



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
МИНИСТАРСТВА ПОЉОПРИВРЕДЕ, ШУМАРСТВА И ВОДОПРИВРЕДЕ -
РЕПУБЛИЧКЕ ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ВОДЕ, БЕОГРАД,
ЗА 2023. ГОДИНУ**



Број: 400-86/2024-04/19
Београд, 28. мај 2024. године



Садржај:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	2
Извештај о ревизији финансијских извештаја Републичке дирекције за воде за 2023. годину.....	2
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	5
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА РЕПУБЛИЧКЕ ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ВОДЕ ЗА 2023. ГОДИНУ.....	16
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ РЕПУБЛИЧКЕ ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ВОДЕ.....	100



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Републичке дирекције за воде за 2023. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Републичке дирекције за воде за 2023. годину, који обухватају Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1 и Извештаје о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године – Образац 5.

По нашем мишљењу, осим за ефекте/могуће ефекте питања описаних у делу Извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји су припремљени, по свим материјално значајним питањима, у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Републичка дирекција за воде је у својим пословним књигама (и Билансу стања на дан 31.12.2023. године) мање исказала вредност нефинансијске имовине у сталним средствима (на контима активе и пасиве), у укупном износу од најмање 670.385 хиљада динара.

Републичка дирекција за воде није извршила потпуну идентификацију нефинансијске имовине у припреми и аванса, у износу од најмање 2.137.594 хиљаде динара.

Републичка дирекција за воде није извршила свеобухватну анализу који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу, те се у припреми воде и објекти који су завршени пре више година, као и имовина за коју су окончана улагања, односно која испуњава услов за пренос у употребу, у укупној вредности од 13.674.226 хиљада динара. Како Републичка дирекција за воде није предузела активности у погледу искњижавања наведене имовине, а на вредност имовине, која је у употреби дужи низ година, се не врши обрачун амортизације, исказане билансне позиције у финансијским извештајима нису веродостојно приказане.

Републичка дирекција за воде је у својим пословним књигама (и Билансу стања на дан 31.12.2023. године) мање исказала вредност остале ванбилансне активе (и пасиве), у укупном износу од најмање 8.704.278 хиљада динара, јер није извршила евидентирање почетног стања, текућег промета и салда (нето вредности) наплаћених и ненаплаћених потраживања по основу накнада за воде, за које Републичка дирекција за воде доноси решења, шаље опомене и закључује репрограме са обвезницима (у вези са неплаћеним дуговањима).

На основу независних конфирмација, утврђено је да Републичка дирекција за воде није усагласила стање обавеза са повериоцима.

У поступку спровођења пописа, Републичка дирекција за воде: није донела интерна акта у складу са роковима и према законским прописима; није извршила свеобухватан попис имовине и обавеза; није ускладила књиговодствено стање са стварним стањем на дан 31. децембар 2023. године; попис нефинансијске имовине у припреми и аванса, у вредности од 22.800.211 хиљада динара, није извршила по појединачним инвестицијама; није утврдила степен довршености објеката (према привременим обрачунским ситуацијама, односно по

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, ..., 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22, 118/21–др.закон и 92/23

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

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15, 104/18, 151/20, 8/21, 41/21, 130/21 и 17/22

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, ..., 104/18, 14/19, 33/19, 68/19, 84/19, 151/20, 19/21, 66/21, 130/21, 144/22, 26/23, 83/23 и 118/23



другим обрачунима), како би ти подаци били унети у пописне листе, а није утврдила ни да ли су одређене инвестиције завршене, да ли се користе и да ли су испуњени услови за пренос у употребу; није пописала обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, у вредности од 83 хиљаде динара и пасивна временска разграничења, у вредности од 13.092 хиљаде динара.

Републичка дирекција за воде је у Извештајима о извршењу буџета – Образац 5 исказала расходе и издатке на неодговарајућим економским класификацијама у износу од најмање 233.522 хиљаде динара.

Као што је наведено у Резимеу откривених неправилности и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Републичка дирекција за воде није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола, што је довело до настанка одређених неправилности, код спровођења пописа имовине и обавеза, евидентирања пословних промена и усаглашавања евиденција.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – 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 мишљење са резервом.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09



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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
28. мај 2024. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



Садржај:

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	7
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....	12
3. Мере предузете у поступку ревизије	14
4. Захтев за достављање одазивног извештаја	14



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Републичке дирекције за воде, за 2023. годину, у финансијским извештајима откривене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁷

1. Републичка дирекција за воде је у својим пословним књигама (и Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године) мање исказала вредност нефинансијске имовине у сталним средствима (на контима активе и пасиве), у укупном износу од најмање 670.385 хиљада динара, што није у складу са чл. 5 и 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.3.2.1.1).
2. Републичка дирекција за воде није извршила свеобухватну анализу који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу, те се у припреми воде и објекти који су завршени пре више година, као и имовина за коју су окончана улагања, односно која испуњава услов за пренос у употребу.
Како Републичка дирекција за воде није предузела активности у погледу искњижавања наведене имовине, а на вредност имовине, која је у употреби дужи низ година, се не врши обрачун амортизације, исказане билансне позиције у финансијским извештајима нису веродостојно приказане.
У пословним књигама Републичке дирекције за воде, имовина за коју су окончана улагања, односно која испуњава услов за пренос у употребу, у износу од 13.674.226 хиљада динара, евидентирана је на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.3.2.1.1.2).
3. Републичка дирекција за воде је у својим пословним књигама (и Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године) мање исказала вредност остале ванбилансне активе (и пасиве), у укупном износу од најмање 8.704.278 хиљада динара, јер у пословним књигама није извршила евидентирање почетног стања, текућег промета и салда (нето вредности) наплаћених и ненаплаћених потраживања по основу накнада за воде, за које Републичка дирекција за воде доноси решења, шаље опомене и закључује репрограме са обвезницима (у вези неплаћених дуговања), што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.3.3).
4. Републичка дирекција за воде није вршила ажурирање Стратегије управљања ризицима, након истека трогодишњег периода, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомене тачка 2.1.1).
5. Републичка дирекција за воде није на својој интернет страници објавила финансијске планове за наредну годину, као и завршни рачун и финансијске извештаје, што није у складу са чланом 8 став 4 Закона о буџетском систему (Напомене тачка 2.1.1).

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



ПРИОРИТЕТ 2⁸

6. Републичка дирекција за воде није извршила потпуну идентификацију нефинансијске имовине у припреми и аванса у износу од најмање 2.137.594 хиљаде динара, и то:
 - за објекте водоводне инфраструктуре у припреми, у вредности од 271 хиљаде динара;
 - за друге објекте у припреми, у вредности од 2.136.809 хиљада динара;
 - за дате авансе за водоводну инфраструктуру, у износу од 514 хиљада динара, што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомене тачка 2.3.3.2.1.1.2).
7. Због нетачног и неправилног евидентирања, Републичка дирекција за воде је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године више исказала бруто вредност и исправку вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 30.959 хиљада динара, чији се ефекти (због међусобног потирања) нису одразили на исказану нето вредност, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, чл. 9 и 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, као и чланом 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомене тачка 2.3.3.2.1.1).
8. На основу независних конфирмација, утврђено је да обавезе према добављачима исказане у пословним књигама Републичке дирекције за воде нису у потпуности усаглашене са износима исказаним у пословним књигама поверилаца на дан 31. децембар 2023. године, што није у складу са чланом 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомене тачка 2.3.3.4.1.3.1).
9. Републичка дирекција за воде је издатке, у износу од најмање 231.500 хиљада динара, погрешно планирала, извршила и исказала у Извештајима о извршењу буџета – Обрасцу 5, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9, 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, јер је:
 - извршене издатке за набавку надоградње софтверске апликације „Накнаде за воде“, у укупном износу од 84 хиљаде динара, планирала и евидентирала на економској класификацији 423211 – Услуге за израду софтвера, уместо на економској класификацији 515111 – Компјутерски софтвер, и за исти износ мање исказала 016111 – Компјутерски софтвер, као и изворе имовине на 311161 – Нематеријална имовина (Напомене тачка 2.3.1.2.1.9);
 - извршене издатке за услуге стручног надзора на Пројекту изградње и унапређења сакупљања комуналних отпадних вода и система пречишћавања у општинама Брус и Блаце, у укупном износу од 51.670 хиљада динара, планирала и евидентирала на економској класификацији 423599 – Остале стручне услуге, уместо на економској класификацији 511411 – Планирање и праћење пројеката, и за исти износ мање исказала 015115 – Друге објекте у припреми, као и изворе имовине на 311151 – Нефинансијска имовина у припреми (Напомене тачка 2.3.1.2.1.9);
 - извршене издатке за набавку софтверског решења „Microsoft Teams“ (лиценцирање софтвера за потребе шест корисника), у укупном износу од 100 хиљада динара, планирала и евидентирала на економској класификацији 423599 – Остале стручне услуге, уместо на економској класификацији 515192 – Лиценце, и за исти износ мање исказала 016100 – Нематеријалну имовину, као и изворе имовине на 311161 – Нематеријална имовина (Напомене тачка 2.3.1.2.1.9);

⁸ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана



- извршене издатке за набавку услуга израде Студије о правним, економским, техничким и безбедносним аспектима управљања бранама у Србији, у укупном износу од 11.729 хиљада динара, планирала и евидентирала на економској класификацији 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на економској класификацији 515100 – Нематеријална имовина, и за исти износ мање исказала 016191 – Авансе за нематеријалну имовину, као и изворе имовине на 311161 – Нематеријална имовина (Напомене тачка 2.3.1.2.1.10);
 - извршене издатке за изградњу електроенергетских објеката на подручју Мачве, на територији Општине Богатић, у укупном износу од 39.999 хиљада динара, планирала и евидентирала на економској класификацији 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на економској класификацији 511200 – Изградња зграда и објеката, и за исти износ мање исказала 015100 – Нефинансијску имовину у припреми, као и изворе имовине на 311151 – Нефинансијска имовина у припреми (Напомене тачка 2.3.1.2.1.10);
 - извршене издатке за намирење обавеза по основу израде Методологије за одређивање еколошког протока и тестирање израђене методологије на најмање три карактеристична водотока и профила, у укупном износу од 3.024 хиљаде динара, планирала и евидентирала на економској класификацији 485119 – Остале накнаде штете, уместо на економској класификацији 515100 – Нематеријална имовина, и за исти износ мање исказала 016100 – Нематеријалну имовину, као и изворе имовине на 311161 – Нематеријална имовина (Напомене тачка 2.3.1.2.1.18);
 - извршене издатке за намирење обавеза по основу изведених радова на изградњи бране са акумулацијом „Ариље“ (профил „Сврачково“), у износу од 124.894 хиљаде динара, планирала и евидентирала на економској класификацији 485119 – Остале накнаде штете, уместо на економској класификацији 511244 – Бране, и за исти износ мање исказала 015100 – Нефинансијску имовину у припреми, као и изворе имовине на 311151 – Нефинансијска имовина у припреми (Напомене тачка 2.3.1.2.1.18).
10. Републичка дирекција за воде је расходе, у износу од најмање 2.022 хиљаде динара, погрешно планирала, извршила и исказала у Извештајима о извршењу буџета – Обрасцу 5, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9 и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, и то:
- за исплате новчаних новогодишњих честитки за децу запослених, у укупном износу од 87 хиљада динара, на економској класификацији 413142 – Поклони за децу запослених, уместо на економској класификацији 416100 – Награде запосленима и остали посебни расходи (Напомене тачка 2.3.1.2.1.3);
 - за услуге геодетског снимања и израду ситуационог плана насипа на десној обали реке Саве, у укупном износу од 1.053 хиљаде динара, на економској класификацији 423599 – Остале стручне услуге, уместо на економској класификацији 424631 – Геодетске услуге (Напомене тачка 2.3.1.2.1.9);
 - за услуге одржавања радних станица, лаптоп рачунара, мрежне опреме, file сервера и active directory-a, у укупном износу од 270 хиљада динара, на економској класификацији 423599 – Остале стручне услуге, уместо на економској класификацији 425222 – Рачунарска опрема (Напомене тачка 2.3.1.2.1.9);
 - за услуге систематског лекарског прегледа запослених, у укупном износу од 523 хиљаде динара, на економској класификацији 423599 – Остале стручне услуге, уместо на економској класификацији 424351 – Остале медицинске услуге (Напомене тачка 2.3.1.2.1.9);
 - за услуге регистрације возила, у износу од девет хиљада динара и услуге техничког прегледа, у износу од 24 хиљаде динара, на економској класификацији 482131 – Регистрација возила, уместо на економској класификацији 423911 – Остале опште услуге (Напомене тачка 2.3.1.2.1.16);



- за услуге осигурања од одговорности према трећим лицима, због употребе моторних возила (ауто-одговорности), у износу од 56 хиљада динара, на економској класификацији 482131 – Регистрација возила, уместо на економској класификацији 421512 – Осигурање возила (Напомене тачка 2.3.1.2.1.16).
11. Неправилности утврђене код пописа имовине и обавеза Републичке дирекције за воде (Напомене тачка 2.3.3.1):
- 1) Решењима о образовању комисија за попис основних средстава по управним окрузима, за чланове комисија одређена су лица која су одговорна за руковање имовином која се пописује или су њихови непосредни руководиоци, што није у складу са чланом 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
 - 2) Комисије за попис имовине и обавеза нису саставиле планове рада по којима ће вршити попис, са свим обавезним радњама које ће се спроводити пре и приликом пописа и уз одређивање рокова за сваку радњу, што није у складу са чланом 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
 - 3) Комисије за попис имовине и обавеза нису утврдиле стварно стање опреме на основу пописних листа на пописним местима и том приликом нису сачиниле по два примерка пописних листа имовине, од којих се један примерак оставља на пописном месту као задужење за сталну имовину која се користи, а други примерак представља саставни део извештаја о попису, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 2) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
 - 4) Попис нефинансијске имовине у припреми и аванса (у вредности од 22.800.211 хиљада динара) није извршен по појединачним инвестицијама, није утврђен степен довршености објеката (према привременим обрачунским ситуацијама, односно по другим обрачунима), како би ти подаци били унети у пописне листе, а није утврђено ни да ли су одређене инвестиције завршене, да ли се користе и да ли су испуњени услови за пренос у употребу, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 1) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
 - 5) Комисија за попис финансијских пласмана, хартија од вредности, потраживања и обавеза није пописала: обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (у вредности од 83 хиљаде динара) и пасивна временска разграничења (у вредности од 13.092 хиљаде динара), што није у складу са чл. 3 и 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
 - 6) Извештаје о извршеном попису основних средстава са стањем на дан 31.12.2023. године, комисије за попис су сачиниле 30.01.2024. године (пет дана касније у односу на прописани рок), што није у складу са чланом 12 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
 - 7) Извештај о извршеном попису финансијских пласмана, хартија од вредности, потраживања и обавеза не садржи разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика и узроке њиховог настанка, као и примедбе и предлоге комисије у вези са пописом, што није у складу са чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;



- 8) Извештаји о извршеном попису основних средстава не садрже стварно и књиговодствено стање основних средстава, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која више није за употребу), примедбе и објашњења радника који рукују имовином, као и друге примедбе и предлоге комисије у вези са пописом, а уз пописне листе није приложена ни документација која је служила за састављање пописних листа, што није у складу са чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава РС и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- 9) Републичка дирекција за воде, као вршилац пописа, у смислу члана 2 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, није разматрала извештај о извршеном попису и није донела акт о његовом усвајању, што није у складу са чланом 13 став 1 наведеног правилника.
12. На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информисања и комуникација и праћења и процене система (Напомене тачка 2.1.1), утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није у потпуности ефикасан да обезбеди разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђен интегритет (потпуност) финансијског извештавања и контроле и то код контролних активности, јер Републичка дирекција за воде:
- није усвојила писане политике и процедуре, оперативна упутства или друга интерна акта којима се ближе уређују сви пословни процеси и активности, правила обраде документације, интерне контролне активности, као и токови и рокови за достављање и обраду документације, што није у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
 - у Бруто промету књижења (Закључном листу) није усагласила вредност нефинансијске имовине у сталним средствима са изворима нефинансијске имовине у сталним средствима, за 1.260 хиљада динара, што није у складу чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
 - са пружаоцима услуга из области координације, набавки, финансија, грађевине, екологије, социјалних аспеката пројеката, вршења стручног надзора над извођењем радова, санационих радова на обалама река и друго, закључила 12 уговора на енглеском, али не и на српском језику, што није у складу са чланом 1 став 1 и чланом 2 став 1 Закона о службеној употреби језика и писма;
 - исплату накнаде трошкова превоза вршила је у складу са актом донетим од стране Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, који није усаглашен са чланом 47 Посебног колективног уговора за државне органе.

ПРИОРИТЕТ 3⁹

У поступку ревизије нису откривене неправилности трећег приоритета.

⁹ ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године



2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Одговорним лицима Републичке дирекције за воде препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Да промене на нефинансијској имовини у сталним средствима евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.3.2.1.1 – Препорука број 15);
2. Да изврше свеобухватну анализу степена довршености инвестиција и да за имовину за коју су окончана улагања, предузму одговарајуће активности, како би билансне позиције имовине у финансијским извештајима биле веродостојно приказане, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.3.2.1.1.2 – Препорука број 18);
3. Да ванбилансне позиције евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.3.3 – Препорука број 19).

ПРИОРИТЕТ 2

4. Да изврше потпуну идентификацију нефинансијске имовине у припреми и аванса и у помоћним књигама искажу детаљне податке о истим, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (Напомене тачка 2.3.3.2.1.1.2 – Препорука број 17);
5. Да промене на нефинансијској имовини евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомене тачка 2.3.3.2.1.1 – Препорука број 16);
6. Да предузму све активности у циљу усаглашавања обавеза са добављачима, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (Напомене тачка 2.3.3.4.1.3.1 – Препорука број 20);
7. Да планирају, извршавају и исказују расходе и издатке на одговарајућим економским класификацијама, у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене тачка: 2.3.1.2.1.3; 2.3.1.2.1.9; 2.3.1.2.1.10; 2.3.1.2.1.16. и 2.3.1.2.1.18 – Препоруке број: 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12 и 13);
8. Да приликом припреме и вршења пописа поступају у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, односно да:
 - 1) пописне комисије образују у складу са прописима;
 - 2) пописне комисије саставе планове рада по којима ће вршити попис;
 - 3) пописне комисије изврше утврђивање стварног стања опреме на основу пописних листа на пописним местима, сачињеним у потребном броју примерака;
 - 4) пописне комисије изврше попис имовине у припреми (објеката и опреме) са унетим констатацијама о степену довршености, дану завршетка улагања и дану почетка коришћења;
 - 5) пописне комисије изврше свеобухватан попис финансијских пласмана, хартија од вредности, потраживања и обавеза према аналитичким евиденцијама о дужницима и повериоцима;
 - 6) пописне комисије сачине извештаје о извршеном попису у прописаном року;



- 7) пописне комисије сачине извештаје о извршеном попису финансијских пласмана, хартија од вредности, потраживања и обавеза, тако да обавезно садрже: разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика и узроке њиховог настанка, као и примедбе и предлоге комисије у вези са пописом;
- 8) пописне комисије сачине извештаје о извршеном попису основних средстава, тако да обавезно садрже: стварно и књиговодствено стање основних средстава, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која више није за употребу), примедбе и објашњења радника који рукују имовином, као и друге примедбе и предлоге комисије у вези са пописом;
- 9) овлашћено лице вршиоца пописа размотри извештај о извршеном попису и донесе акт о усвајању истог (Напомене тачка 2.3.3.1 – Препорука број 14);
9. Да успоставе ефикасан систем финансијског управљања и контроле у свим његовим сегментима, који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и обезбеђеним интегритетом финансијског извештавања и контроле и то:
- 1) да донесу писане политике, процедуре и оперативна упутства и друга интерна акта којима ће се обезбедити услови за функционисање адекватног система финансијског управљања и контроле, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
 - 2) да у својим пословним књигама изврше усаглашавање вредности средстава нефинансијске имовине са изворима нефинансијске имовине у сталним средствима, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
 - 3) да уговоре са пружаоцима услуга закључују на српском језику, у складу са Законом о службеној употреби језика и писма;
 - 4) да исплате накнада трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада врше у складу са одредбама Посебног колективног уговора за државне органе (Напомене тачка 2.1.1 – Препорука број 1).

