0	0,0	0,0
840	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ	4.175.301	3.336.591	125,1	0,2	0,2
	КОНСОЛИДОВАНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (700+800)	2.184.274.426	2.224.515.230	98,2	100,0	100,0

2. Преглед консолидованих расхода и издатака за нефинансијску имовину Републике Србије за 2020. годину

Табела 2.

у хиљадама динара

економска класификација	О П И С	КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ 2020. ГОДИНА	КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ 2019. ГОДИНА	ИНДЕКС 2020/2019	% УЧЕШЋА 2020. ГОДИНА	% УЧЕШЋА 2019. ГОДИНА
1	2	3	4	5	6	7
400	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	2.266.457.805	1.969.600.314	115,1	88,7	88,4
410	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	490.416.014	436.137.428	112,4	19,2	19,6
420	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	384.879.769	350.925.440	109,7	15,1	15,8
430	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД	383.996	466.906	82,2	0,0	0,0
440	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	110.270.311	108.994.784	101,2	4,3	4,9
450	СУБВЕНЦИЈЕ	295.961.782	139.287.722	212,5	11,6	6,2
460	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	20.908.824	21.559.518	97,0	0,8	1,0
470	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА	831.232.758	854.095.747	97,3	32,5	38,3
480	ОСТАЛИ РАСХОДИ	132.404.351	58.132.769	227,8	5,2	2,6
500	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	290.798.933	257.384.413	113,0	11,3	11,6
510	ОСНОВНА СРЕДСТВА	265.989.461	231.960.210	114,7	10,4	10,4
520	ЗАЛИХЕ	13.849.632	15.226.739	91,0	0,5	0,7
540	ПРИРОДНА ИМОВИНА	10.920.560	10.125.023	107,9	0,4	0,5
550	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА	39.280	72.441	54,2	0,0	0,0



КОНСОЛИДОВАНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (400+500)	2.557.256.738	2.226.984.727	114,8	100,0	100,0
-------------------------------------------------------------------	---------------	---------------	-------	-------	-------

3. Преглед утврђивања консолидованог суфицита/дефицита

Табела 3.

у хиљадама динара

ред. број	број конта	О П И С	БУЏЕТ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БУЏЕТИ ЛОКАЛНОГ НИВОА ВЛАСТИ	ФИНАНСИЈСКИ ПЛАНОВИ ООСО	УКУПНО ИЗВРШЕЊЕ	КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС ДРЖАВЕ
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	7+8	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	1.301.946.360	398.711.459	1.131.362.966	2.832.020.785	2.184.274.426
2.	4+5	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	1.709.391.807	390.294.497	1.119.999.774	3.219.686.078	2.557.256.738
1-2		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит		8.416.962	11.363.192		
2-1		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	407.445.447			387.665.293	372.982.312
3.	9	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	817.342.881	5.443.935	6.502.802	829.289.618	829.289.618
4.	6	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	435.081.316	11.554.052	6.532.490	453.167.858	453.167.858
3-4		ВИШАК ПРИМАЊА (900-600)>0	382.261.565			376.121.760	376.121.760
4-3		МАЊАК ПРИМАЊА (900-600)<0		6.110.117	29.688		
	7+8+9	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	2.119.289.241	404.155.394	1.137.865.768	3.661.310.403	3.013.564.044
	4+5+6	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	2.144.473.123	401.848.549	1.126.532.264	3.672.853.936	3.010.424.596
		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА>0		2.306.845	11.333.504		3.139.448
		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА<0	25.183.882			11.543.533	

4. Преглед укупних прихода и примања буџета Републике Србије, буџета локалних нивоа власти и финансијских планова организација за обавезно социјално осигурање и Консолидовани извештај Републике Србије за 2020. годину

Табела 4.

у хиљадама динара

ЕКОНОМСКА КЛАСИФИКАЦИЈА	ОПИС	БУЏЕТ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ 2020. ГОДИНА	БУЏЕТИ ЛОКАЛНИХ НИВОА ВЛАСТИ 2020. ГОДИНА	ФИНАНСИЈСКИ ПЛАНОВИ ООСО 2020. ГОДИНА	УКУПНО 3+4+5	КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС 2020. ГОДИНА	КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС 2019. ГОДИНА	ИНДЕКС 2020/2019
1	2	3	4	5	6	7	8	9
700	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	1.295.725.590	384.724.596	1.123.096.162	2.803.546.348	2.155.799.989	2.195.553.942	98,2
710	ПОРЕЗИ	1.109.491.403	217.842.092	0	1.327.333.495	1.327.333.495	1.329.834.551	99,8
711	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ	179.121.818	149.062.082	0	328.183.900	328.183.900	329.915.843	99,5
712	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА	0	1.876	0	1.876	1.876	11.784	15,9
713	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ	2.973	53.409.374	0	53.412.347	53.412.347	53.171.175	100,5
714	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ	572.383.177	10.948.583	0	583.331.760	583.331.760	586.630.749	99,4