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.



3. Мере предузете у поступку ревизије

1. Поступајући у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, Републичка дирекција за воде је, у поступку спровођења ревизије, извршила ажурирање Стратегије управљања ризицима, и о томе Државној ревизорској институцији доставила доказ (Напомене тачка 2.1.1 – Мера предузета у поступку ревизије број 1).
2. Поступајући у складу са одредбама Закона о буџетском систему, Републичка дирекција за воде је, у поступку спровођења ревизије, на својој интернет страници објавила финансијски план за 2024. годину, као и финансијске извештаје за 2023. годину, и о томе Државној ревизорској институцији доставила доказ (Напомене тачка 2.1.1 – Мера предузета у поступку ревизије број 2).
3. Поступајући у складу са одредбама Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, Републичка дирекција за воде је расходе за услуге систематског лекарског прегледа запослених планирала на економској класификацији 424351 – Остале медицинске услуге, и о томе Државној ревизорској институцији доставила доказ (Напомене 2.3.1.2.1.9 – Мера предузета у поступку ревизије број 3).

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Републичка дирекција за воде је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности или несврсисходности (Одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Републичка дирекција за воде је обавезна да у Одазивном извештају исказе мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Републичке дирекције за воде, за 2023. годину, који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз Одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана, Републичка дирекција за воде је обавезна да достави доказе о отклањању неправилности, односно предузимању мера исправљања;

2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Републичка дирекција за воде је обавезна да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности, или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању, као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.



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

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

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

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



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
МИНИСТАРСТВА ПОЉОПРИВРЕДЕ, ШУМАРСТВА И ВОДОПРИВРЕДЕ –
РЕПУБЛИЧКЕ ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ВОДЕ, БЕОГРАД, ЗА 2023. ГОДИНУ**



Садржај:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	2
1.1. Делокруг субјекта ревизије	2
1.2. Организација субјекта ревизије	2
1.3. Одговорна лица субјекта ревизије	3
2. Налази у поступку ревизије	4
2.1. Интерна финансијска контрола	4
2.1.1. Финансијско управљање и контрола	4
2.1.2. Интерна ревизија	11
2.2. Припрема и доношење финансијског плана	12
2.2.1. Родно одговорно буџетирање	14
2.3. Финансијски извештаји	15
2.3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	17
2.3.1.1. Текући приходи и примања	19
2.3.1.2. Текући расходи и издаци	27
2.3.3. Биланс стања – Образац 1	74
2.3.3.1. Попис имовине и обавеза	74
2.3.3.2. Актива	80
2.3.3.3. Ванбилансна актива, конто 351000	92
2.3.3.4. Пасива	94
2.3.3.5. Ванбилансна пасива, конто 352000	98
2.4. Потенцијалне обавезе	98
ПРИЛОГ III	100



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Републичка дирекција за воде (у даљем тексту: Дирекција) је директни корисник буџетских средстава у саставу Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде. Седиште Дирекције је у улици Булевар уметности 2а, Нови Београд. Одговорно лице Дирекције је в.д. директора.

Дирекција је орган управе у саставу Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде. Као директни корисник буџетских средстава уписана је у списак корисника јавних средстава, који је саставни део Правилника о списку корисника јавних средстава¹⁰. Јединствени број корисника јавних средстава је 14843, матични број 17855140, а порески идентификациони број 108508191.

1.1. Делокруг субјекта ревизије

Делокруг Републичке дирекције за воде утврђен је чланом 5 Закона о министарствима¹¹. Дирекција обавља послове државне управе и стручне послове који се односе на: политику водопривреде; вишенаменско коришћење вода; водоснабдевање, изузев дистрибуције воде; заштиту од вода; спровођење мера заштите вода и планску рационализацију потрошње воде; уређење водних режима; праћење и одржавање режима вода који чине и пресецају границу Републике Србије; инспекцијски надзор у области водопривреде, као и друге послове одређене законом.

1.2. Организација субјекта ревизије

Организација Републичке дирекције за воде уређена је Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде (број: 110-00-148/2021-09 од 15.12.2021. године), Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде (број: 110-00-224/2022-09 од 22.02.2023. године) и Правилником о изменама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде (број: 000309898 2023 14840 007 002 113 001 04 001 од 24.10.2023. године).

Послове из свог делокруга Дирекција обавља преко основних унутрашњих јединица: Одељења за управљање водама и међународну сарадњу; Одељења за правне, економско-финансијске и административне послове и Одељења водне инспекције.

У Одељењу за управљање водама и међународну сарадњу образоване су уже унутрашње јединице: Група за водна акта, аналитичке послове и стандарде у области вода; Група за учествовање у стратешком планирању и управљању; Група за уређење и коришћење вода; Група за заштиту вода од загађивања и Група за уређење водотока и заштиту од штетног дејства вода.

У Одељењу водне инспекције образоване су уже унутрашње јединице: Одсек водне инспекције Краљево у подручној јединици широј од подручја управног округа за Златиборски, Моравички, Рашки, Поморавски и Косовскомитровачки управни округ, са седиштем у Краљеву; Одсек водне инспекције Лесковац у подручној јединици широј од подручја управног округа за Нишавски, Топлички, Расински, Пиротски, Јабланички, Пчињски и Косовскопоморавски управни округ, са седиштем у Лесковцу и Одсек водне инспекције Лозница у подручној јединици широј од подручја управног округа за Зајечарски, Борски, Шумадијски, Подунавски, Браничевски, Мачвански и Колубарски управни округ, са седиштем у Лозници.

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 118/23

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 128/20, 116/22 и 92/23-др.закон



Графикон број 1: Организациона структура Републичке дирекције за воде



1.3. Одговорна лица субјекта ревизије

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

Републичком дирекцијом за воде руководи в.д. директора, који за рад Дирекције и свој рад одговара министру. Решењем Владе Републике Србије¹² постављен је вршилац дужности директора Републичке дирекције за воде у Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде.

Према унутрашњем уређењу и систематизацији радних места, ужим унутрашњим јединицама руководе начелници одељења, шефови одсека и руководиоци група. Начелници одељења, шефови одсека и руководиоци група усмеравају рад ужих унутрашњих јединица и државних службеника и намештеника у њима, распоређују послове, дају стручна упутства за рад и обављају најсложеније послове из делокруга ужих унутрашњих јединица.

¹² 24 Број: 119-9675/2022 од 25.11.2022, 24 Број: 119-3801/2023 од 11.05.2023, 24 Број: 119-6768/2023 од 27.07.2023, 24 Број: 119-11069/2023 од 20.11.2023. и 24 Број: 119-1019/2024 од 08.02.2024. године



2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

На основу одредби члана 80 Закона о буџетском систему, систем интерних контрола обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну ревизију и хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

2.1.1. Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹³ прописани су заједнички критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира корисник јавних средстава, а којим се, управљајући ризицима, обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин. Систем финансијског управљања и контроле обухвата све организационе јединице, процесе, активности, програме и пројекте у оквиру корисника јавних средстава и односи се на све руководиоце и запослене.

Финансијско управљање и контрола обухваћени су кроз међусобно повезане елементе: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информације и комуникације и праћење и процену система.

У складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, Републичка дирекција за воде је, 29.03.2023. године, доставила Министарству финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину¹⁴, а 28.03.2024. године и Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину¹⁵.

1) Контролно окружење

Контролно окружење представља значајну компоненту система интерне финансијске контроле. Контролно окружење обухвата следеће принципе: лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и запослених код корисника јавних средстава; вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре; успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева од стране руководства; посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са циљевима корисника јавних средстава и одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерних контрола ради остваривања циљева корисника јавних средстава.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде уређене су: унутрашње јединице, њихов делокруг и међусобни однос; руковођење унутрашњим јединицама;

¹³ „Службени гласник РС“, број 89/19

¹⁴ Број: 401-00-192/2023-07

¹⁵ Број: 000892193202414843002000000001 од 27.03.2024. године



овлашћења и одговорности руководиоца унутрашњих јединица; начин сарадње са другим органима и организацијама и друго.

Кодекс понашања државних службеника има за циљ да ближе утврди стандарде интегритета и правила понашања државних службеника из органа државне управе, служби Владе и стручних служби управних округа и државни службеник је дужан да га се придржава. Одговорност руководства је да обезбеди стручан кадар који поседује вештине, знање и способност за обављање одређених задатака. На државне службенике запослене у Републичкој дирекцији за воде примењује се Кодекс понашања државних службеника¹⁶.

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени.

Републичка дирекција за воде је 17.06.2020. године усвојила Стратегију управљања ризицима¹⁷ и успоставила Регистар ризика (који је саставни део Стратегије), на начин утврђен прописима којима се уређује буџетски систем и интерна финансијска контрола у јавном сектору.

Након истека трогодишњег периода, Дирекција није вршила ажурирање Стратегије управљања ризицима. Иста је ажурирана у поступку спровођења ревизије, 26.03.2024. године¹⁸.

Откривена неправилност:

Републичка дирекција за воде није вршила ажурирање Стратегије управљања ризицима, након истека трогодишњег периода, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Мера предузета у поступку ревизије број 1:

Поступајући у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, Републичка дирекција за воде је, у поступку спровођења ревизије, извршила ажурирање Стратегије управљања ризицима, и о томе Државној ревизорској институцији доставила доказ.

3) Контролне активности

Контролне активности су писане политике и процедуре и њихова примена, а успостављају се ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

Контролне активности обухватају следеће принципе: 1) одабир и развој контролних активности за свођење ризика на прихватљив ниво; 2) одабир и развој општих контролних активности информационих технологија у пословним информационим системима да би се подстакло остваривање циљева и 3) спровођење контролних

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 29/08, 30/15, 20/18, 42/18, 80/19 и 32/20

¹⁷ Број: 110-00-97/2020-07

¹⁸ Број: 000895035202414843002000012001 од 26.03.2024. године



активности кроз политике у којима су дефинисана очекивања, као и кроз процедуре у којима се те политике реализују.

Контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

У циљу успостављања и одржавања система интерне контроле у складу са законском регулативом, ефикасним управљањем буџетским и другим средствима, Дирекција је донела и усвојила више интерних аката: Директиву о поступању државних службеника у поступку расподеле и коришћења средстава буџета Републике Србије за финансирање послова од општег интереса у области управљања вода (број: 401-00-2079/2021-07 од 17.11.2021. године); Директиву о изменама и допунама Директиве о поступању државних службеника у поступку расподеле и коришћења средстава буџета Републике Србије за финансирање послова од општег интереса у области управљања вода (број: 401-00-641/2022-07 од 28.07.2022. године); Директиву о поступању са средствима обезбеђења извршења уговора (број: 401-00-793/2023-07 од 07.07.2023. године); Правилник о начину планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начину планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга (број: 404-02-398/2020-07 од 02.10.2020. године); Правилник о допунама Правилника о начину планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начину планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга (број: 404-02-17/2023-07 од 23.01.2023. године) и Правилник о изменама и допунама Правилника о начину планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начину планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга (број: 404-02-288/2023-07 од 17.07.2023. године).

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је донело низ аката, која се, између осталих, примењују и у Републичкој дирекцији за воде, па је тако организација Дирекције уређена Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде (број: 110-00-224/2022-09 од 22.02.2023. године) и Правилником о изменама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде (број: 000309898 2023 14840 007 002 113 001 04 001 од 24.10.2023. године), а на настанак, идентификовање, преузимање, управљање и извршење преузетих обавеза примењује се Директива о настајању и управљању преузетом обавезом (број: 021-02-00015/1/2017-15 од 11.10.2017. године). Такође, вођење буџетског рачуноводства, утврђивање одговорних лица, рачуноводствене политике, књиговодствени попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја и закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја, ближе су уређени Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама (број: 401-00-153/2019-02 од 26.02.2019), који је донело Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде.

Републичка дирекција за воде није сачинила листе и мапе пословних процеса, као ни писане процедуре којима се ближе дефинишу и уређују пословни процеси и активности, учесници у тим активностима, правила обраде документације и рокови за спровођење активности.

Дирекција је 30.01.2024. године донела Извештај о реализацији Плана активности за извршење препорука интерне ревизије (број: 401-00-484/2023-07), у ком је навела да је у циљу јачања контролних механизма, који обезбеђују наставак спровођења



активности ка успостављању финансијског управљања и контроле у целости, сачинила листе и мапе пословних процеса и процедура, у складу са прописима којима се уређује буџетски систем. У прилогу су достављене листе и мапе пословних процеса, при чему је наведеним актима делимично уређено финансијско управљање и контрола.

Дирекција није успоставила интерне процедуре и донела писана упутства која се односе на следеће: 1) да се стварно стање опреме утврђује на основу пописних листа на пописним местима; 2) како се врши попис имовине у припреми; 3) да се стварно стање финансијских пласмана, потраживања и обавеза врши тако да обухвати све финансијске пласмане, потраживања и обавезе исказане у књиговодству; 4) да се приликом пописа потраживања и обавеза утврди њихова основаност, рокови за наплату и да ли је извршено усаглашавање са дужницима и повериоцима, са стањем на дан када се врши попис и 5) контролу и праћење стања и кретања (промену локације) целокупне опреме којом располаже, што је шире описано у тачки 2.3.3.1. Попис имовине и обавеза.

Дирекција није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола (у делу контролних активности), јер у Бруто промету књижења (Закључном листу), није усагласила вредност нефинансијске имовине у сталним средствима са изворима нефинансијске имовине у сталним средствима, у износу од 1.260 хиљада динара, што је шире описано у тачки 2.3.3.2.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима.

Са пружаоцима услуга из области координације, набавки, финансија, грађевине, екологије, социјалних аспеката пројеката, вршења стручног надзора над извођењем радова, санационих радова на обалама река и друго, Дирекција је у 2022. и 2023. години закључила 12 уговора на енглеском, али не и на српском језику, супротно Закону о службеној употреби језика и писма¹⁹ (шире описано у тачки 2.3.1.2.1.9. Услуге по уговору).

Републичка дирекција за воде је у току 2023. године вршила исплату накнада трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у складу са Директивом Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде из 2019. године, која није усклађена са одредбама члана 47 Посебног колективног уговора за државне органе²⁰, односно са изменама и допунама истог (од 31.05.2023. године), што је шире описано у тачки 2.3.1.2.1.5. Накнада трошкова превоза.

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 45/91, 53/93, 67/93, 48/94, 101/05-др.закон, 30/10, 47/18 и 48/18-испр.

²⁰ „Службени гласник РС“, број 44/23



Откривена неправилност:

Републичка дирекција за воде није успоставила свеобухватан и адекватан систем финансијског управљања и контроле, јер:

- није усвојила писане политике и процедуре, оперативна упутства или друга интерна акта којима се ближе уређују сви пословни процеси и активности, правила обраде документације, интерне контролне активности, као и токови и рокови за достављање и обраду документације, што није у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- у Бруто промету књижења (Закључном листу), није усагласила вредност нефинансијске имовине у сталним средствима са изворима нефинансијске имовине у сталним средствима, у износу од 1.260 хиљада динара, што није у складу чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- са пружаоцима услуга из области координације, набавки, финансија, грађевине, екологије, социјалних аспеката пројеката, вршења стручног надзора над извођењем радова, санационих радова на обалама река и друго, закључила је 12 уговора на енглеском, али не и на српском језику, што није у складу са чланом 1 став 1 и чланом 2 став 1 Закона о службеној употреби језика и писма;
- исплату накнаде трошкова превоза је вршила у складу са актом донетим од стране Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, који није усклађен са чланом 47 Посебног колективног уговора за државне органе.

Ризик:

Неуспостављање адекватног система интерне финансијске контроле може проузроковати да утврђени циљеви и задаци корисника јавних средстава неће бити у потпуности остварени у складу са принципима ефективности, ефикасности и економичности.

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Републичке дирекције за воде:

- да донесу писане политике, процедуре и оперативна упутства и друга интерна акта којима ће се обезбедити услови за функционисање адекватног система финансијског управљања и контроле, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- да у својим пословним књигама изврше усаглашавање вредности средстава нефинансијске имовине са изворима нефинансијске имовине у сталним средствима, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- да уговоре са пружаоцима услуга закључују на српском језику, у складу са Законом о службеној употреби језика и писма;
- да исплате накнада трошкова превоза за долазак и одлазак са рада врши у складу са одредбама Посебног колективног уговора за државне органе.



4) Информације и комуникације

Информације и комуникација обухватају следеће принципе: прибављање, креирање и употребу релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерних контрола; интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу и комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.

Републичка дирекција за воде врши информисање јавности путем интернет странице <https://rdvode.gov.rs/>. На интернет страници доступни су подаци о прописима, активностима, регистрима, пројектима и програмима, Информатор о раду и други садржаји.

Дирекција није на својој интернет страници објавила финансијске планове за наредну годину, као ни завршне рачуне и финансијске извештаје.

У поступку спровођења ревизије, Републичка дирекција за воде је, на својој интернет страници, објавила финансијски план за 2024. годину²¹, као и финансијске извештаје за 2023. годину²².

Рачуноводствени систем

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствених информација, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности.

У Републичкој дирекцији за воде, рачуноводствени систем је организован у оквиру Одељења за правне, економско-финансијске и административне послове. Послови који се обављају у оквиру Одељења, између осталог, односе се на: учешће у припреми прописа из области вода, праћење њихове примене и предлагање њиховог усаглашавања са прописима ЕУ; припремање предлога одлука којима се потврђују општи акти предузећа из области вода; припремање уговора који за предмет имају финансирање послова од општег интереса утврђених Законом о водама; вођење поступка у првом степену у управној ствари обрачуна и задужења обвезника плаћања накнаде за коришћење вода, накнаде за испуштену воду и накнаде за извађени речни нанос и предузимање радњи у том поступку пре доношења решења од стране руководиоца органа; вођење поступка у другом степену по жалбама против управних аката јавних водопривредних предузећа и предузимање радњи у том поступку пре доношења решења од стране руководиоца органа; израду одговора на тужбе у управном спору, односно имовинском спору; припремање аката везаних за концесије у области вода; припремање, у складу са ставовима осталих унутрашњих организационих јединица овог органа, мишљења о нацрту закона, другог прописа и општег акта чији је предлагач други државни орган, односно организација којој је обављање послова државне управе поверено као управно овлашћење; припремање изјашњења поводом предлога физичких лица за утврђивање накнаде за експроприсано земљиште; израду аката у вези са захтевима за слободан приступ информацијама од јавног значаја у Републичкој дирекцији за воде; израду Предлога финансијског плана Министарства у делу који се односи на Републичку дирекцију за воде; праћење реализације одобрених буџетских средстава по наведеним корисницима и по економским класификацијама; израду потребне финансијске документације за пренос буџетских средстава којима се финансирају послови од општег интереса у области управљања водама и текући расходи

²¹ <https://rdvode.gov.rs/doc/finansijski-plan/finansijski-plan-za-2024-godini-u-RDV.pdf>

²² https://rdvode.gov.rs/doc/finansijski-plan/GFI-2023-14843-1_2024-04-02T09-41-08.pdf



Дирекције; израду извештаја о извршењу буџета; вођење пословних књига и усклађивања са главном књигом Трезора; припрему и израду акта о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству у делу који се односи на Дирекцију и на координацију рада осталих унутрашњих јединица ради израде тог акта; обраду података ради обрачуна плата и других примања државних службеника и намештеника у Дирекцији; праћење и израду извештаја о приливу средстава од накнада за воде; припрему података и израду пријава потраживања надлежним привредним судовима против стечајних дужника по основу доспелих накнада за воде; вођење евиденције о основним средствима Дирекције и припрему одговарајућих извештаја; праћење трошкова коришћења службених возила Дирекције и потрошње горива; спровођење поступака јавних набавки (припрему плана набавки Дирекције; израду аката о покретању поступака јавне набавке и о образовању комисије за јавну набавку, конкурсне документације и других аката у поступцима набавки за потребе Дирекције) и сачињавање периодичних извештаја о извршењу плана набавки; вођење евиденције о службеним возилима Дирекције и путних налога за та возила; вођење евиденција за потребе обрачуна плата и евиденције о годишњим одморима државних службеника и намештеника; организацију службених путовања, у земљи и иностранству; праћење прописа из делокруга Одељења и друге послове из ове области.

У Одељењу за правне, економско-финансијске и административне послове систематизовано је девет радних места, од којих се једно радно место односи на радно место за финансијско материјалне послове са два извршиоца.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места, предвиђен је опис послова који се односе на радно место за финансијско материјалне послове, и то:

- ✓ припремање предлога годишњег финансијског плана Дирекције у поступку израде предлога закона о буџету Републике Србије, израда финансијског плана након доношења тог закона, као и информације о трошењу буџетских средстава;
- ✓ припремање финансијског оквира за израду плана набавки Дирекције и годишњег програма управљања водама;
- ✓ вршење контроле достављене финансијске документације, ради обезбеђења законског и наменског трошења буџетских средстава из којих се финансирају послови од општег интереса у области управљања водама и контроле финансијске документације која се односи на текуће расходе у Дирекцији и израда потребне финансијске документације за пренос буџетских средстава ради финансирања тих послова и расхода;
- ✓ евидентирање насталих пословних промена у пословним књигама;
- ✓ усаглашавање и вршење сравњења књиговодственог стања главне књиге Трезора са помоћним евиденцијама;
- ✓ припремање извештаја, на начин и у роковима прописаним законом којим се уређују јавне набавке, о спроведеним поступцима јавних набавки и набавкама на које се закон не примењује;
- ✓ израђивање решења о укњижењу основних средстава Дирекције, односно, израда решења о расходовању основних средстава Дирекције и израда извештаја о основним средствима Дирекције за Републичку дирекцију за имовину Републике Србије и извештаја за Републички завод за статистику у вези са финансирањем послова од општег интереса у области управљања водама;
- ✓ састављање завршног рачуна Дирекције за потребе израде завршног рачуна Министарства и других послова по налогу начелника Одељења.



Пословне књиге воде се по систему двојног књиговодства, уз примену прописаног контног оквира за буџетски систем. Пословне књиге и евиденције Дирекција води у електронском облику путем специјализованог софтвера за буџетско рачуноводство предузећа „Бит Импекс“ д.о.о. Београд. Софтвер обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, омогућава функционисања система интерних рачуноводствених контрола и онемогућава брисање прокњижених пословних промена. Извршење расхода и издатака врши се електронски, путем информационог система извршења буџета – ИСИБ, који је део система управљања јавним финансијама и који обухвата процесе и поступке који се спроводе електронском комуникацијом са Управом за трезор, као органом управе у саставу Министарства финансија.

Министар пољопривреде, шумарства и водопривреде уредио је рачуноводствени систем доношењем Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама у Министарству²³. Правилником је уређено вођење буџетског рачуноводства, утврђивање одговорних лица, рачуноводствене политике, књиговодствени попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја и закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја, за министарство без органа управе. Републичкој дирекцији за воде користи наведени правилник у делу који се може применити на све органе управе у оквиру Министарства.

Откривена неправилност:

Републичка дирекција за воде није на својој интернет страници објавила финансијске планове за наредну годину, као ни завршни рачун и финансијске извештаје, што није у складу са чланом 8 став 4 Закона о буџетском систему.

Мера предузета у поступку ревизије број 2:

Поступајући у складу са одредбама Закона о буџетском систему, Републичка дирекција за воде је, у поступку спровођења ревизије, на својој интернет страници, објавила финансијски план за 2024. годину, као и финансијске извештаје за 2023. годину, и о томе Државној ревизорској институцији доставила доказ.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише. Праћење и процена система обавља се текућим увидом од стране запослених, самопроцењивањем које спроводе руководиоци и активностима интерне ревизије.

Праћење и процена система обухвата следеће принципе: одабир, развој и спровођење сталне оцене или посебне оцене, како би се утврдило да ли су компоненте интерне контроле успостављене и да ли функционишу и вршење оцене и благовремено извештавање о слабостима у систему интерних контрола лица која су задужена за предузимање корективних радњи, укључујући и више руководство по потреби.

2.1.2. Интерна ревизија

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде нормативно је успостављена Интерна ревизија. Наведеним правилником није предвиђено да Републичка дирекција за воде има радно место интерног ревизора.

²³ Број: 401-00-153/2019-02 од 26. фебруара 2019. године



У току 2023. године, Група за интерну ревизију Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде је спровела ревизију набавки на које се Закон не примењује у Републичкој дирекцији за воде за 2022. годину и о истој издала Извештај (број: 401-00-00373/4/2023-12 од 10.07.2023), са пет датих препорука по којима је Дирекција била дужна да поступи. У складу са наведеним, Дирекција је донела План активности за извршење препорука интерне ревизије, а након предузетих мера, доставила и извештаје о реализацији истих (број: 401-00-484/2023-07 од 17.07.2023. и 30.01.2024. године).

2.2. Припрема и доношење финансијског плана

Према члану 31 Закона о буџетском систему, министар финансија је у обавези да до 15. фебруара текуће године да инструкцију за предлагање приоритетних области финансирања за буџетске кориснике које укључују и средњорочне приоритете јавних инвестиција, за наредну годину. Инструкција²⁴ за предлагање приоритетних области финансирања за период 2023-2025. године, објављена је на сајту Министарства финансија 14.02.2022. године. Републичка дирекција за воде доставила је 11.03.2022. године Министарству финансија, предлог за утврђивање приоритетних области финансирања за период 2023–2025. године.

У складу са чл. 31 и 35 Закона о буџетском систему министар финансија је донео Упутство за припрему буџета Републике Србије за 2023. годину са пројекцијама за 2024. и 2025. годину (објављено на сајту Министарства 01.07.2022. године). Републичка дирекција за воде је 22.08.2022. године доставила Министарству финансија, предлог финансијског плана за период 2023-2025. године.

Народна скупштина је донела Закон о буџету Републике Србије за 2023. годину²⁵ 12.12.2022. године, где су у оквиру главе 24.3 – Републичка дирекција за воде планирани приходи и примања буџета у износу од 5.307.414 хиљада динара и то: Општи приходи и примања буџета – извор 01, у износу од 4.364.903 хиљаде динара, Примања од иностраних задуживања – извор 11, у износу од 325.790 хиљада динара и Финансијска помоћ ЕУ – извор 56, у износу од 616.721 хиљаде динара.

Чланом 50 став 3 Закона о буџетском систему прописано је да су директни и индиректни корисници буџетских средстава, који доносе финансијске планове на основу закона, дужни да своје финансијске планове ускладе са одобреним апропријацијама.

Финансијски план Републичке дирекције за воде за 2023. годину (број: 401-00-01869/2022-07) донет је 28.12.2022. године, којим су расходи и издаци усклађени са одобреним апропријацијама, а планирани су у оквиру:

1) програмских активности:

- ✓ 0002 Уређење и коришћење вода, у износу од 388.451 хиљаде динара (извор 01);
- ✓ 0003 Заштита вода од загађивања, у износу од 17.400 хиљада динара (извор 01);
- ✓ 0004 Уређење водотока и заштита од штетног дејства вода, у износу од 1.935.444 хиљаде динара (извор 01);
- ✓ 0005 Планирање и међународна сарадња у области вода, у износу од 128.883 хиљаде динара (извор 01);
- ✓ 0006 Управљање у области вода, у износу од 75.759 хиљада динара (извор 01);
- ✓ 0007 Надзор у области вода, у износу од 40.683 хиљаде динара (извор 01) и

²⁴ Приступ 04.03.2024. године: <https://www.mfin.gov.rs/dokumenti2/instrukcija-za-predlaganje-prioritetnih-oblasti-finansiranja-za-period-2023-2025-godine>

²⁵ „Службени гласник РС“, број 138/22



2) пројеката:

- ✓ 4009 Електрификација система за наводњавање, у износу од 200.000 хиљада динара (извор 01);
- ✓ 4010 Програм за отпорност и климатске промене и наводњавање у Србији – I фаза (извор 11), у износу од 40.000 хиљада динара;
- ✓ 4012 Пројекат интегрисаног развоја коридора река Саве и Дрине (извор 11), у износу од 63.790 хиљада динара;
- ✓ 4013 Програм за отпорност и климатске промене и наводњавање у Србији – II фаза (извор 11), у износу од 65.000 хиљада динара;
- ✓ 5001 Изградња система за наводњавање – I фаза, у износу од 214.000 хиљада динара (157.000 хиљада динара из извора 11, а 57.000 хиљада динара из извора 01);
- ✓ 5003 Брана са акумулацијом „Ариље“, профил „Сврачково“, Ариље, у износу од 700.409 хиљада динара (извор 01);
- ✓ 7069 ИПА 2017 – Сектор заштите животне средине, у износу од 1.437.595 хиљада динара (820.874 хиљаде динара из извора 01 и 616.721 хиљаде динара из извора 56).

Народна скупштина је донела Закон о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину²⁶ 06.09.2023, где су у оквиру главе 24.3 – Републичка дирекција за воде планирани приходи и примања буџета у износу од 7.336.099 хиљада динара и то: Општи приходи и примања буџета – извор 01, у износу од 5.311.850 хиљада динара, Примања од иностраних задуживања – извор 11, у износу од 1.407.528 хиљада динара и Финансијска помоћ ЕУ – извор 56, у износу од 616.721 хиљаде динара.

Решењем Владе о употреби средстава текуће буџетске резерве (05 Број: 401-10417/2023 од 26.10.2023. године)²⁷ обезбеђена су додатна средства у износу од 300.000 хиљада динара за финансирање радова на изградњи бране са акумулацијом „Ариље“, на пројекту 5003 – Брана са акумулацијом „Ариље“ профил „Сврачково“

Такође, Решењем Владе о употреби средстава текуће буџетске резерве (05 Број: 401-12366/2023 од 14.12.2023. године)²⁸ обезбеђена су додатна средства у износу од 180.000 хиљада динара за финансирање радова на изградњи бране са акумулацијом „Ариље“ профил „Сврачково“ (пројекат 5003), као и средства у износу од 140.000 хиљада динара за финансирање санационих радова на каналској мрежи и црпним станицама, које се налазе на Сурчинском доњем пољу (пројекат 0004).

Недостајућа средства за исплату плата на програмској активности 0007 – Инспекцијски надзор у области вода, у износу од 461 хиљаде динара, обезбеђена су у складу са Решењем Министарства финансија (број: 000415734202310520003000427000 од 11.12.2023. године), према којем се, истовремено, на програмској активности 0006 – Управљање у области вода, умањила апропријација 411 – Плате, додаци и накнаде запослених за 400 хиљада динара, као и апропријација 412 – Социјални доприноси на терет послодавца за 61 хиљаду динара.

У току 2023. године Републичка дирекција за воде је донела 19 измена и допуна финансијског плана. Последњом изменом и допуном финансијског плана (број: 401-00-31/2023-07/18 од 27.12.2023. године), предвиђена су укупна средства у износу од 8.985.280 хиљада динара, и то: Општи приходи и примања буџета – извор 01, у износу од 5.931.270 хиљада динара, Примања од иностраних задуживања – извор 11, у износу од 2.437.289 хиљада динара и Финансијска помоћ ЕУ – извор 56, у износу од 616.721

²⁶ „Службени гласник РС“, број 75/23

²⁷ „Службени гласник РС“, број 93/23

²⁸ „Службени гласник РС“, број 112/23



хиљаде динара. Расходи и издаци су усклађени са одобреним апропријацијама, а планирани у оквиру:

1) програмских активности:

- ✓ 0002 Уређење и коришћење вода, у износу од 374.801 хиљаде динара (извор 01);
- ✓ 0003 Заштита вода од загађивања, у износу од 17.400 хиљада динара (извор 01);
- ✓ 0004 Уређење водотока и заштита од штетног дејства вода, у износу од 3.548.444 хиљаде динара (извор 01);
- ✓ 0005 Планирање и међународна сарадња у области вода, у износу од 129.807 хиљада динара (извор 01);
- ✓ 0006 Управљање у области вода, у износу од 72.647 хиљада динара (извор 01);
- ✓ 0007 Надзор у области вода, у износу од 43.215 хиљада динара (извор 01) и

2) пројеката:

- ✓ 4009 Електрификација система за наводњавање, у износу од 40.000 хиљада динара (извор 01);
- ✓ 4010 Програм за отпорност и климатске промене и наводњавање у Србији – I фаза (извор 11), у износу од 255.584 хиљаде динара;
- ✓ 4012 Пројекат интегрисаног развоја коридора река Саве и Дрине (извор 11), у износу од 298.988 хиљада динара;
- ✓ 4013 Програм за отпорност и климатске промене и наводњавање у Србији – II фаза (извор 11), у износу од 5.848 хиљада динара;
- ✓ 5001 Изградња система за наводњавање I фаза, у износу од 1.928.869 хиљада динара (1.876.869 хиљада динара из извора 11, а 52.000 хиљада динара из извора 01);
- ✓ 5003 Брана са акумулацијом „Ариље“, профил „Сврачково“, Ариље, у износу од 1.180.409 хиљада динара (извор 01);
- ✓ 7069 ИПА 2017 – Сектор заштите животне средине, у износу од 1.089.268 хиљада динара (472.547 хиљада динара из извора 01, а 616.721 хиљаде динара из извора 56).

2.2.1. Родно одговорно буџетирање

Приликом припреме Предлога приоритетних области финансирања за 2023. годину, Републичка дирекција за воде је дефинисала циљ пројекта који је родно одговоран и којим се омогућава извештавање о планирању и извршењу расхода који се односе на родно одговорне политике.

За Пројекат интегрисаног развоја коридора Саве и Дрине дефинисан је циљ 1: Унапређење заштите жене у брањеним подручјима од стогодишњих поплава на речним коридорима Саве и Дрине, чији учинак се мери преко индикатора који гласи: Број жена заштићених од стогодишњих поплава у сливу Саве и Дрине у оквиру пројекта.

Праћење и извештавање о учинку наведеног пројекта Дирекција врши кроз годишњи и полугодишњи извештај о учинку програма, а самим тим врши извештавање по индикатору: Број жена заштићених од стогодишњих поплава у сливу Саве и Дрине у оквиру пројекта, којим се одређују остварене вредности у односу на циљану вредност, зависно од периода извештавања, а даје се и образложење о оствареном учинку.

Циљ 1: Унапређење заштите жене у брањеним подручјима од стогодишњих поплава на речним коридорима Саве и Дрине					
Назив индикатора	Јединица мере	Базна година	Базна вредност	Циљна вредност у 2023. години	Остварена вредност у 2023. години
Број жена заштићених од стогодишњих поплава у сливу Саве и Дрине у оквиру пројекта	број	2021	0	3.800	800



2.3. Финансијски извештаји

Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину, у оквиру главе 24.3 Републичка дирекција за воде, опредељена су средства у укупном износу од 5.307.414 хиљада динара. Изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину (први ребаланс), у оквиру главе 24.3 Републичка дирекција за воде, опредељена су средства у укупном износу од 7.336.099 хиљада динара. Деветнаестом изменом финансијског плана (на основу решења Владе о употреби средстава текуће буџетске резерве, као и решења Министарства финансија о промени апропријација), утврђена су укупно опредељена средства за 2023. годину, у износу од 8.985.280 хиљада динара, и то: 5.931.270 хиљада динара из извора 01 – Општи приходи и примања буџета, 2.437.289 хиљада динара из извора 11 – Примања од иностраних задуживања и 616.721 хиљада динара из извора 56 – Финансијска помоћ Европске уније.