715	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ	51.922.223	6.198	0	51.928.421	51.928.421	48.155.790	107,8
716	ДРУГИ ПОРЕЗИ	21.637	4.411.228	0	4.432.865	4.432.865	4.431.550	100,0
717	АКЦИЗЕ	306.037.034	2.751	0	306.039.785	306.039.785	306.554.017	99,8
719	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ	2.541	0	0	2.541	2.541	963.643	0,3
720	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ	0	0	674.276.188	674.276.188	593.132.063	608.997.840	97,4
721	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ	0	0	674.276.188	674.276.188	593.132.063	608.997.684	97,4
722	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ	0	0	0	0	0	156	0,0
730	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	40.958.607	109.619.389	344.322.875	494.900.871	13.680.557	17.208.148	79,5
731	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА	2.553.047	1.263.089	99.825	3.915.961	3.915.961	4.451.883	88,0
732	ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА	7.840.595	1.685.270	238.731	9.764.596	9.764.596	12.756.265	76,5
733	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ	30.564.965	106.671.030	343.984.319	481.220.314	0	0	0,0
740	ДРУГИ ПРИХОДИ	143.794.088	54.906.838	20.693.508	219.394.434	219.394.434	236.490.456	92,8
741	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ	40.448.359	23.438.513	389.739	64.276.611	64.276.611	59.656.410	107,7
742	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА	59.117.578	14.049.656	15.522.134	88.689.368	88.689.368	97.290.522	91,2
743	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ	7.979.915	2.615.239	11.961	10.607.115	10.607.115	11.115.402	95,4
744	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА	491.444	1.616.286	1.505.216	3.612.946	3.612.946	2.702.834	133,7
745	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	35.756.792	13.187.144	3.264.458	52.208.394	52.208.394	65.725.288	79,4
770	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	0	421.941	1.557.390	1.979.331	0	0	0,0
771	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	0	63.978	997.021	1.060.999	0	0	0,0
772	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ	0	357.963	560.369	918.332	0	0	0,0
780	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ	1.481.492	132.260	71.251.981	72.865.733	2.259.440	3.022.947	74,7
781	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ	1.481.492	132.260	71.251.981	72.865.733	2.259.440	3.022.947	74,7



	БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ							
790	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	0	1.802.076	10.994.220	12.796.296	0	0	0,0
791	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	0	1.802.076	10.994.220	12.796.296	0	0	0,0
800	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	6.220.770	13.986.863	8.266.804	28.474.437	28.474.437	28.961.288	98,3
810	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	3.785.889	9.931.765	269.124	13.986.778	13.986.778	12.020.298	116,4
811	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ	2.466.657	9.909.975	215.281	12.591.913	12.591.913	11.948.928	105,4
812	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ	1.318.184	16.612	42.142	1.376.938	1.376.938	57.829	2.381,1
813	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	1.048	5.178	11.701	17.927	17.927	13.541	132,4
820	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА	2.088.215	224.307	7.997.680	10.310.202	10.310.202	13.604.399	75,8
821	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ	2.088.215	23.241	13.225	2.124.681	2.124.681	5.289.132	40,2
822	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ	0	54.455	257.417	311.872	311.872	322.845	96,6
823	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ	0	146.611	7.727.038	7.873.649	7.873.649	7.992.422	98,5
830	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ	0	2.156	0	2.156	2.156	0	0,0
831	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ	0	2.156	0	2.156	2.156	0	0,0
840	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ	346.666	3.828.635	0	4.175.301	4.175.301	3.336.591	125,1
841	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА	346.666	3.828.635	0	4.175.301	4.175.301	3.336.591	125,1
842	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА	0	0	0	0	0	0	0,0
843	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА	0	0	0	0	0	0	0,0
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (700+800)	1.301.946.360	398.711.459	1.131.362.966	2.832.020.785			0,0
*	корекција за примљене трансфере других нивоа власти/доприносе ООСО					647.746.359	486.858.619	133,0
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ СА КОРЕКЦИЈОМ					2.184.274.426	2.224.515.230	98,2
900	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА	817.342.881	5.443.935	6.502.802	829.289.618	829.289.618	740.049.605	112,1



	И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ							
910	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА	750.895.067	4.978.920	6.308.584	762.182.571	762.182.571	661.777.878	115,2
911	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА	336.732.885	4.015.363	6.308.584	347.056.832	347.056.832	355.931.285	97,5
912	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА	414.162.182	963.557	0	415.125.739	415.125.739	305.846.593	135,7
920	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	66.447.814	465.015	194.218	67.107.047	67.107.047	78.271.727	85,7
921	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	66.332.150	465.015	194.218	66.991.383	66.991.383	77.977.240	85,9
922	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	115.664	0	0	115.664	115.664	294.487	39,3
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (700+800+900)	2.119.289.241	404.155.394	1.137.865.768	3.661.310.403			0,0
	КОНСОЛИДОВАНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА					3.013.564.044	2.964.564.835	101,7