План и остварење прихода и примања и план и извршење расхода и издатака, за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године, приказани су табели која следи:

Табела број 1: План и остварење прихода и примања и план и извршење расхода и издатака

у хиљадама динара

у хиљадама динара

Програм/пројекат/економска класификација		План	Исказано	% извршења
0401	Интегрално управљање водама			
0002	Уређење и коришћење вода			
	Приходи и примања	374.801	266.236	71%
791000	Приходи из буџета	374.801	266.236	71%
	Расходи и издаци	374.801	266.236	71%
424000	Специјализоване услуге	13.000	6.650	51%
425000	Текуће поправке и одржавање	120.639	120.637	100%
463000	Трансфери осталим нивоима власти	130.802	48.181	37%
511000	Зграде и грађевински објекти	110.360	90.768	82%
0003	Заштита вода од загађивања			
	Приходи и примања	17.400	14.610	84%
791000	Приходи из буџета	17.400	14.610	84%
	Расходи и издаци	17.400	14.610	84%
424000	Специјализоване услуге	17.400	14.610	84%
0004	Уређење водотока и заштита од штетног дејства			
	Приходи и примања	3.548.444	3.508.353	99%
791000	Приходи из буџета	3.548.444	3.508.353	99%
	Расходи и издаци	3.548.444	3.508.353	99%
424000	Специјализоване услуге	84.000	83.991	100%
425000	Текуће поправке и одржавање	1.674.000	1.654.293	99%
511000	Зграде и грађевински објекти	1.790.444	1.770.069	99%
0005	Планирање и међународна сарадња у области вода			
	Приходи и примања	129.807	82.687	64%
791000	Приходи из буџета	129.807	82.687	64%
	Расходи и издаци	129.807	82.687	64%
423000	Услуге по уговору	5.000	0	0%
424000	Специјализоване услуге	88.281	46.809	53%
462000	Дотације међународним организацијама	33.502	32.854	98%
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	3.024	3.024	100%
0006	Управљање у области вода			
	Приходи и примања	72.647	59.125	81%
791000	Приходи из буџета	72.647	59.125	81%
	Расходи и издаци	72.647	59.125	81%
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	38.310	37.794	99%



Програм/пројекат/економска класификација		План	Исказано	% извршења
0401	Интегрално управљање водама			
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	5.786	5.726	99%
413000	Накнаде у натури	162	54	33%
414000	Социјална давања запосленима	245	172	70%
415000	Накнада трошкова за запослене	500	484	97%
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	333	329	99%
421000	Стални трошкови	3.423	2.424	71%
422000	Трошкови путовања	2.328	439	19%
423000	Услуге по уговору	8.745	5.004	57%
425000	Текуће поправке и одржавање	900	96	11%
426000	Материјал	2.479	1.494	60%
482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	220	182	82%
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	8.502	4.718	55%
512000	Машине и опрема	714	209	29%
0007	Инспекцијски надзор у области вода			
	Приходи и примања	43.215	37.996	88%
791000	Приходи из буџета	43.215	37.996	88%
	Расходи и издаци	43.215	37.996	88%
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	24.897	24.884	100%
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	3.791	3.770	99%
413000	Накнаде у натури	40	33	83%
414000	Социјална давања запосленима	795	569	72%
415000	Накнада трошкова за запослене	665	585	88%
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	461	456	99%
421000	Стални трошкови	1.404	791	56%
422000	Трошкови путовања	943	432	46%
423000	Услуге по уговору	693	444	64%
425000	Текуће поправке и одржавање	960	470	49%
426000	Материјал	7.786	5.049	65%
482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	120	95	79%
512000	Машине и опрема	660	418	63%
4009	Електрификација система наводњавања			
	Приходи и примања	40.000	39.999	100%
791000	Приходи из буџета	40.000	39.999	100%
	Расходи и издаци	40.000	39.999	100%
424000	Специјализоване услуге	40.000	39.999	100%
5001	Изградња система за наводњавање - I фаза			
	Приходи и примања	1.928.869	1.917.345	99%
791000	Приходи из буџета	52.000	40.476	78%
912000	Примања од иностраног задуживања	1.876.869	1.876.869	100%
	Расходи и издаци	1.928.869	1.917.345	99%
511000	Зграде и грађевински објекти	1.928.869	1.917.345	99%
5003	Брана са акумулацијом „Ариље“ профил „Сврачково“ Ариље			
	Приходи и примања	1.180.409	1.180.396	100%
791000	Приходи из буџета	1.180.409	1.180.396	100%
	Расходи и издаци	1.180.409	1.180.396	100%
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	124.894	124.894	100%
511000	Зграде и грађевински објекти	1.055.515	1.055.502	100%
7069	ИПА 2017 - Сектор заштите животне средине			
	Приходи и примања	1.089.268	268.900	25%
732000	Донације и помоћи од међународних организација	616.721	135.977	22%
791000	Приходи из буџета	472.547	132.923	28%
	Расходи и издаци	1.089.268	268.900	25%
423000	Услуге по уговору	132.657	98.703	74%
511000	Зграде и грађевински објекти	956.611	170.197	18%



Програм/пројекат/економска класификација		План	Исказано	% извршења
0401	Интегрално управљање водама			
4010	Програм за отпорност и климатске промене и наводњавање у Србији - I фаза			
	Приходи и примања	255.584	251.831	99%
912000	Примања од иностраног задуживања	255.584	251.831	99%
	Расходи и издаци	255.584	251.831	99%
423000	Услуге по уговору	27.965	24.212	87%
511000	Зграде и грађевински објекти	227.619	227.619	100%
4012	Пројекат интегрисаног развоја коридора Саве и Дрине			
	Приходи и примања	298.988	0	0%
912000	Примања од иностраног задуживања	298.988	0	0%
	Расходи и издаци	298.988	246.799	83%
421000	Стални трошкови	4.400	669	15%
422000	Трошкови путовања	1.650	0	0%
423000	Услуге по уговору	47.689	34.966	73%
425000	Текуће поправке и одржавање	400	43	11%
426000	Материјал	2.320	1.338	58%
444000	Пратећи трошкови задуживања	862	862	100%
482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	800	128	16%
511000	Зграде и грађевински објекти	236.345	206.094	87%
512000	Машине и опрема	4.522	2.699	60%
4013	Програм за отпорност и климатске промене и наводњавање у Србији - II фаза			
	Приходи и примања	5.848	5.848	100%
912000	Примања од иностраног задуживања	5.848	5.848	100%
	Расходи и издаци	5.848	5.848	100%
423000	Услуге по уговору	5.848	5.848	100%

Поступак припреме, састављања и подношења годишњих финансијских извештаја корисника буџетских средстава прописан је чланом 78 Закона о буџетском систему, а садржај завршног рачуна и обрасци завршног рачуна, чланом 79 истог закона.

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, уређена је садржина образаца за финансијске извештаје и прописано је да директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна достављају годишње финансијске извештаје на обрасцима: Биланс стања – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета – Образац 5. Директни корисници средстава буџета Републике Србије припремају годишњи финансијски извештај и подносе га Управи за трезор до 31. марта текуће године за претходну годину.

Републичка дирекција за воде припремила је годишњи финансијски извештај за 2023. годину на прописаним обрасцима и поднела га Управи за трезор 02.04.2024. године, у електронској форми, кроз информациони систем за подношење финансијских извештаја.

2.3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године, исказан је мањак новчаних прилива у износу од 246.799 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања (остварених у износу од 7.633.326 хиљада динара) и укупних расхода и издатака (исказаних у износу од 7.880.125 хиљада динара). Ова разлика приказана је по нивоима финансирања у табели која следи:



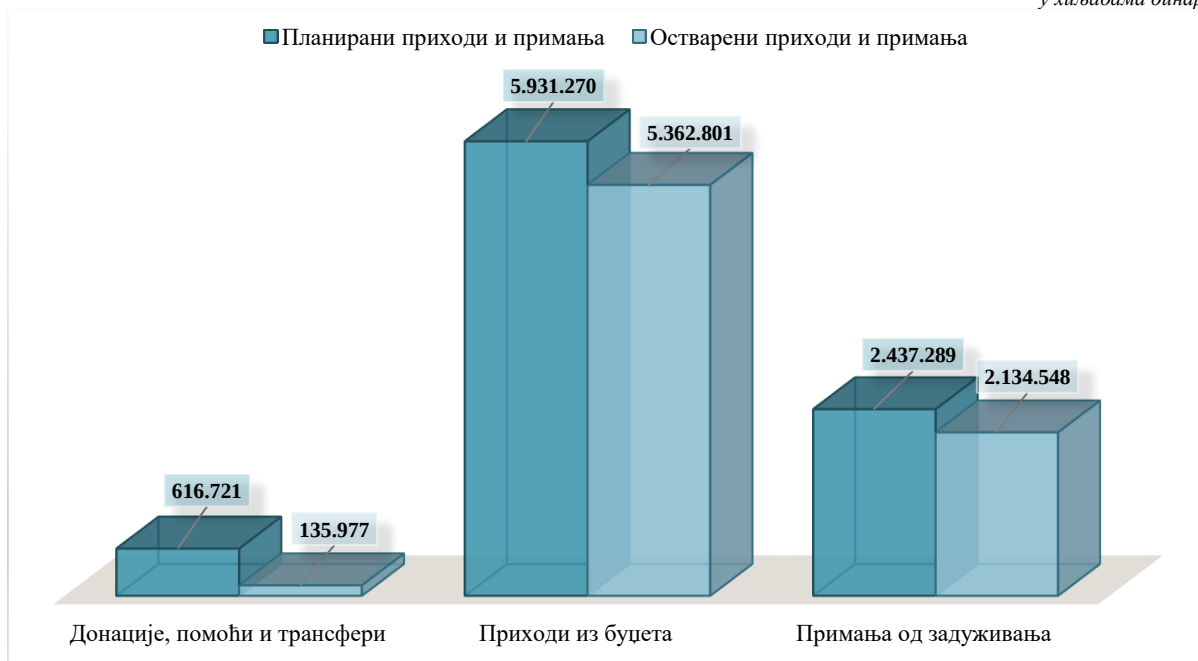
Табела број 2: Структура прихода и примања, расхода и издатака и остварени резултат

у хиљадама динара

Ек. клас.	Приходи и примања	Планирани приходи и примања/расходи и издаци	Остварени приходи и примања/Извршени расходи и издаци	Република	Из донација и помоћи	Из осталих извора
700000	Текући приходи	6.547.991	5.498.778	5.362.801	135.977	0
730000	Донације, помоћи и трансфери	616.721	135.977	0	135.977	0
790000	Приходи из буџета	5.931.270	5.362.801	5.362.801	0	0
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	2.437.289	2.134.548	0	0	2.134.548
910000	Примања од задуживања	2.437.289	2.134.548	0	0	2.134.548
	Укупно приходи и примања (7+9)	8.985.280	7.633.326	5.362.801	135.977	2.134.548
400000	Текући расходи	2.673.621	2.439.205	2.304.869	66.270	68.066
410000	Расходи за запослене	75.985	74.856	74.856	0	0
420000	Коришћење услуга и роба	2.294.910	2.149.411	2.016.065	66.270	67.076
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	862	862	0	0	862
460000	Донације, дотације и трансфери	164.304	81.035	81.035	0	0
480000	Остали расходи	137.560	133.041	132.913	0	128
500000	Издаци за нефинансијску имовину	6.311.659	5.440.920	3.057.932	69.707	2.313.281
510000	Основна средства	6.311.659	5.440.920	3.057.932	69.707	2.313.281
	Укупно расходи и издаци (4+5)	8.985.280	7.880.125	5.362.801	135.977	2.381.347
	Текући приходи и примања од продаје нефинанс. имовине	6.547.991	5.498.778	5.362.801	135.977	0
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	8.985.280	7.880.125	5.362.801	135.977	2.381.347
	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит					
	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит	2.437.289	2.381.347			2.381.347
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	2.437.289	2.134.548			2.134.548
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине					
	Вишак примања	2.437.289	2.134.548			2.134.548
	Мањак примања					
	Вишак новчаних прилива					
	Мањак новчаних прилива		246.799			246.799

Графикон број 1: Планирани и остварени прихода и примања

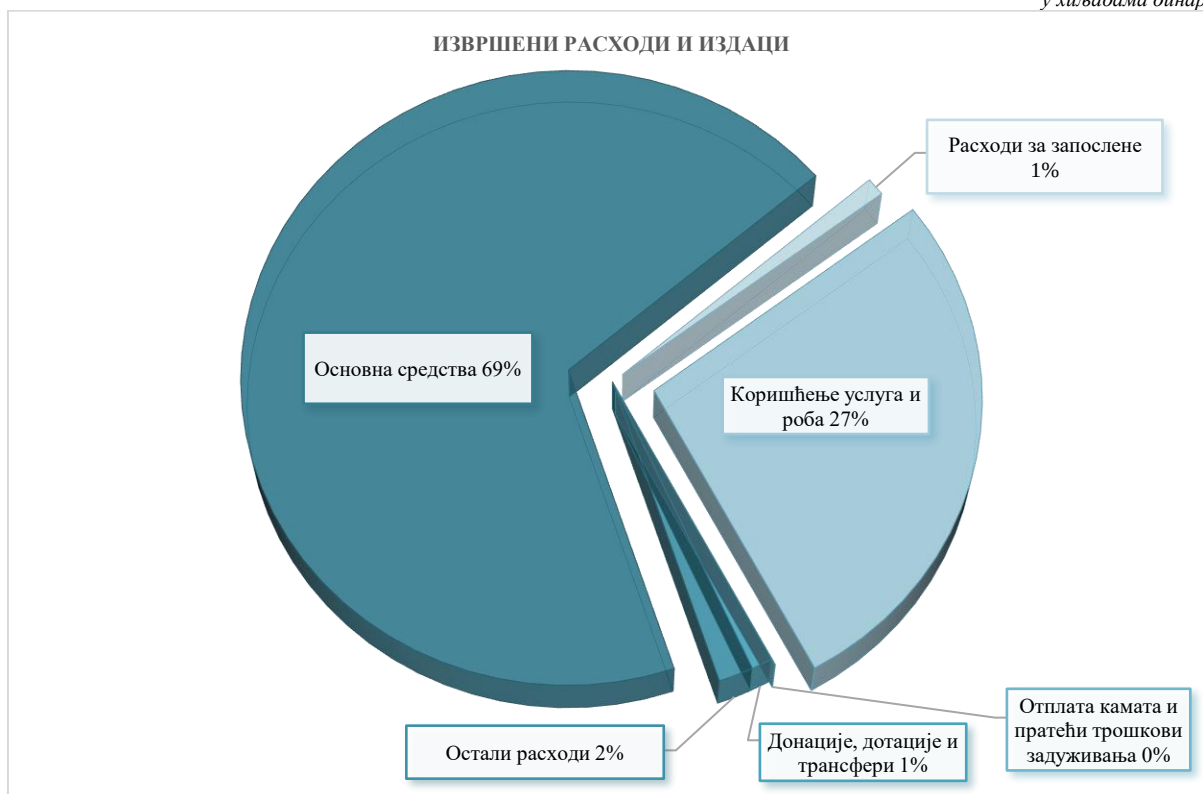
у хиљадама динара





Графикон број 2: Извршени расходи и издаци

у хиљадама динара



2.3.1.1. Текући приходи и примања

Изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину (први ребаланс), у оквиру главе 24.3 Републичка дирекција за воде, планирана су средства у укупном износу од 7.336.099 хиљада динара. Деветнаестом изменом финансијског плана (на основу решења Владе о употреби средстава текуће буџетске резерве, као и решења Министарства финансија о промени апропријација), планирани су укупни приходи и примања (заједно са пренетим неутрошеним средствима из извора 11) у износу од 8.985.280 хиљада динара.

Остварени укупни приходи и примања у 2023. години износили су 7.633.326 хиљада динара, док су пренета неутрошена средства из извора 11 – Примања од иностраних задуживања (која су се налазила на динарским и девизним рачунима за Пројекат интегрисаног развоја коридора Саве и Дрине), износила 1.055.515 хиљада динара (из којих је покривен мањак новчаних прилива у износу од 246.799 хиљада динара).

Приходи и примања су остварени из: Буџета Републике (извор финансирања 01), у износу од 5.362.801 хиљаде динара, Примања од иностраних задуживања (извор финансирања 11), у износу од 2.134.548 хиљада динара и Донација и помоћи од међународних организација (извор финансирања 56), у износу од 135.977 хиљада динара.

2.3.1.1.1. Текући приходи, класа 700000

У Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 за 2023. годину, Републичка дирекција за воде је исказала Текуће приходе у укупном износу од 5.498.778 хиљада динара, од чега су приходи из буџета Републике (извор финансирања 01) исказани у износу од 5.362.801 хиљаде динара (97,53%), а приходи од донација и помоћи од међународних организација (извор финансирања 56) у износу од 135.977 хиљада динара (2,47%).



План и остварење текућих прихода приказани су у табели која следи:

Табела број 3: План и остварење текућих прихода

у хиљадама динара

Програм/пројекат/економска класификација		Планирано	Остварено	% остварења
0401	Интегрално управљање водама			
0002	Уређење и коришћење вода			
	Текући приходи	374.801	266.236	71%
791000	Приходи из буџета	374.801	266.236	71%
0003	Заштита вода од загађивања			
	Текући приходи	17.400	14.610	84%
791000	Приходи из буџета	17.400	14.610	84%
0004	Уређење водотока и заштита од штетног дејства			
	Текући приходи	3.548.444	3.508.353	99%
791000	Приходи из буџета	3.548.444	3.508.353	99%
0005	Планирање и међународна сарадња у области вода			
	Текући приходи	129.807	82.687	64%
791000	Приходи из буџета	129.807	82.687	64%
0006	Управљање у области вода			
	Текући приходи	72.647	59.125	81%
791000	Приходи из буџета	72.647	59.125	81%
0007	Инспекцијски надзор у области вода			
	Текући приходи	43.215	37.996	88%
791000	Приходи из буџета	43.215	37.996	88%
4009	Електрификација система наводњавања			
	Текући приходи	40.000	39.999	100%
791000	Приходи из буџета	40.000	39.999	100%
5001	Изградња система за наводњавање - I фаза			
	Текући приходи	52.000	40.476	78%
791000	Приходи из буџета	52.000	40.476	78%
5003	Брана са акумулацијом „Ариље“ профил „Сврачково“ Ариље			
	Текући приходи	1.180.409	1.180.396	100%
791000	Приходи из буџета	1.180.409	1.180.396	100%
7069	ИПА 2017 - Сектор заштите животне средине			
	Текући приходи	1.089.268	268.900	25%
732000	Донације и помоћи од међународних организација	616.721	135.977	22%
791000	Приходи из буџета	472.547	132.923	28%
700000	Текући приходи	6.547.991	5.498.778	84%

2.3.1.1.1.1. Донације и помоћи од међународних организација, конто 732000

Донације и помоћи од међународних организација исказане су у износу од 135.977 хиљада динара и односе се на Пројекат 7069 ИПА 2017 Сектор заштите животне средине. Наведена средства обухватају Текуће помоћи од ЕУ (конто 732300), у износу од 66.270 хиљада динара и Капиталне помоћи од ЕУ (конто 732400), у износу од 69.707 хиљада динара.

У складу са чланом 47 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину, директни корисници буџетских средстава који учествују у реализацији пројеката предвиђених релевантним финансијским споразумима, а у складу са Оквирним споразумом између Владе Републике Србије и Комисије европских заједница о правилима за сарадњу која се односе на финансијску помоћ Европске заједнице Републици Србији (у оквиру спровођења помоћи према правилима Инструмента предприступне помоћи (ИПА)) и Оквирног споразума између Републике Србије и Европске комисије о правилима за



спровођење финансијске помоћи Европске уније Републици Србији (у оквиру инструмента за предприступну помоћ (ИПА II)), дужни су да спроведу обрачунске налоге преко рачуна извршења буџета Републике Србије на терет апропријација економских класификација планираних за наведене намене, ради евидентирања динарске противвредности плаћања извршених у инострану валути, најкасније последњег дана у месецу за текући месец.

Обрачунски налози користе се за евидентирање прихода, расхода и/или издатака у оквиру одређених апропријација на извору 56 – Финансијска помоћ ЕУ и спроводе по добијању обавештења о извршеном плаћању од стране Министарства финансија – Сектора за уговарање и финансирање програма из средстава ЕУ.

Текуће помоћи од ЕУ у корист нивоа Републике су остварене у износу од 66.270 хиљада динара на основу финансијског споразума између Републике Србије и Европске уније у вези са подршком сектору заштите животне средине која је обезбеђена у склопу Акционог ИПА програма за Републику Србију за 2017. годину, Уговора о набавци услуга надзора над изградњом и унапређењем система за прикупљање и пречишћавање комуналних отпадних вода у општинама Брус и Блаце и Уговора о ЕУ подршци реформама у сектору вода.

Капиталне помоћи од ЕУ у корист нивоа Републике су остварене у износу од 69.707 хиљада динара на основу финансијског споразума између Републике Србије и Европске уније у вези са подршком сектору заштите животне средине која је обезбеђена у склопу Акционог ИПА програма за Републику Србију за 2017. годину, Уговора о набавци изградње постројења за пречишћавање отпадних вода у општинама Брус и Блаце (ЛОТ 1) и Уговора о (Ре)конструкцији канализационе и атмосферске мреже у општинама Брус и Блаце (ЛОТ 2).

У наставку је дат преглед Донација и помоћи од међународних организација и намена њиховог коришћења.

Табела број 4: Преглед донација и помоћи од међународних организација и намена њиховог коришћења
у хиљадама динара

Пројекат 7069 ИПА 2017-Сектор заштите животне средине (Брус и Блаце)								
Конто	Уговор	Предмет уговора	Вредност уговора у EUR	Одобрен износ у РСД	Програм	Пројекат	Конто	Искоришћен износ
732311	48-00-00084/2019-28 од 06.12.2021.	ЕУ подршка реформама у сектору вода	1.800.000	47.033	0401	7069	423599	47.033
	48-00-000-83/2019-28 од 06.12.2021.	Надзор над изградњом и унапређењем система за прикупљање и пречишћавање комуналних отпадних вода у општинама Брус и Блаце	1.688.816	19.237	0401	7069	423599	19.237
УКУПНО 732300				66.270				66.270
732411	48-00-00082/2019-28-1 од 06.12.2021.	ЛОТ-1 Изградња постројења за пречишћавање отпадних вода у општинама Брус и Блаце	11.483.905	17.536	0401	7069	511242	17.536
	48-00-00082/2019-28-2 од 06.12.2021. Анекс 1 од 23.06.2023. Анекс 2 од 25.12.2023.	ЛОТ-2 (Ре)конструкција канализационе и атмосферске мреже у општинама Брус и Блаце	5.649.789	52.171	0401	7069	511242	52.171
УКУПНО 732400				69.707				69.707
УКУПНО 732000				135.977				135.977

Процедура спровођења обрачунског налога за ИПА пројекат

У Споразуму са крајњим примаоцем (у вези са спровођењем пројекта „Изградња и унапређење сакупљања комуналних отпадних вода и система за пречишћавање Брус–Блаце“ ИПА 2017) Републичка дирекција за воде је наведена као крајњи корисник



средстава. Истичемо да су уговори закључени између Министарства финансија (Сектора за уговарање и финансирање програма из средстава ЕУ) и извођача радова, вршиоца стручног надзора и/или пружаоца услуга.

На основу потписаних уговора, изведених месечних радова и пружених услуга, извођачи радова, вршиоци стручног надзора и/или пружаоци услуга достављају Републичкој дирекцији за воде и Министарству финансија (Сектору за уговарање и финансирање програма из средстава ЕУ), предрачунае за ослобађање од ПДВ-а. Након потврде Министарства финансија о формалној исправности предрачуна, Републичка дирекција за воде, кроз апликацију МФ – Пореске управе, подноси захтеве (потврде) о пореском ослобођењу (ППО-ПДВ). По добијању оверених потврда о пореском ослобођењу од Пореске управе, Дирекција исте враћа пошљаоцу и Министарству финансија, након чега извођачи радова, вршиоци стручног надзора и/или пружаоци услуга достављају Министарству финансија ситуације и рачуне без исказаног ПДВ-а.

После извршеног плаћања добављача (од стране Министарства финансија), Дирекција добија обавештење од поменутог министарства о износу и датуму исплаћених средстава финансијске помоћи ЕУ. У обавештењу је наведен уговор по ком је извршена исплата, као и упутство о коришћењу курса за обрачунски налог. На основу горе побројаних елемената, Дирекција спроводи обрачунски налог преко одговарајућег подрачуна, отвореног за извор 56. Обрачунски налог садржи:

- ✓ Допис за спровођење обрачунског налога (у коме се наводи укупан износ повучених средстава у еврима, динарима (по средњем курсу на дан уплате Министарства финансија), податак о подрачуну на ком је потребно спровести обрачунски налог;
- ✓ Образац 3.1 (Захтев за унос захтева за преузимање обавеза и плаћање у систему за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање изузето од члана 21 Правилника о систему извршења буџета Републике Србије), у коме је наведен износ из обрачунског налога;
- ✓ Обавештење Министарства финансија (Сектора за уговарање и финансирање програма из средстава ЕУ) и
- ✓ Средњи курс НБС, на дан уплате средстава од стране Министарства финансија.

Формирана документација шаље се Министарству финансија (Управи за трезор). Када Дирекција добије обавештење од Управе за трезор да је извршено откључавање система СПИРИ, врши се провера одобреног лимита на подрачуну и израђује решење о спровођењу обрачунског налога.

Уколико нема довољно средстава на апропријацији, приступа се изради захтева за измену одговарајуће апропријације на пројекту, за недостајућа средства, и исто се доставља Министарству финансија (Сектору припреме буџета). Након одобрења повећања апропријације, мења се финансијски план и приступа се спровођењу обрачунског налога по описаној процедури.

На основу узорковане документације утврђено је да су приходи од донација и помоћи од међународних организација тачно исказани и правилно евидентирани.

2.3.1.1.1.2. Приходи из буџета, конто 791000

Приходи из буџета исказани су у износу од 5.362.801 хиљаде динара (све у оквиру конта 791100).

На основу узорковане документације утврђено је да су приходи из буџета тачно исказани и правилно евидентирани.



2.3.1.1.2. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине, класа 900000

У Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 за 2023. годину, Републичка дирекција за воде је исказала Примања од задуживања и продаје финансијске имовине у укупном износу од 2.134.548 хиљада динара. Цео износ се односи на Примања од иностраног задуживања (конто 912000).

Табела број 5: План и остварење примања од задуживања

у хиљадама динара

Програм/пројекат/економска класификација		План	Остварено	% извршења
0401	Интегрално управљање водама			
5001	Изградња система за наводњавање - I фаза			
	Примања од иностраног задуживања	1.876.869	1.876.869	100%
912221	Примања од задуживања од иностраних држава у корист нивоа Републике	1.876.869	1.876.869	100%
4010	Програм за отпорност и климатске промене и наводњавање у Србији - I фаза			
	Примања од иностраног задуживања	255.584	251.831	99%
912321	Примања од задуживања од мултилатералних институција у корист нивоа Републике	255.584	251.831	99%
4012	Пројекат интегрисаног развоја коридора Саве и Дрине			
	Примања од иностраног задуживања	298.988	0	0%
912321	Примања од задуживања од мултилатералних институција у корист нивоа Републике	298.988	0	0%
4013	Програм за отпорност и климатске промене и наводњавање у Србији - II фаза			
	Примања од иностраног задуживања	5.848	5.848	100%
912321	Примања од задуживања од мултилатералних институција у корист нивоа Републике	5.848	5.848	100%
900000	Примања од задуживања	2.437.289	2.134.548	88%

У складу са чланом 46 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину, директни корисници буџетских средстава који учествују у реализацији пројектних и програмских зајмова, који се према споразумима о зајмовима закљученим између Републике Србије и зајмодаваца, не извршавају преко подрачуна за Извршење буџета Републике Србије, дужни су да на основу Извештаја (у складу са Правилником о извештавању о реализацији пројеката и програма који се финансирају из извора финансирања 11 – Примања од иностраних задуживања²⁹) спроведу обрачунске налоге преко подрачуна извршења буџета Републике Србије, на терет апропријација економских класификација планираних за наведене намене, ради евидентирања динарске противвредности плаћања извршених у инострану валуту, а у корист примања од иностраних задуживања, најкасније последњег дана у месецу за текући месец.

Ради евидентирања остварених примања по овом основу, Управа за трезор испоставља и извршава обрачунске налоге преко рачуна за уплату јавних прихода и примања (став 2 члан 46 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину).

Сви споразуми о зајмовима који се закључују у 2023. години и који представљају директну обавезу Републике Србије, морају бити исказани у финансијским плановима корисника буџетских средстава Републике Србије (став 3 члан 46 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину).

Такође, чланом 2 Правилника о извештавању о реализацији пројеката и програма који се финансирају из извора финансирања 11 одређено је да су директни корисници буџетских средстава дужни да до петог у месецу, министарству надлежном за послове финансија, достављају месечне извештаје о реализацији пројеката и програма који се

²⁹ „Службени гласник РС“, број 25/15



финансирају из извора финансирања 11 – Примања од иностраних задуживања, за претходни период текуће године. Месечни извештај се подноси министарству надлежном за послове финансија на Обрасцу ИППЗ (члан 3 истог Правилника).

У наставку је дат преглед кредитора по пројектима.

Табела број 6: Преглед кредитора по пројектима

у хиљадама динара

Кonto	Шифра пројекта	Назив пројекта	Назив кредитора	Уговорена вредност кредита	Остварена вредност (РСД)	Извршено (РСД)
912321	4010	Програм за отпорност и климатске промене и наводњавање у Србији I фаза	Европска банка за обнову и развој	25.000.000 EUR	251.831	251.831
912321	4013	Програм за отпорност и климатске промене и наводњавање у Србији II фаза	Европска банка за обнову и развој	23.000.000 EUR	5.848	5.848
912321	4012	Пројекат интегрисаног развоја коридора реке Саве и Дрине	Међународна банка за обнову и развој (преко РДВ)	59.244.500 EUR		246.799
912221	5001	Изградња система за наводњавање I фаза	Фонд за развој Абу Дабија	356.281.000 UAE	1.876.869	1.876.869
УКУПНО 912000					2.134.548	2.381.347

Примања од задуживања од мултилатералних институција у корист нивоа Републике су остварена у износу од 257.679 хиљада динара на основу:

- ✓ Уговора о зајму (Програм за отпорност и климатске промене и наводњавање у Србији I фаза) од 20.12.2019. године, закљученог између Републике Србије и Европске банке за обнову и развој (оперативни број зајма 50848)³⁰, за Пројекат 4010;
- ✓ Уговора о зајму (Програм за отпорност и климатске промене и наводњавање у Србији II фаза) од 15.12.2021. године, закљученог између Републике Србије и Европске банке за обнову и развој (оперативни број зајма 53169)³¹, за Пројекат 4013;
- ✓ Уговора о зајму (Програм за отпорност и климатске промене и наводњавање у Србији I и II фаза) од 22.09.2023. године, закљученог између Републике Србије и Европске банке за обнову и развој (оперативни број зајма 50848 и 53169)³², за пројекте 4010 и 4013;
- ✓ Споразума о зајму (Пројекат интегрисаног развоја коридора реке Саве и Дрине применом вишефазног програмског приступа) од 11.05.2021. године, закљученог између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој (број зајма 9128-YF)³³, за Пројекат 4012.

Примања од задуживања од иностраних држава у корист нивоа Републике су остварена у износу од 1.876.869 хиљада динара на основу Уговора о зајму за финансирање развоја система за наводњавање I фаза, закљученог између Републике Србије и Фонда за развој Абу Дабија (број зајма 1200)³⁴ од 06.03.2014. године, за Пројекат 5001.

У наставку је дат преглед кредита и намена њиховог коришћења.

³⁰ „Службени гласник РС – Међународни уговори“, број 4/20

³¹ „Службени гласник РС – Међународни уговори“, број 1/22

³² „Службени гласник РС – Међународни уговори“, број 6/23

³³ „Службени гласник РС – Међународни уговори“, број 13/21

³⁴ „Службени гласник РС – Међународни уговори“, број 5/14



Табела број 7: Преглед кредита и намена њиховог коришћења

у хиљадама динара

Конто	Уговор/Споразум	Назив кредитора	Вредност уговора	Одобрен износ у РСД	Програм	Пројекат	Конто	Искоришћен износ						
912321	50848 од 20.12.2019.	Европска банка за обнову и развој	25.000.000 EUR	251.831	0401	4010	423599	24.212						
							511296	222.669						
							511411	4.950						
	53169 од 15.12.2021.		23.000.000 EUR	5.848	0401	4013	423599	5.848						
	9128-YF од 11.05.2021.	Међународна банка за обнову и развој	59.244.500 EUR		0401	4012	421211	21						
							421225	176						
							421411	9						
							421412	68						
							421422	1						
							421512	16						
							421612	359						
							421619	19						
							423432	1.785						
							423511	1.992						
							423599	31.189						
							425219	43						
							426311	121						
							426411	900						
							426412	300						
							426912	17						
							444111	862						
							482131	128						
							511299	168.522						
							511411	12.773						
							511451	24.799						
							512221	1.834						
512233							580							
512242							285							
УКУПНО 912300								257.679				504.478		
912221							1200 од 06.03.2014.	Фонд за развој Абу Дабија	356.281.000 UAE	1.876.869	0401	5001	511296	1.004.959
	511396	811.865												
	511411	60.045												
УКУПНО 912200				1.876.869				1.876.869						
УКУПНО 912000				2.134.548				2.381.347						

Процедура спровођења обрачунског налога за кредите од Европске банке за обнову и развој

Процедура која следи се односи на пројекте 4010 Програм за отпорност и климатске промене и наводњавање I фаза и 4013 Програм за отпорност и климатске промене и наводњавање II фаза, који се финансирају из средстава кредита Европске банке за обнову и развој. С обзиром да се плаћања извођачима, стручном надзору и консултантима врше директно од стране кредитора, Републичка дирекција за воде је дужна да, сходно Закону о буџету за 2023. годину, спроведе обрачунске налога за директна плаћања.

На основу потписаних уговора, изведених месечних радова и пружених услуга, извођачи радова, вршиоци стручног надзора и/или пружаоци услуга достављају ЈВП „СрбијаВоде“ или ЈВП „Воде Војводине“ (у зависности од тога на чијој територији је предметни објект и ко ће управљати њиме након завршетка радова) предрачунае за ослобађање од ПДВ-а. Јавна предузећа, након основне провере (уговорене вредности, оправданих аванса и изведених радова...), достављају Републичкој дирекцији за воде предрачунае, на основу којих Дирекција кроз апликацију МФ – Пореске управе, подноси захтеве (потврде) о пореском ослобођењу (ЗППО-ПДВ). По добијању оверених потврда о пореском ослобођењу од Пореске управе, Дирекција исте враћа јавним предузећима, који их прослеђују извођачима, вршиоцима стручног надзора и консултантима.

Привремене/окончане ситуације (оверене од стране стручног надзора) и рачуни без ПДВ-а, извођачи и пружаоци услуга достављају јавним предузећима, који их, након овере, прослеђују Републичкој дирекцији за воде.

Дирекција попуњава посебне обрасце (Application DH-01 и Disbursement application DH-02) добијене од стране кредитора и прибавља сагласност Министарства финансија



(Управе за јавни дуг) за наставак повлачења кредита. Налог за плаћање (посебни обрасци) и оверене ситуације се постављају на апликацију Европске банке за обнову и развој. Након што кредитор изврши плаћања извођачима, стручном надзору и/или консултанту, Републичка дирекција за воде добија обавештење (изводе) о исплаћеним средствима. Уколико има довољно средстава на одговарајућем пројекту и апропријацији, приступа се спровођењу обрачунског налога. Обрачунски налог садржи:

- ✓ Допис за спровођење обрачунског налога (у коме се наводи укупан износ повучених средстава у еврима и динарима (по средњем курсу на дан уплате кредитора извођачима), као и податак о подрачуну на ком је потребно спровести обрачунски налог;
- ✓ Образац 3.1 (Захтев за унос захтева за преузимање обавеза и плаћање у систему за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање изузето од члана 21 Правилника о систему извршења буџета Републике Србије), у коме је наведен износ из обрачунског налога и ИППЗ обрасца;
- ✓ ИППЗ образац Републичке дирекције за воде и
- ✓ изводе Европске банке за обнову и развој о исплаћеним средствима за које се и спроводи обрачунски налог.

Формирана документација се шаље Министарству финансија (Управи за трезор). Када Дирекција добије обавештење од Управе за трезор да је извршено откључавање система СПИРИ, врши се провера одобреног лимита на подрачуну и израђује решење о спровођењу обрачунског налога.

Уколико нема довољно средстава на апропријацији, приступа се изради захтева за измену одговарајуће апропријације на пројекту, за недостајућа средства, који се доставља Министарству финансија (Сектору припреме буџета). Након одобрења повећања апропријације, мења се финансијски план и приступа се спровођењу обрачунског налога по описаној процедури.

Процедура спровођења обрачунског налога за кредите од Фонда за развој Абу Дабија

Процедура се односи на пројекат 5001 Изградња система за наводњавање I фаза, који се финансира из средстава кредита Фонда за развој Абу Дабија.

Процедура спровођења обрачунског налога је идентична претходно наведеној процедури, сем што стручни надзор спроводе јавна предузећа за воде, а налог за плаћање (посебан образац Withdrawal Request) и оверене ситуације се шаљу кредиту (DHL-ом).

Процедура плаћања из кредита Међународне банке за обнову и развој

Процедура се односи на пројекат 4012 Пројекат интегрисаног развоја коридора Саве и Дрине, који се финансира из средстава кредита Међународна банке за обнову и развој. На иницијативу Имплементационе јединице Републичке дирекције за воде (која је задужена за наведени пројекат), Централна фидуциона јединица (у Министарству финансија), која врши контролу процеса набавке и целокупног финансирања, упућује захтев за повлачење средстава Инокредитору. По добијању средстава на девизном рачуну (наменски отвореном за пројекат код Народне банке Србије), врши се конверзија средстава, након чега се иста распоређују по апропријацијама. У складу са достављеном документацијом извођача радова/надзора/консултаната/осталих добављача, плаћање се врши по уобичајеној процедури за плаћање.

На основу узорковане документације утврђено је да су примања од иностраног задуживања тачно исказана и правилно евидентирана.



2.3.1.2. Текући расходи и издаци

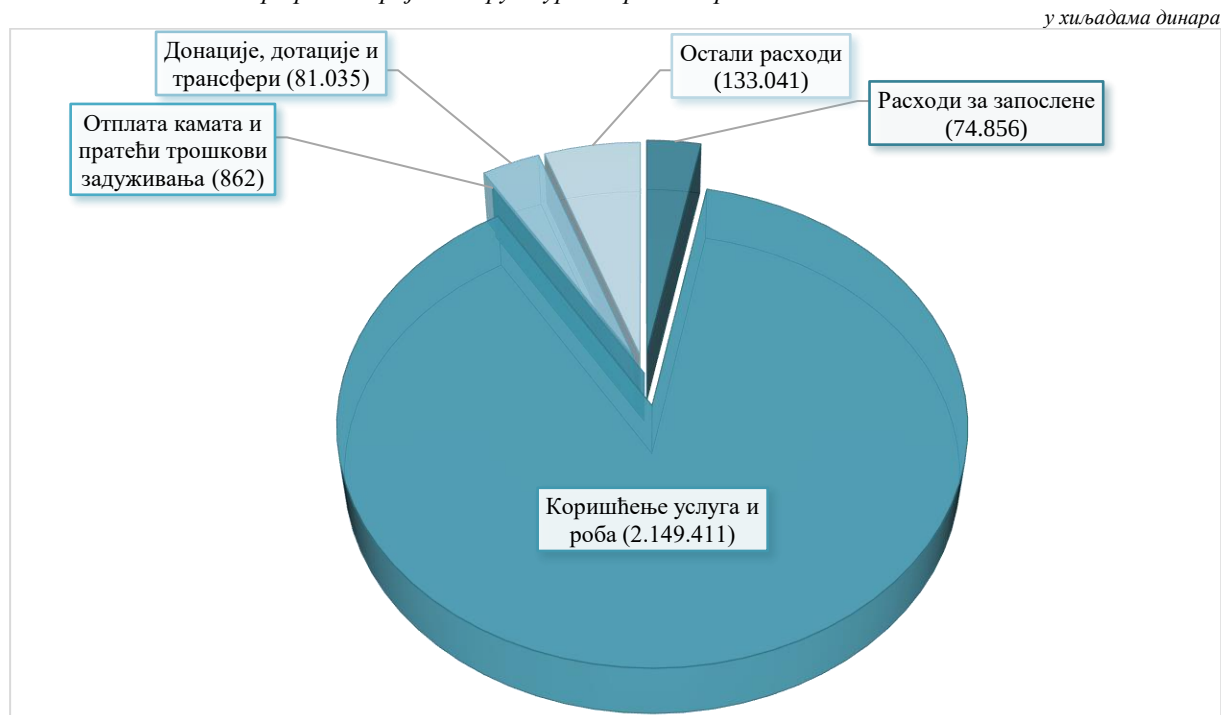
Изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину (први ребаланс), у оквиру главе 24.3 Републичка дирекција за воде, планирани су укупни расходи и издаци у износу од 7.336.099 хиљада динара. Деветнаестом изменом финансијског плана (на основу решења Владе о употреби средстава текуће буџетске резерве, као и решења Министарства финансија о промени апропријација), планирани су укупни расходи и издаци у износу од 8.985.280 хиљада динара.