5. Преглед укупних расхода и издатака буџета Републике Србије, буџета локалних нивоа власти и финансијских планова организација за обавезно социјално осигурање и Консолидовани извештај Републике Србије за 2020. годину

Табела 5.
у хиљадама динара

ЕКОНОМСКА КЛАСИФИКАЦИЈА	ОПИС	БУЏЕТ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ 2020. ГОДИНЕ	БУЏЕТИ ЛОКАЛНИХ НИВОА ВЛАСТИ 2020. ГОДИНЕ	ФИНАНСИЈСКИ ПЛАНОВИ ООСО 2020. ГОДИНЕ	УКУПНО 3+4+5	КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС 2020. ГОДИНЕ	КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС 2019. ГОДИНЕ	ИНДЕКС 2020/2019
1	2	3	4	5	6	7	8	9
400	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	1.509.294.894	333.492.909	1.086.099.342	2.928.887.145	2.266.457.805	1.969.600.314	115,1
410	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	326.662.823	70.578.052	174.319.264	571.560.139	490.416.014	436.137.428	112,4
411	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ)	256.441.203	56.460.132	140.729.088	453.630.423	453.630.423	401.782.664	112,9
412	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	48.121.383	9.371.025	23.651.717	81.144.125	0	0	0,0
413	НАКНАДЕ У НАТУРИ	1.412.133	766.983	344.122	2.523.238	2.523.238	3.044.728	82,9
414	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА	4.272.144	1.617.503	2.915.075	8.804.722	8.804.722	6.819.478	129,1
415	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	13.477.765	1.133.350	4.197.842	18.808.957	18.808.957	19.724.268	95,4
416	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ	2.781.966	1.110.617	2.481.420	6.374.003	6.374.003	4.494.698	141,8
417	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК	156.229	118.442	0	274.671	274.671	271.592	101,1
418	СУДИЈСКИ ДОДАТАК	0	0	0	0	0	0	0,0



420	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	123.714.315	115.328.660	145.836.794	384.879.769	384.879.769	350.925.440	109,7
421	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	26.977.268	19.038.629	14.202.967	60.218.864	60.218.864	62.272.301	96,7
422	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА	2.862.195	787.823	263.721	3.913.739	3.913.739	7.431.891	52,7
423	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	33.594.017	43.676.872	5.291.224	82.562.113	82.562.113	83.107.413	99,3
424	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ	29.762.915	24.462.173	983.276	55.208.364	55.208.364	55.499.376	99,5
425	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ	10.233.434	19.785.830	3.977.546	33.996.810	33.996.810	36.738.106	92,5
426	МАТЕРИЈАЛ	20.284.486	7.577.333	121.118.060	148.979.879	148.979.879	105.876.353	140,7
430	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД	64.289	917	318.790	383.996	383.996	466.906	82,2
431	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ	64.289	896	316.718	381.903	381.903	462.878	82,5
432	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ	0	0	2	2	2	12	16,7
433	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ	0	0	0	0	0	0	0,0
434	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ	0	21	0	21	21	14	150,0
435	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ	0	0	2.070	2.070	2.070	4.002	51,7
440	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	108.084.128	1.667.957	518.226	110.270.311	110.270.311	108.994.784	101,2
441	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА	54.883.036	729.394	59.200	55.671.630	55.671.630	54.440.417	102,3
442	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА	43.373.911	848.744	884	44.223.539	44.223.539	50.511.210	87,6
443	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА	1.843.163	0	55	1.843.218	1.843.218	2.078.426	88,7
444	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	7.984.018	89.819	458.087	8.531.924	8.531.924	1.964.731	434,3
450	СУБВЕНЦИЈЕ	270.171.258	25.790.524	0	295.961.782	295.961.782	139.287.722	212,5
451	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЊИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА	125.254.857	24.143.374	0	149.398.231	149.398.231	115.333.175	129,5
452	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА	0	20.796	0	20.796	20.796	8.972.738	0,2
453	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА	0	7.704	0	7.704	7.704	52.258	14,7
454	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЊИМА	144.916.401	1.618.650	0	146.535.051	146.535.051	14.929.551	981,5
460	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	454.794.110	84.082.023	466.674	539.342.807	20.908.824	21.559.518	97,0
461	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА	392.300	4.850	0	397.150	397.150	277.323	143,2
462	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА	5.999.293	11.890	45.240	6.056.423	6.056.423	5.483.950	110,4
463	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ	92.030.236	76.597.556	6.287	168.634.079	0	0	0,0
464	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ	344.369.690	5.430.214	0	349.799.904	0	0	0,0



	СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА							
465	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	12.002.591	2.037.513	415.147	14.455.251	14.455.251	15.798.245	91,5
470	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА	116.087.251	15.900.364	762.096.375	894.083.990	831.232.758	854.095.747	97,3
471	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА)	42	40.380	761.521.345	761.561.767	698.710.535	718.075.613	97,3
472	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА	116.087.209	15.859.984	575.030	132.522.223	132.522.223	136.020.134	97,4
480	ОСТАЛИ РАСХОДИ	109.716.720	20.144.412	2.543.219	132.404.351	132.404.351	58.132.769	227,8
481	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА	11.398.503	12.189.297	529	23.588.329	23.588.329	24.907.089	94,7
482	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ	358.112	1.258.737	458.136	2.074.985	2.074.985	2.216.055	93,6
483	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА	10.501.877	4.099.786	1.017.695	15.619.358	15.619.358	19.576.082	79,8
484	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА	74.825.731	235.138	22.468	75.083.337	75.083.337	4.462.235	1.682,6
485	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА	12.632.497	2.359.169	1.044.391	16.036.057	16.036.057	6.969.004	230,1
489	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА	0	2.285	0	2.285	2.285	2.304	99,2
500	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	200.096.913	56.801.588	33.900.432	290.798.933	290.798.933	257.384.413	113,0
510	ОСНОВНА СРЕДСТВА	186.886.670	51.643.551	27.459.240	265.989.461	265.989.461	231.960.210	114,7
511	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	114.486.157	44.557.459	4.641.048	163.684.664	163.684.664	152.864.021	107,1
512	МАШИНЕ И ОПРЕМА	61.969.649	5.376.841	20.744.743	88.091.233	88.091.233	69.933.751	126,0
513	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА	244.136	615.355	154.948	1.014.439	1.014.439	819.932	123,7
514	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА	4.840	36.803	451	42.094	42.094	36.591	115,0
515	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	10.181.888	1.057.093	1.918.050	13.157.031	13.157.031	8.305.915	158,4
520	ЗАЛИХЕ	7.110.593	297.847	6.441.192	13.849.632	13.849.632	15.226.739	91,0
521	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ	5.700.511	159.070	0	5.859.581	5.859.581	7.465.375	78,5
522	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ	313.479	19.250	169.018	501.747	501.747	532.396	94,2
523	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ	1.096.603	119.527	6.272.174	7.488.304	7.488.304	7.228.968	103,6
530	ДРАГОЦЕНОСТИ	0	0	0	0	0	0	0,0



531	ДРАГОЦЕНОСТИ	0	0	0	0	0	0	0,0
540	ПРИРОДНА ИМОВИНА	6.060.370	4.860.190	0	10.920.560	10.920.560	10.125.023	107,9
541	ЗЕМЉИШТЕ	6.060.370	4.850.113	0	10.910.483	10.910.483	10.121.354	107,8
542	РУДНА БОГАТСТВА	0	0	0	0	0	0	0,0
543	ШУМЕ И ВОДЕ	0	10.077	0	10.077	10.077	3.669	274,7
550	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА	39.280	0	0	39.280	39.280	72.441	54,2
551	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА	39.280	0	0	39.280	39.280	72.441	54,2
	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (400 + 500):	1.709.391.807	390.294.497	1.119.999.774	3.219.686.078			0,0
*	корекција за расходе приказане истовремено на различитим нивоима буџета					662.429.340	448.292.175	147,8
	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ СА КОРЕКЦИЈОМ					2.557.256.738	2.226.984.727	114,8
600	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	435.081.316	11.554.052	6.532.490	453.167.858	453.167.858	653.136.385	69,4
610	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ	383.726.814	10.462.899	6.128.817	400.318.530	400.318.530	590.677.013	67,8
611	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА	172.171.174	6.821.894	6.123.543	185.116.611	185.116.611	309.546.438	59,8
612	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА	200.169.837	3.447.329	1.318	203.618.484	203.618.484	266.152.278	76,5
613	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА	11.385.803	0	0	11.385.803	11.385.803	14.969.534	76,1
614	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ	0	5.793	3.956	9.749	9.749	8.763	111,3
615	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА	0	187.883	0	187.883	187.883	0	0,0
620	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	51.354.502	1.091.153	403.673	52.849.328	52.849.328	62.459.372	84,6
621	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	49.647.790	1.091.153	403.673	51.142.616	51.142.616	61.868.023	82,7
622	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	1.706.712	0	0	1.706.712	1.706.712	591.349	288,6
623	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ	0	0	0	0	0	0	0,0



ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА								
УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (400 + 500 + 600)	2.144.473.123	401.848.549	1.126.532.264	3.672.853.936				0,0
КОНСОЛИДОВАНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ					3.010.424.596	2.880.121.112		104,5