Исказани извршени расходи и издаци у 2023. години износили су 7.880.125 хиљада динара, и то: из Буџета Републике 5.362.801 хиљаду динара, из Донација и помоћи 135.977 хиљада динара и из Примања од иностраних задуживања 2.381.347 хиљада динара.

2.3.1.2.1. Текући расходи, класа 400000

Текући расходи Републичке дирекције за воде (исказани у износу од 2.439.205 хиљада динара) односе се на: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; отплате камата и пратећих трошкова задуживања; донације, дотације и трансфере и остале расходе.

Графикон број 3: Структура извршених расхода – класа 400000



2.3.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000

Законом о платама у државним органима и јавним службама³⁵, Законом о платама државних службеника и намештеника³⁶, Законом о буџетском систему, Законом о систему плата запослених у јавном сектору³⁷ и другим посебним законима уређен је обрачун и исплата зарада запослених код корисника буџетских средстава Републике Србије.

Средства за плате, накнаде и друга примања државних службеника и намештеника обезбеђују се у буџету Републике Србије. Чланом 7 Закона о платама државних

³⁵ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06, 63/06, 116/08..., 86/19 – др. закон, 157/20 – др. закони и 123/21 – др. закони

³⁶ „Службени гласник РС“, бр. 62/06, 63/06 – испр, 115/06 – испр, 101/07, 99/10, 108/13, 99/14, 95/18 и 14/22

³⁷ „Службени гласник РС“, бр. 18/16, 108/16, 113/17, 95/18, 86/19, 157/20 и 123/21



службеника и намештеника прописано је да се основна плата одређује множењем коефицијента са основицом за обрачун и исплату плата. Основица је јединствена и утврђује се за сваку буџетску годину Законом о буџету Републике Србије. Коефицијент се одређује решењем. Решењем о коефицијенту одређује се платна група у којој се налази радно место, број платног разреда и висина коефицијента. Државном службенику на положају који руководи државним органом, коефицијент одређује орган или тело које је надлежно за његово постављање. Основна плата намештеника одређује се множењем коефицијента са основицом. Приликом обрачуна и исплате плата у 2023. години примењивана је нето основица за обрачун, у износу од 26.227,15 динара са припадајућим порезима и доприносима за обавезно социјално осигурања, утврђена чланом 10 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину.

На овој групи конта у 2023. години планирани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде), у укупном износу од 63.207 хиљада динара, а извршени у укупном износу од 62.678 хиљада динара и приказани су према програмској класификацији у следећој табели.

Табела број 8: Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

у хиљадама динара

Програмска активност	Назив	Планирано	Извршено
0401-0006	Управљање у области вода	38.310	37.794
0401-0007	Инспекцијски надзор у области вода	24.897	24.884
Укупно		63.207	62.678

Министарка пољопривреде, шумарства и водопривреде је донела Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, као и Правилник о изменама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде. У Републичкој дирекцији за воде, Правилником је систематизовано 76 радних места, за једног службеника на положају и 75 извршилаца. Овај Правилник је ступио на снагу 09.03.2023. године по добијању сагласности Владе Републике Србије³⁸.

Републичком дирекцијом за воде руководи вршилац дужности директора, постављена 25.11.2022. године (на основу Решења Владе о постављењу вршиоца дужности директора³⁹), на период од шест месеци. Решењима Владе Републике Србије, продужаван је период руковођења вршиоца дужности директора Републичке дирекције за воде на по три месеца⁴⁰. Чланом 6 став 2 Уредбе о разврставању радних места и мерилима за опис радних места државних службеника⁴¹, положај директора органа управе у саставу министарства разврстан је у другу групу положаја. Чланом 13 Закона о платама државних службеника и намештеника, прописано је да се коефицијент за положај одређује према платној групи у којој се налази положај, да друга група положаја одговара другој платној групи, за коју је прописан коефицијент у висини од 8,00.

Вршилац дужности директора Републичке дирекције за воде доноси решење о распоређивању државних службеника према Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места. У 2023. години, вршилац дужности директора је донела пет решења о примању у радни однос на неодређено време и једно решење о примању у радни однос на одређено време. У Дирекцији је 31.12.2023. године било 38 запослених, и то: један службеник на положају и 37 на извршилачким радним местима, од којих је 36 запослено на неодређено време и један на одређено време.

³⁸ Број: 110-2089/2023-1

³⁹ 24 Број: 119-9675/22 од 25.11.2022. године

⁴⁰ 24 Број: 119-3801/23 од 11.05.2023, 24 Број: 119-6768/23 од 27.07.2023. и 24 Број: 119-11069/23 од 20.11.2023. године

⁴¹ „Службени гласник РС“, бр. 117/05, 108/08, 109/09, 95/10, 117/12, 84/14, 132/14, 28/15, ..., 16/18, 2/19, 4/19, 26/19, 42/19 и 56/21



У 2023. години, Дирекција је исплатила 12 месечних плата запосленима, почев од зараде за децембар 2022. године, закључно са зарадом за новембар 2023. године. Основна плата је одређена множењем основице и основног коефицијента за обрачун и исплату плата, увећаних за минули рад.

Обрачун плата за запослене у Дирекцији врши Управа за трезор, сходно члану 93 став 1 тачка 14) Закона о буџетском систему, а на основу достављених података о присутности запослених у датом месецу, коефицијената за обрачун и исплату плата, који су утврђени решењима Републичке дирекције за воде за државне службенике и намештенике и решењем Владе Републике Србије за лица на положају.

Увидом у решења (којима су утврђени коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених), рекапитулације обрачуна и исплатне листиће запослених, утврђено је да су за обрачун и исплату плата запосленима примењивани основица (у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину) и коефицијенти (у складу са Законом о платама државних службеника и намештеника).

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) тачно исказани и правилно евидентирани.

2.3.1.2.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

На овој групи конта планирани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 9.577 хиљада динара, а извршени у износу од 9.495 хиљада динара. У табели која следи, наведени расходи су приказани према програмској и економској класификацији.

Табела број 9: Социјални доприноси на терет послодавца

у хиљадама динара

Програмска активност	Назив програмске активности		
0401-0006	Управљање у области вода		
Ек. класификација	Опис	Планирано	Извршено
412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	3.809	3.779
412200	Допринос за здравствено осигурање	1.977	1.946
Програмска активност	Назив програмске активности		
0401-0007	Инспекцијски надзор у области вода		
Ек. класификација	Опис	Планирано	Извршено
412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	2.499	2.488
412200	Допринос за здравствено осигурање	1.292	1.282
Укупно		9.577	9.495

Чланом 44 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање⁴² прописане су стопе по којима се обрачунавају и плаћају доприноси. Обрачун доприноса врши се по следећим стопама: 1) за обавезно пензијско и инвалидско осигурање, по стопи од 10%; 2) за обавезно здравствено осигурање, по стопи од 5,15% и 3) за допринос за осигурање у случају незапослености плаћа се из основице по стопи од 0,75%.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца тачно исказани и правилно евидентирани.

2.3.1.2.1.3. Накнаде у натури, група 413000

На овој групи конта планирани су расходи за накнаде у натури у износу од 202 хиљаде динара, а извршени у износу од 87 хиљада динара. У табели која следи, наведени расходи су приказани према програмској и економској класификацији.

⁴² „Службени гласник РС“, бр. 84/04...138/22, 6/23 – усклађени дин. изн, 92/23 и 6/24 - усклађени дин.изн



Табела број 10: Накнаде у натури

у хиљадама динара

Програмска активност	Назив	Економска класификација	Планирано	Извршено
0401-0006	Управљање у области вода	Поклони за децу запослених (413142)	162	54
0401-0007	Инспекцијски надзор у области вода		40	33
Укупно			202	87

Поклони за децу запослених, конто 413142. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 87 хиљада динара и односе се на исплате новогодишњих честитки за децу запослених. У складу са Закључком Владе Републике Србије⁴³, органима државне управе, службама Владе, као и свим директним и индиректним корисницима буџета Републике Србије, као и организацијама за обавезно социјално осигурање, препоручено је да на име поклона за Нову годину – новчане честитке за децу запослених, обезбеде износ од три хиљаде динара по детету. Право на новчану честитку, утврђено је Решењем Републичке дирекције за воде (број: 000493125 2023 14843 000 000 000 001 од 26.12.2023. године), у складу са Списком деце запослених.

Откривена неправилност:

Републичка дирекција за воде је извршене расходе за исплате новчаних новогодишњих честитки за децу запослених, у укупном износу од 87 хиљада динара, планирала и евидентирала на економској класификацији 413142 – Поклони за децу запослених, уместо на економској класификацији 416100 – Награде запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се расходи планирају и извршавају на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неправилног исказивања билансних позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Републичке дирекција за воде да планирају, извршавају и исказују расходе на одговарајућим економским класификацијама, у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.1.2.1.4. Социјална давања запосленима, група 414000

На овој групи конта планирани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 1.040 хиљада динара, а извршени у износу од 741 хиљаде динара. У табели која следи, наведени расходи су приказани према програмској и економској класификацији.

Табела број 11: Социјална давања запосленима

у хиљадама динара

Програмска активност	Назив програмске активности		
0401-0006	Управљање у области вода		
Ек. класификација	Опис	Планирано	Извршено
414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	1	
414300	Отпремнине и помоћи	88	87
414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	156	85

⁴³ 05 Број: 401-12497/2023 од 25.12.2023. године



Програмска активност	Назив програмске активности		
0401-0007	Инспекцијски надзор у области вода		
Ек. класификација	Опис	Планирано	Извршено
414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	1	
414300	Отпремнина и помоћи	770	569
414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	24	
Укупно		1.040	741

Отпремнина приликом одласка у пензију, конто 414311. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 482 хиљаде динара за исплату отпремнина приликом одласка у пензију за двоје запослених. Право запослених на отпремнину због одласка у пензију утврђено је решењима (број: 120-08-7/8/2022-09 од 23.01.2023. и број: 120-08-7/24/2023-07 од 09.11.2023. године).

Чланом 51 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника⁴⁴ прописано је да се државном службенику или намештенику, који одлази у пензију, исплаћује отпремнина у висини 125% од плате коју би остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, с тим што она не може бити нижа од две просечне зараде у Републици Србији, према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан исплате.

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице, конто 414314. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 174 хиљаде динара на име солидарне помоћи за два запослена, због смрти члана уже породице. Право запослених на исплату солидарне помоћи утврђено је решењима (број: 120-01-23/2023-07 од 23.05.2023. године и број: 120-01-24/2023-07 од 27.07.2023. године).

Остале помоћи запосленим радницима, конто 414419. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 85 хиљада динара на име исплате солидарне помоћи једном запосленом због рођења детета. Право на исплату солидарне помоћи запосленом је утврђено Решењем (број: 000486172 2023 14840 0007 002 123 002 од 22.12.2023. године).

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за социјална давања запосленима тачно исказани и правилно евидентирани.

2.3.1.2.1.5. Накнада трошкова за запослене, група 415000

На овој групи конта планирани су расходи за накнаде трошкова за запослене у износу од 1.165 хиљада динара, а извршени у износу од 1.069 хиљада динара. У табели која следи, наведени расходи су приказани према програмској и економској класификацији.

Табела број 12: Накнада трошкова за запослене

у хиљадама динара				
Програмска активност	Назив	Економска класификација	Планирано	Извршено
0401-0006	Управљање у области вода	Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (415112)	500	484
0401-0007	Инспекцијски надзор у области вода		665	585
Укупно			1.165	1.069

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, конто 415112. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 1.069 хиљада динара за трошкове превоза запослених.

⁴⁴ „Службени гласник РС“, бр. 84/14, 84/15, 74/21 и 119/23



За накнаду трошкова за превоз на посао и са посла у Републичкој дирекцији за воде у примени је Директива о ближе уређивању поступка накнаде трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада запослених у Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде⁴⁵ (у даљем тексту: Директива), којом је прописан поступак накнаде трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада запослених у Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде и органима управе у саставу.

Одредбама члана 6 Директиве прописано је да се запосленом у Министарству, који има пребивалиште/боравиште на територији која има установљен систем претплатне месечне карте за градски, приградски или међуградски превоз и где тај вид превоза покрива релацију место пребивалишта/боравишта – место рада, исплаћује накнада у висини цене одговарајуће претплатне месечне карте, најповољнијег превозника по избору запосленог.

Такође, одредбама члана 7 Директиве прописано је да се запосленом у Министарству, који има пребивалиште/боравиште на територији која нема установљен систем претплатне месечне карте за градски, приградски или међуградски превоз, већ превоз остварује куповином појединачних дневних превозних карата и где тај вид превоза покрива релацију место пребивалишта/боравишта – место рада, исплаћује накнада у висини збира цена појединачних дневних превозних карата, најповољнијег превозника по избору запосленог.

Обрачун и исплата трошкова превоза врши се крајем месеца за наредни месец, уплатом на текући рачун запосленог (како је предвиђено чланом 3 Директиве). Због коришћења годишњег одмора, свим запосленима за август текуће године неће се вршити исплата накнаде трошкова превоза, а запослени који не користе годишњи одмор у августу, задржавају право да рачунима из овог месеца правдају накнаду трошкова превоза за онај месец у којем су користили годишњи одмор (сагласно члану 4 Директиве).

Запосленом који је у месецу за који му је исплаћен пун износ трошкова превоза, одсуствовао са рада због боловања, плаћеног или неплаћеног одсуства или из других сличних разлога дуже од 11 радних дана, у наредном месецу ће се умањити износ трошкова превоза и то за 50% од исплаћеног износа у претходном месецу (сагласно члану 2 став 3 Директиве).

Право на исплату накнаде трошкова превоза за долазак на посао и за одлазак са посла за запослене, Дирекција је утврђивала појединачним решењима за сваког запосленог. Обрачун накнаде трошкова за превоз Дирекција је вршила на основу ценовника услуга градских и међуградских саобраћајних предузећа и месечног извештаја о присутности запослених. Обрачун и исплата трошкова превоза вршили су се крајем месеца за наредни месец, уплатом на текући рачун запосленог. У прилогу документације на основу које су извршене исплате, налази се евиденција запослених, изјаве радника о утрошку новчаних средстава и фискални рачуни.

Директива којом се ближе уређује поступак накнаде трошкова за долазак на рад и за одлазак са рада запослених у Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде није усаглашена са Посебним колективним уговором за државне органе.

У члану 47 став 1 Посебног колективног уговора, прописано је да је послодавац дужан да запосленом надокнади трошкове превоза за долазак на рад и за одлазак са рада, у висини цене месечне претплатне карте, а у случају непостојања саобраћаја до места рада запосленог, у висини цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају за сличну најближу релацију на основу потврде јавног превозника.

⁴⁵ Број: 401-00-451/2019-09 од 17. априла 2019. године



Ставом 2 истог члана прописано је да запослени који је радио краће од пуног месеца има право на накнаду трошкова превоза у висини цене месечне, односно полумесечне претплатне карте у градском, приградском, односно међуградском саобраћају, која обухвата дане када је долазио на посао, или право на накнаду трошкова превоза у висини цене дневних карата за дане када је долазио на посао, у зависности од тога шта је дозвољено за послодавца.

Исплата накнаде трошкова доласка и одласка са рада се исплаћује најкасније до 10. у месецу за претходни месец, сагласно члану 47 став 3 Посебног колективног уговора.

Утврђена неправилност је наведена у Напоменама 2.1.1. Финансијско управљање и контрола, тачка 4) Контролне активности.

2.3.1.2.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 794 хиљаде динара, а извршени у износу од 785 хиљада динара. У табели која следи, наведени расходи су приказани према програмској и економској класификацији.

Табела број 13: Награде запосленима и остали посебни расходи

у хиљадама динара

Програмска активност	Назив	Економска класификација	Планирано	Извршено
0401-0006	Управљање у области вода	Јубиларне награде (416111)	333	329
0401-0007	Инспекцијски надзор у области вода		461	456
Укупно			794	785

Јубиларне награде, конто 416111. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 785 хиљада динара, који се односе на исплаћене јубиларне награде за седам запослених лица, за 10, 20 и 30 година рада проведених у радном односу. Право на исплату јубиларних награда запосленима је утврђивано појединачним одлукама о исплати јубиларне новчане награде остварене у 2023. години запосленима у Републичкој дирекцији за воде⁴⁶, у складу са чланом 46 Посебног колективног уговора за државне органе⁴⁷.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи тачно исказани и правилно евидентирани.

2.3.1.2.1.7. Стални трошкови, група 421000

На овој групи конта планирани су расходи за сталне трошкове у укупном износу од 9.227 хиљада динара, а извршени у укупном износу од 3.884 хиљаде динара, и то: 3.215 хиљада динара из буџета Републике, у оквиру програмских активности 0401-0006 Управљање у области вода и 0401-0007 Инспекцијски надзор у области вода, а 669 хиљада динара из примања од иностраног задуживања, за Пројекат интегрисаног развоја коридора Саве и Дрине (0401-4012). Преглед планираних и извршених сталних трошкова према програмским активностима/пројектима, приказан је у табели која следи:

Табела број 14: Преглед сталних трошкова према програмским активностима/пројектима

у хиљадама динара

ПА/ПЈ	Назив	Планирано	Извршено	% извршења
0401-0006	Управљање у области вода	3.423	2.424	71%
0401-0007	Инспекцијски надзор у области вода	1.404	791	56%
0401-4012	Пројекат интегрисаног развоја коридора Саве и Дрине	4.400	669	15%
Укупно		9.227	3.884	42%

⁴⁶ Број: 171-00-1/5/2023-09 од 24.03.2023, број: 171-00-1/8/2023-09 од 26.04.2023, број: 171-00-1/10/2023-09 од 26.04.2023, број: 171-00-1/24/2023-09 од 18.10.2023, број: 171-00-1/29/2023-09 од 31.10.2023, број: 171-00-1/33/2023-09 од 10.11.2023, број: 171-00-1/36/2023-09 од 10.11.2023. године

⁴⁷ „Службени гласник РС“, бр. 38/19, 55/20 и 44/23



Расходи за сталне трошкове, извршени према економској класификацији, приказани су у табели која следи:

Табела број 15: Преглед сталних трошкова према економској класификацији

у хиљадама динара

Економска класификација	Назив конта	Планирано	Извршено	% извршења
421200	Енергетске услуге	2.710	2.002	74%
421300	Комуналне услуге	275	231	84%
421400	Услуге комуникација	1.208	607	50%
421500	Трошкови осигурања	673	471	70%
421600	Закуп имовине и опреме	3.943	573	15%
421900	Остали трошкови	418	0	0%
Укупно 421000		9.227	3.884	42%

Услуге за електричну енергију, конто 421211 Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 1.322 хиљаде динара, а односе се на:

- ✓ расходе за електричну енергију, који су извршени из буџета Републике, у оквиру Програмске активности Управљање у области вода (0401-0006), у складу са Уговором (број: 361-00-10/2003-07 од 07.08.2003) и Анексом (од 15.05.2013), закљученим између Републичке дирекције за воде и ЈВП „Србијаводе“ из Београда. Предмет Уговора је био регулисање односа у коришћењу пословног простора који ЈВП „Србијаводе“ уступа Дирекцији, у згради у Београду (Булевар уметности 2а). Чланом 5 Уговора је предвиђено да ће Дирекција сносити транзитне трошкове сразмерно површини пословног простора које користи, при чему су под транзитним трошковима прецизирани трошкови грејања просторија, утрошене електричне енергије и воде, изношења смећа, чишћења снега, дератизације и дезинсекције, као и трошкови обезбеђења зграде и домарске услуге. Плаћања су извршена на основу испостављених фактура за рефундацију, у укупном износу од 1.302 хиљаде динара;
- ✓ расходе за електричну енергију, који су извршени из примања од иностраног задуживања, у оквиру Пројекта интегрисаног развоја коридора Саве и Дрине (0401-4012), у износу од 20 хиљада динара, у складу са Уговором (број: 361-03-00063/2021-07 од 01.09.2021) и анексима (од 01.08.2022, 29.08.2023. и 27.10.2023), закљученим између Републичке дирекције за воде и закупаваца С.К. из Београда. Предмет Уговора је био регулисање односа у коришћењу стана као пословног простора, у згради у Београду (улица Др Ивана Рибара 149). Чланом 4 Уговора је предвиђено да ће Дирекција плаћати рачуне по основу утрошене електричне енергије, инфостана, ПТТ услуга и услуга интернета.

Централно грејање, конто 421225. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 679 хиљада динара, а односе се на:

- ✓ расходе за централно грејање, који су извршени из буџета Републике, у оквиру Програмске активности Управљање у области вода (0401-0006), у складу са Уговором и Анексом, закљученим између Републичке дирекције за воде и ЈВП „Србијаводе“ из Београда (описано у оквиру конта 421211, алинеја 1). Плаћања су извршена на основу испостављених фактура за рефундацију, у укупном износу од 503 хиљаде динара;
- ✓ расходе за централно грејање, који су извршени из примања од иностраног задуживања, у оквиру Пројекта интегрисаног развоја коридора Саве и Дрине (0401-4012), у износу од 176 хиљада динара, у складу са Уговором и анексима, закљученим између Републичке дирекције за воде и закупаваца С.К. из Београда (описано у оквиру конта 421211, алинеја 2).



Одвоз отпада, konto 421324. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 217 хиљада динара, а односе се на расходе који су извршени из буџета Републике, у оквиру Програмске активности Управљање у области вода (0401-0006), у складу са Уговором и Анексом, закљученим између Републичке дирекције за воде и ЈВП „Србијаводе“ из Београда (описано у оквиру конта 421211, алинеја 1). Плаћања су извршена на основу испостављених фактура за рефундацију.

Телефон, телекс и телефакс, konto 421411. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 199 хиљада динара, који се највећим делом односе на:

- ✓ расходе за услуге фиксне телефоније, који су извршени из буџета Републике, у оквиру Програмске активности Управљање у области вода (0401-0006), у складу са Уговором и Анексом, закљученим између Републичке дирекције за воде и ЈВП „Србијаводе“ из Београда (описано у оквиру конта 421211, алинеја 1). Плаћања су извршена на основу испостављених фактура за рефундацију трошкова фиксне телефоније, преко централе ЈВП „Србијаводе“, у износу од 105 хиљада динара;
- ✓ расходе за услуге фиксне телефоније, који су извршени из буџета Републике, у оквиру Програмске активности Управљање у области вода (0401-0006), у складу са Уговором о пружању услуга фиксне телефоније (број: 404-02-386/2022-07 од 19.10.2022), закљученим између Републичке дирекције за воде и Предузећа за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д. из Београда. Плаћања су извршена на основу испостављених фактура, у укупном износу од 76 хиљада динара.

Интернет и слично, konto 421412. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 241 хиљаде динара, а односе се на:

- ✓ расходе за набавку интернет картица и рутера, који су извршени из буџета Републике, у оквиру Програмске активности Инспекцијски надзор у области вода (0401-0007), у складу са Наручбеницом (број: 404-02-31/2023-07 од 13.03.2023. године). Плаћања, у укупном износу од 173 хиљаде динара, су извршена добављачу „Телеком Србија“ а.д. из Београда, на основу испостављених фактура за набавку 14 интернет картица са 100 GB, интернет саобраћаја и 14 мобилних рутера;
- ✓ расходе за услуге интернета, који су извршени из примања од иностраног задуживања, у оквиру Пројекта интегрисаног развоја коридора Саве и Дрине (0401-4012), у износу од 68 хиљада динара, у складу са Уговором и анексима, закљученим између Републичке дирекције за воде и закуподавца С.К. из Београда (описано у оквиру конта 421211, алинеја 2).

Услуге мобилног телефона, konto 421414. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 263 хиљаде динара, који се највећим делом односе на:

- ✓ расходе за услуге мобилне телефоније, који су извршени из буџета Републике, у оквиру Програмске активности Управљање у области вода (0401-0006), у складу са Уговором о пружању услуга мобилне телефоније (број: 404-02-21/2022-07 од 07.02.2023), закљученим између Републичке дирекције за воде и Предузећа за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д. из Београда. Плаћања су извршена на основу испостављених фактура, у укупном износу од 105 хиљада динара;
- ✓ расходе за услуге мобилне телефоније, који су извршени из примања од иностраног задуживања, у оквиру Пројекта интегрисаног развоја коридора Саве и Дрине (0401-4012), у складу са Уговором о пружању услуга мобилне телефоније (број: 404-02-21/2022-07 од 07.02.2023), закљученим између Републичке дирекције за воде и Предузећа за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д. из Београда. Плаћања су извршена на основу испостављених фактура, у износу од 111 хиљада динара.



Осигурање возила, конто 421512. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 327 хиљада динара, који се највећим делом односе на:

- ✓ расходе за осигурање возила, који су извршени из буџета Републике, у оквиру Програмске активности Управљање у области вода (0401-0006), у складу са Уговором (број: 404-02-2/2023-07 од 06.01.2023), закљученим између Републичке дирекције за воде и Компаније „Дунав осигурање“ а.д.о. из Београда. Плаћања су извршена на основу испостављених фактура, у износу од 71 хиљаде динара;
- ✓ расходе за осигурање возила, који су извршени из буџета Републике, у оквиру Програмске активности Инспекцијски надзор у области вода (0401-0007), у складу са Уговором (број: 404-02-2/2023-07 од 06.01.2023), закљученим између Републичке дирекције за воде и Компаније „Дунав осигурање“ а.д.о. из Београда. Плаћања су извршена на основу испостављених фактура, у укупном износу од 231 хиљаде динара.

Осигурање запослених у случају несреће на раду, конто 421521. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 144 хиљаде динара, а односе се на:

- ✓ расходе за осигурање запослених у случају несреће на раду, који су извршени из буџета Републике, у оквиру Програмске активности Управљање у области вода (0401-0006), у складу са Уговором (број: 404-02-298/2023-07 од 04.09.2023), закљученим између Републичке дирекције за воде и Групом понуђача „Generali osiguranje Srbija“ а.д.о. Београд и ДДОР а.д.о. Нови Сад. Плаћања су извршена на основу испостављених фактура, у укупном износу од 80 хиљада динара;
- ✓ расходе за осигурање запослених у случају несреће на раду, који су извршени из буџета Републике, у оквиру Програмске активности Инспекцијски надзор у области вода (0401-0007), у складу са Уговором (број: 404-02-298/2023-07 од 04.09.2023), закљученим између Републичке дирекције за воде и Групом понуђача „Generali osiguranje Srbija“ а.д.о. Београд и ДДОР а.д.о. Нови Сад. Плаћања су извршена на основу испостављених фактура, у износу од 64 хиљаде динара.

Закуп нестамбеног простора, конто 421612. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 359 хиљада динара, а односе се на расходе који су извршени из примања од иностраног задуживања, у оквиру Пројекта интегрисаног развоја коридора Саве и Дрине (0401-4012), у складу са Уговором и анексима, закљученим између Републичке дирекције за воде и закуподавца С.К. из Београда (описано у оквиру конта 421211, алинеја 2). Анексима II, III и IV је одређен износ закупнине и прецизирано је да порез који терети издавања стана плаћа Републичка дирекција за воде.

Закуп осталог простора, конто 421619. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 215 хиљада динара, који се највећим делом односе на:

- ✓ расходе за услуге паркирања на јавним паркиралиштима у Нишу, који су извршени из буџета Републике, у оквиру Програмске активности Инспекцијски надзор у области вода (0401-0007), у складу са Уговором (број: 404-02-361/2022-07 од 26.10.2022), закљученим између Републичке дирекције за воде и ЈКП „Паркинг – сервис“ из Ниша. Плаћање је извршено на основу испостављене фактуре, у износу од 65 хиљада динара;
- ✓ расходе за услуге паркирања на општим паркиралиштима у Нишу, који су извршени из буџета Републике, у оквиру Програмске активности Инспекцијски надзор у области вода (0401-0007), у складу са Уговором (број: 000317625202314843000000405001 од 02.11.2023), закљученим између Републичке



дирекције за воде и ЈКП „Паркинг – сервис“ из Ниша. Плаћања су извршена на основу испостављених фактура, у укупном износу од 130 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за сталне трошкове тачно исказани и правилно евидентирани.

2.3.1.2.1.8. Трошкови путовања, група 422000

На овој групи конта планирани су расходи за трошкове путовања у укупном износу од 4.921 хиљаде динара, а извршени у укупном износу од 871 хиљаде динара, све из буџета Републике, у оквиру програмских активности 0401-0006 Управљање у области вода и 0401-0007 Инспекцијски надзор у области вода.

Преглед планираних и извршених трошкова путовања, према програмским активностима/пројектима, приказан је у табели која следи:

Табела број 16: Преглед трошкова путовања према програмским активностима/пројектима

у хиљадама динара				
ПА/ПЈ	Назив	Планирано	Извршено	% извршења
0401-0006	Управљање у области вода	2.328	439	19%
0401-0007	Инспекцијски надзор у области вода	943	432	46%
0401-4012	Пројекат интегрисаног развоја коридора Саве и Дрине	1.650	0	0%
Укупно		4.921	871	18%

Расходи за трошкове путовања, извршени према економској класификацији, приказани су у табели која следи:

Табела број 17: Преглед трошкова путовања према економској класификацији

у хиљадама динара				
Економска класификација	Назив конта	Планирано	Извршено	% извршења
422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.647	513	31%
422200	Трошкови службених путовања у иностранство	3.274	358	11%
Укупно 422000		4.921	871	18%

Трошкови смештаја на службеном путу, конто 422131. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 277 хиљада динара, а односе се на:

- ✓ трошкове смештаја на службеном путу у земљи, који су извршени из буџета Републике, у оквиру Програмске активности Управљање у области вода (0401-0006), у складу са Уговором о набавци услуга путничких агенција (број: 404-02-382/2022-07 од 21.12.2022), закљученим између Републичке дирекције за воде и добављачем „Big Blue Group“ д.о.о. из Београда (након спроведеног отвореног поступка јавне набавке). Плаћање је извршено на основу испостављене фактуре, у износу од 17 хиљада динара;
- ✓ трошкове смештаја на службеном путу у земљи, који су извршени из буџета Републике, у оквиру Програмске активности Инспекцијски надзор у области вода (0401-0007), у складу са Уговором о набавци услуга путничких агенција (број: 404-02-382/2022-07 од 21.12.2022), закљученим између Републичке дирекције за воде и добављачем „Big Blue Group“ д.о.о. из Београда. Плаћања су извршена на основу испостављених фактура, у укупном износу од 260 хиљада динара.

Остали трошкови за пословна путовања у земљи, конто 422199. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 220 хиљада динара, а односе се на уплате допуна уређаја за електронско плаћање путарине и за трошкове путарине. Наведени расходи су извршени из буџета Републике, у оквиру програмских активности Управљање у области вода (0401-0006), у износу од 59 хиљада динара и Инспекцијски надзор у области вода (0401-0007), у износу од 161 хиљаде динара.



Трошкови превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл), *конто 422221*. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 104 хиљаде динара, који се највећим делом односе на трошкове авио-карата за службена путовања у Италију и Немачку. Наведени расходи су извршени из буџета Републике, у оквиру Програмске активности Управљање у области вода (0401-0006), у складу са Уговором о набавци услуга путничких агенција (број: 404-02-382/2022-07 од 21.12.2022), закљученим између Републичке дирекције за воде и добављачем „Big Blue Group“ д.о.о. из Београда.

Плаћања су извршена на основу испостављених фактура, у укупном износу од 97 хиљада динара.

Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство, *конто 422231*. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 173 хиљаде динара. Наведени расходи се односе на трошкове смештаја на службеном путу у иностранству, а извршени су из буџета Републике, у оквиру Програмске активности Управљање у области вода (0401-0006), у складу са Уговором о набавци услуга путничких агенција (број: 404-02-382/2022-07 од 21.12.2022), закљученим између Републичке дирекције за воде и добављачем „Big Blue Group“ д.о.о. из Београда.

Плаћања су извршена на основу испостављених фактура, у укупном износу од 173 хиљаде динара.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за трошкове путовања тачно исказани и правилно евидентирани.

2.3.1.2.1.9. Услуге по уговору, група 423000

На овој групи планирани су расходи за услуге по уговору у укупном износу од 228.597 хиљада динара, а извршени у укупном износу од 169.177 хиљада динара, и то: 37.881 хиљада динара из буџета Републике, у оквиру програмских активности 0401-0006 Управљање у области вода, 0401-0007 Инспекцијски надзор у области вода и Пројекта 0401-7069 ИПА 2017 – Сектор заштите животне средине; 66.270 хиљада динара из донација и помоћи, у оквиру Пројекта 0401-7069 ИПА 2017 – Сектор заштите животне средине; а 65.026 хиљада динара из примања од иностраног задуживања, у оквиру Програма за отпорност и климатске промене и наводњавање у Србији – I и II фаза (0401-4010 и 0401-4013) и Пројекта интегрисаног развоја коридора Саве и Дрине (0401-4012).

Преглед планираних и извршених расхода за услуге по уговору, према програмским активностима/пројектима, приказан је у табели која следи:

Табела број 18: Преглед расхода за услуге по уговору према програмским активностима/пројектима

у хиљадама динара

ПА/ПЈ	Назив	Планирано	Извршено	% извршења
0401-0005	Планирање и међународна сарадња у области вода	5.000	0	0%
0401-0006	Управљање у области вода	8.745	5.004	57%
0401-0007	Инспекцијски надзор у области вода	693	444	64%
0401-4010	Програм за отпорност и климатске промене и наводњавање у Србији - I фаза	27.965	24.212	87%
0401-4012	Пројекат интегрисаног развоја коридора Саве и Дрине	47.689	34.966	73%
0401-4013	Програм за отпорност и климатске промене и наводњавање у Србији - II фаза	5.848	5.848	100%
0401-7069	ИПА 2017 - Сектор заштите животне средине	132.657	98.703	74%
Укупно		228.597	169.177	74%

Расходи за услуге по уговору, извршени према економској класификацији, приказани су у табели која следи:



Табела број 19: Преглед расхода за услуге по уговору према економској класификацији

у хиљадама динара

Ек. класификација	Назив конта	Планирано	Извршено	% извршења
423200	Компјутерске услуге	2.377	612	26%
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	655	72	11%
423400	Услуге информисања	3.988	2.029	51%
423500	Стручне услуге	220.171	166.104	75%
423700	Репрезентација	1.150	146	13%
423900	Остале опште услуге	256	214	84%
Укупно 423000		228.597	169.177	74%

Услуге за израду софтвера, конто 423211. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 84 хиљаде динара, а односе се на набавку надоградње софтверске апликације „Накнаде за воде“, у складу са Уговором (број: 404-02-91/2023-07 од 03.03.2023), закљученим између Републичке дирекције за воде и Агенције за пружање информатичких услуга „Корлеона“ из Београда. Наведени расходи су извршени из буџета Републике, у оквиру Програмске активности 0401-0006 Управљање у области вода. Плаћање је извршено на основу испостављене фактуре добављача.

Услуге за одржавање софтвера, конто 423212. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 528 хиљада динара, а односе се на:

- ✓ расходе за набавку услуга одржавања „NexTBIZ“ софтвера (основног модула, трезорског пословања и обрачуна осталих личних примања), у износу од 279 хиљада динара, који су извршени из буџета Републике, у оквиру Програмске активности 0401-0006 Управљање у области вода, у складу са уговорима (број: 404-02-36/2022-07 од 21.01.2022. и број: 404-02-28/2023-07 од 01.02.2023), закљученим између Републичке дирекције за воде и Привредним друштвом „Бит Импекс“ д.о.о. из Београда;
- ✓ расходе за набавку услуга одржавања софтверске апликације „Накнада за воде“, у износу од 249 хиљада динара, који су извршени из буџета Републике, у оквиру Програмске активности 0401-0006 Управљање у области вода, у складу са уговорима (број: 404-02-46/2022-07 од 07.02.2022. и број: 404-02-27/202-07 од 07.02.2023), закљученим између Републичке дирекције за воде и Агенције за пружање информатичких услуга „Корлеона“ из Београда.

Плаћања су извршена на основу испостављених фактура извршиоца услуга.

Издаци за стручне испите, конто 423391. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 72 хиљаде динара, а односе се на накнаде трошкова за полагање државних и стручних испита за инспектора, на основу појединачних решења донетих од стране Министарства државне управе и локалне самоуправе. Наведени расходи су извршени из буџета Републике, у оквиру Програмске активности 0401-0007 Инспекцијски надзор у области вода.

Остале услуге штампања, конто 423419. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 66 хиљада динара, а односе се на набавку услуга штампања логотипа и броја решења на ковертама, у складу са Уговором (број: 404-02-176/2023-07 од 27.04.2023), закљученим између Републичке дирекције за воде и Агенције за пружање информатичких услуга „Корлеона“ из Београда. Наведени расходи су извршени из буџета Републике, у оквиру Програмске активности 0401-0006 Управљање у области вода. Плаћање је извршено на основу испостављене фактуре добављача.

Објављивање тендера и информативних огласа, конто 423432. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 1.798 хиљада динара, а односе се на:



- ✓ расходе за набавку услуга из области маркетинга, које обухватају закуп медија (принт кампању, објаве у новинама „Блиц“, „Куир“, „Политика“ и „Службени гласник РС“), у износу од 978 хиљада динара, који су извршени из примања од иностраног задуживања, у оквиру Пројекта интегрисаног развоја коридора Саве и Дрине (0401-4012), у складу са Уговором (број: К-5/1 од 19.05.2023), закљученим између Републичке дирекције за воде и извршиоца услуга „Dna Communications“ д.о.о. из Београда;
- ✓ расходе за набавку услуга из области маркетинга, које обухватају закуп медија (принт кампању, објаве у новинама „Блиц“, „Куир“, „Политика“ и „Информер“), у износу од 807 хиљада динара, извршених из примања од иностраног задуживања, у оквиру Пројекта интегрисаног развоја коридора Саве и Дрине (0401-4012), у складу са Уговором (број: К-9/1-23 од 08.09.2023), закљученим између Републичке дирекције за воде и извршиоца услуга „Dna Communications“ д.о.о. из Београда;
- ✓ расходе за објављивање тендера у износу од 13 хиљада динара, који су извршени из буџета Републике, у оквиру Програмске активности 0401-0006 Управљање у области вода.

Плаћања су извршена на основу испостављених фактура извршиоца услуга.

Медијске услуге радија и телевизије, конто 423441. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 165 хиљада динара, а односе се на пружање аудио-визуелних медијских услуга, у складу са Уговором (број: 404-02-22/2023-07 од 17.02.2023) и Анексом I (број: 404-02-22/1/2023-07 од 12.05.2023), закљученим између Републичке дирекције за воде и извршиоца услуга „Arena Channels Group“ д.о.о. из Београда. Наведени расходи су извршени из буџета Републике, у оквиру Програмске активности 0401-0006 Управљање у области вода. Плаћање је извршено на основу испостављене фактуре добављача.

Услуге ревизије, конто 423511. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 1.992 хиљаде динара, а односе се на пружање услуга ревизије финансијских извештаја за Пројекат интегрисаног развоја коридора реке Саве и Дрине, применом вишефазног програмског приступа, у периоду од 2021. до 2026. године, у складу са Уговором (број: 404-02-323/2022-07 од 04.04.2023), закљученим између Републичке дирекције за воде и Друштва за ревизију „BDO“ д.о.о. из Београда. Укупна уговорена вредност је износила 85.200 EUR без ПДВ-а, односно 102.240 EUR са ПДВ-ом. Уговором је дефинисано плаћање у шест једнаких рата од по 14.200 EUR без ПДВ-а, односно 17.040 EUR са ПДВ-ом.

Наведени расходи су извршени из примања од иностраног задуживања, у оквиру Пројекта интегрисаног развоја коридора Саве и Дрине (0401-4012). Плаћање је извршено на основу испостављене фактуре добављача, за извршене услуге у периоду од 08.09.2021. до 31.12.2022. године.

Остале стручне услуге, конто 423599. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 164.112 хиљада динара, и то: 36.592 хиљаде динара из буџета Републике, у оквиру програмских активности 0401-0006 Управљање у области вода, 0401-0007 Инспекцијски надзор у области вода и Пројекта 0401-7069 ИПА 2017 – Сектор заштите животне средине; 66.270 хиљада динара из донација и помоћи, у оквиру Пројекта 0401-7069 ИПА 2017 – Сектор заштите животне средине; а 65.027 хиљада динара из примања од иностраног задуживања, у оквиру Програма за отпорност и климатске промене и наводњавање у Србији – I и II фаза (0401-4010 и 0401-4013) и Пројекта интегрисаног развоја коридора Саве и Дрине (0401-4012).



Преглед извршених расхода за остале стручне услуге, према програмским активностима/пројектима и изворима финансирања, приказан је у табели која следи:

Табела број 20: Преглед расхода за остале стручне услуге према програмским активностима/пројектима и изворима финансирања

у хиљадама динара

ПА/ПЈ	Назив	Опис предмета набавке	Извршено из буџета	Извршено из других извора	Укупно
0401-7069	ИПА 2017 - Сектор заштите животне средине	Услуге стручног надзора	32.433	19.237	51.670
0401-7069	ИПА 2017 - Сектор заштите животне средине	ЕУ подршка реформама у сектору вода		47.033	47.033
0401-4010	Програм за отпорност и климатске промене и наводњавање у Србији - I фаза	Консултантске услуге		24.212	24.212
0401-4012	Пројекат интегрисаног развоја коридора Саве и Дрине	Консултантске услуге		26.073	26.073
0401-4013	Програм за отпорност и климатске промене и наводњавање у Србији - II фаза	Консултантске услуге		5.848	5.848
0401-4012	Пројекат интегрисаног развоја коридора Саве и Дрине	Пружање услуга превозија текста		3.197	3.197
0401-4012	Пројекат интегрисаног развоја коридора Саве и Дрине	Геодетско снимање и израда ситуационог плана насипа на десној обали реке Саве		1.053	1.053
0401-4012	Пројекат интегрисаног развоја коридора Саве и Дрине	Лиценцирање софтвера Microsoft Teams за потребе 6 корисника		100	100
0401-4012	Пројекат интегрисаног развоја коридора Саве и Дрине	Консултантске услуге у области информационе безбедности		767	767
0401-0006	Управљање у области вода	Одржавање радних станица, лаптоп рачунара, мрежне опреме и file сервера и active directory-a	270		270
0401-0006	Управљање у области вода	Услуге систематског лекарског прегледа	523		523
0401-0007	Инспекцијски надзор у области вода				
0401-0006	Управљање у области вода	Стручна анализа и мишљење на Налаз судског вештака	617		617
0401-0006	Управљање у области вода	Уговори о привремено повременим пословима	2.747		2.747
0401-0006	Управљање у области вода	Израда аутоматског печата са факсимилом	2		2
Укупно			36.592	127.520	164.112

1) Услуге стручног надзора

За услуге стручног надзора извршени су расходи у укупном износу од 51.670 хиљада динара, а односе се на Пројекат изградње и унапређења сакупљања комуналних отпадних вода и система пречишћавања у општинама Брус и Блаце, у оквиру Пројекта 0401-7069 ИПА 2017 – Сектор заштите животне средине. Наведени расходи су извршени у складу са Уговором (број: 48-00-00083/2019-28 од 06.12.2021), који је Министарство финансија (Сектор за уговарање и финансирање програма из средстава Европске уније), закључило са „SUEZ Consulting“ (SAFEGE) из Француске (у конзорцијуму са „Egis Water & Maritime“ (EWM) из Француске и „Egis“ д.о.о. из Београда), при чему је крајњи корисник била Републичка дирекција за воде. Укупна уговорена вредност је износила 1.688.816 EUR.

Расходи за услуге стручног надзора су извршени из буџета Републике, у износу од 32.433 хиљаде динара (средства националног кофинансирања којима су купљене девизе од Народне банке Србије и пренете Министарству финансија за плаћање услуга стручног надзора) и из Финансијске помоћи ЕУ, у износу од 19.237 хиљада динара (за која Републичка дирекција за воде спроводи обрачунске налоге по добијању обавештења о извршеном плаћању од стране Министарства финансија – Сектора за уговарање и финансирање програма из средстава ЕУ).

Процедура спровођења обрачунског налога за ИПА пројекат је описана у оквиру тачке 2.3.1.1.1.1. Донације и помоћи од међународних организација.



2) ЕУ подршка реформама у сектору вода

За ЕУ подршку реформама у сектору вода извршени су расходи у укупном износу од 47.033 хиљаде динара, а односе се на Пројекат изградње и унапређења сакупљања комуналних отпадних вода и система пречишћавања у општинама Брус и Блаце, у оквиру Пројекта 0401-7069 ИПА 2017 – Сектор заштите животне средине. Наведени расходи су извршени у складу са Уговором (број: 48-00-00084/2019-28 од 06.12.2021), који је Министарство финансија (Сектор за уговарање и финансирање програма из средстава Европске уније), закључило са „Eptisa Servicios de Ingenieria s.l.“ из Шпаније (у конзорцијуму са „Eptisa Southeast Europe“ д.о.о. из Београда), при чему је крајњи корисник била Републичка дирекција за воде. Укупна уговорена вредност је износила 1.800.000 EUR.

Расходи за ЕУ подршку реформама у сектору вода су извршени из средстава Финансијске помоћи ЕУ, за која Републичка дирекција за воде спроводи обрачунске налоге по добијању обавештења о извршеном плаћању од стране Министарства финансија – Сектора за уговарање и финансирање програма из средстава ЕУ.

3) Консултантске услуге

За консултантске услуге извршени су расходи у укупном износу од 56.133 хиљаде динара, у оквиру Програма за отпорност и климатске промене и наводњавање у Србији – I и II фаза (0401-4010 и 0401-4013) и Пројекта интегрисаног развоја коридора Саве и Дрине (0401-4012). Преглед извршених расхода за консултантске услуге дат је у табели:

Табела број 21: Преглед извршених расхода за консултантске услуге

у хиљадама динара

Пружалац услуге	Уговор (број и датум)	Опис услуге	Уговорена вредност	Извршено из других извора	Укупно извршено
0401-4010 Програм за отпорност и климатске промене и наводњавање у Србији - I фаза					
„Arup“ д.о.о. Београд	404-02-421/2021-07 од 22.09.2021. Анекс I: 404-02-421/1/2021-07/4 од 25.09.2023.	Консултантске услуге за пружање подршке Јединици за имплементацију пројекта за ЈВП „Србијаводе“	498.914 EUR	24.212	24.212
Укупно извршено за консултантске услуге по Програму 0401-4010				24.212	24.212
0401-4013 Програм за отпорност и климатске промене и наводњавање у Србији - II фаза					
Конзорцијум „Aspiro“ а.с. Hidroprojekt Zrenjanin	404-02-100/2023-07 од 01.03.2023.	Консултант за подршку Јединици за управљање пројектом за ЈВП „Воде Војводине“	332.700 EUR	5.848	5.848
Укупно извршено за консултантске услуге по Програму 0401-4013				5.848	5.848
0401-4012 Пројекат интегрисаног развоја коридора Саве и Дрине					
„V2“ Београд	SER-SDIP-IC-CS-22-11 од 29.05.2023.	Координација у ПИУ	108.120 EUR	3.041	3.041
„MPB4“ Београд	SER-SDIP-IC-CS-23-25 од 26.09.2023.	Консултантске стручне услуге за набавке	82.500 EUR	292	292
ПР „MGV“ Панчево	SER-SDIP-IC-CS-23-17 од 04.05.2023.	Координација у ПИУ (директор)	153.660 EUR	3.165	3.165
„Хидромодул“ Ветерник	SER-SDIP-IC-CS-23-18 од 04.05.2023.	Консултантске стручне услуге (грађевинског инжењера)	97.500 EUR	2.008	2.008
ПР В.К. Београд	SER-SDIP-IC-CS-23-24 од 24.07.2023.	Консултантске стручне услуге (финансије)	90.595 EUR	1.239	1.239
ПР Ђ.П. Београд	SER-IC-CS-23-09 од 28.03.2023.	Консултантске стручне услуге за набавке	112.000 EUR	702	702
„Accounting“ Београд	SER-IC-CS-23-10 од 23.03.2023.	Консултантске стручне услуге (финансије)	119.175 EUR	737	737
„Consulting“ Београд	SER-IC-CS-23-08 од 20.03.2023.	Консултантске стручне услуге за набавке	132.000 EUR	807	807
ПР Д.А. Београд	SER-IC-CS-19-05 од 19.09.2022.	Консултантске стручне услуге (финансије)	185.000 EUR	701	701
ПР Ј.Џ. Београд	SER-ECEC-8692YF-IC-CS-17-01 од 19.09.2022.	Координација (шеф CFU)	283.250 EUR	1.110	1.110
ПР Н.П. Београд	SER-IC-CS-20-07 од 19.09.2022.	Консултантске стручне услуге (финансије)	185.650 EUR	824	824
ПР Н.В. Београд	SER-ECEC-8692YF-IC-CS-18-14 од 19.09.2022.	Координација (директор CFU)	444.020 EUR	1.386	1.386
ПР С.Ј. Београд	SER-ECEC-8692YF-IC-CS-17-02 од 19.09.2022.	Консултантске стручне услуге (финансије)	305.409 EUR	877	877



Пружалац услуге	Уговор (број и датум)	Опис услуге	Уговорена вредност	Извршено из других извора	Укупно извршено
ПР З.П. Београд	SER-IC-CS-19-02 од 19.09.2022.	Консултантске стручне услуге за набавке	250.446 EUR	877	877
ПР Ј.К. Београд	SER-ECEC-8692YF-IC-CS-17-03 од 19.09.2022.	Консултантске стручне услуге за набавке	305.409 EUR	877	877
„IDTS“ Београд	SER-SDIP-IC-CS-21-07 од 10.01.2022.	Консултантске стручне услуге за еколошка питања	34.190 EUR	1.616	1.616
ПР Н.В. Београд	SER-SDIP-IC-CS-21-06 од 10.01.2022.	Консултантске стручне услуге за социјални аспект пројекта	34.640 EUR	2.105	2.105
„LIL office“ Београд	SER-SDIP-DC-CS-22-13 од 01.08.2022.	Консултантске стручне услуге (финансије)	8.100 EUR	237	237
„Monkconsult“ С. Митровица	SER-SDIP-IC-CS-21-04 од 01.08.2022.	Консултантске стручне услуге (грађевинског инжењера)	76.800 EUR	840	840
„Time 4“ Београд	SER-SDIP-IC-CS-21-01 од 01.08.2022.	Координација у ПИУ (директор)	95.280 EUR	1.045	1.045
„MSB1“ Нови Сад	SER-SDIP-IC-CS-21-02 од 01.08.2022.	Консултантске стручне услуге за набавке	91.200 EUR	999	999
„AOVD IT Services“	404-02-292/2023-07 од 20.07.2023.	IT подршка	705.600 РСД	588	588
Укупно извршено за консултантске услуге по Пројекту 0401-4012				26.073	26.073
Укупно извршено за консултантске услуге по свим програмима/пројектима са конта 423599				56.133	56.133

Расходи за консултантске услуге су извршени на основу испостављених фактура добављача/пружаоца услуга.

За расходе извршене у оквиру Пројекта интегрисаног развоја коридора Саве и Дрине (0401-4012), Републичка дирекција за воде је спроводила плаћања по Процедуре која је описана у оквиру тачке 2.3.1.1.2. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине – Процедура плаћања из кредита Међународне банке за обнову и развој.

За расходе извршене у оквиру Програма за отпорност и климатске промене и наводњавање у Србији – I и II фаза (0401-4010 и 0401-4013), Републичка дирекција за воде је спроводила обрачунске налоге по Процедуре која је описана у оквиру тачке 2.3.1.1.2. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине – Процедура спровођења обрачунског налога за кредите од Европске банке за обнову и развој.

4) Услуге превозиња

За пружене услуге превозиња извршени су расходи у укупном износу од 3.197 хиљада динара, у оквиру Пројекта интегрисаног развоја коридора Саве и Дрине (0401-4012). Наведени расходи се односе на превод техничке документације са српског на енглески језик за пројекат „Заштита Обреновца од великих вода“ (пет свезака), као и Пројектног задатка Шабац и Пројектног задатка Сјеница, у складу са Уговором (број: 401-00-1122/2023-07 од 30.08.2023), закљученим између Републичке дирекције за воде и „Blue Universe“ д.о.о. из Београда. Плаћања су извршена на основу испостављених фактура добављача.

5) Услуге геодетског снимања

За пружене услуге геодетског снимања и израду ситуационог плана насипа на десној обали реке Саве извршени су расходи у укупном износу од 1.053 хиљаде динара, у оквиру Пројекта интегрисаног развоја коридора Саве и Дрине (0401-4012). Плаћање је извршено на основу испостављене фактуре добављача „Geodigit“ из Сремске Митровице.

6) Лиценцирање софтвера

За набавку софтверског решења „Microsoft Teams“ (лиценцирање софтвера за потребе шест корисника) извршени су расходи у укупном износу од 100 хиљада динара, у оквиру Пројекта интегрисаног развоја коридора Саве и Дрине (0401-4012). Наведени расходи се односе на имплементацију и увођење у употребу лиценцираног софтвера, у складу са Уговором (број: 000303690202314843000000405001 од 09.10.2023. године), закљученим између Републичке дирекције за воде и „AOVD IT Services“ ПР из Јагодине. Плаћања су извршена на основу испостављених фактура добављача.



7) Консултантске услуге у области информационе безбедности

За пружене консултантске услуге у области информационе безбедности извршени су расходи у укупном износу од 767 хиљада динара, у оквиру Пројекта интегрисаног развоја коридора Саве и Дрине (0401-4012). Наведени расходи се односе на инсталацију ОС и пратећег софтвера, конфигурацију и инсталацију активне и пасивне мрежне опреме, писање једноставнијих програма, пружање техничке подршке и савета корисницима, у складу са Уговором (број: 000256382202314843000000405001 од 09.10.2023. године), закљученим између Републичке дирекције за воде и „AOVD IT Services“ ПР из Јагодине. Плаћања су извршена на основу испостављених фактура добављача.

8) Одржавање лаптоп рачунара и мрежне опреме

За пружене услуге одржавања радних станица, лаптоп рачунара, мрежне опреме, file сервера и active directory-а, извршени су расходи у укупном износу од 270 хиљада динара, у оквиру Програмске активности 0401-0006 Управљање у области вода, у складу са Уговором (број: 404-02-236/2022-07 од 31.05.2022), закљученим између Републичке дирекције за воде и „Anoris Technology“ д.о.о. из Београда. Плаћања су извршена на основу испостављених фактура добављача.

9) Услуге систематског лекарског прегледа запослених

За пружене услуге систематског лекарског прегледа запослених, извршени су расходи у укупном износу од 523 хиљаде динара, у оквиру програмских активности 0401-0006 Управљање у области вода и 0401-0007 Инспекцијски надзор у области вода, у складу са Уговором (број: 404-02-241/2023-07 од 15.06.2023), закљученим између Републичке дирекције за воде и Дома здравља „Визим“ из Београда. Плаћање је извршено на основу испостављене фактуре пружаоца услуга.

У поступку ревизије, Дирекција је доставила доказе да су расходи за услуге систематског лекарског прегледа запослених планирани на економској класификацији 424351 – Остале медицинске услуге (доказ: Финансијски план (број: 0004445602023 1484300200400045 од 14.12.2023, стр. 5 и 7, у износу од 462 хиљаде динара у оквиру програмске активности 0401-0006 Управљање у области вода и 470 хиљада динара у оквиру програмске активности 0401-0007 Инспекцијски надзор у области вода).

10) Стручна анализа и мишљење на налаз судског вештака

За пружене стручну анализу и дато мишљење на налаз судског вештака, извршени су расходи у укупном износу од 617 хиљада динара, у оквиру Програмске активности 0401-0006 Управљање у области вода, у складу са Уговором (број: 404-02-258/2023-07 од 03.07.2023), закљученим између Републичке дирекције за воде и Ђ.М. из Београда. Плаћања су извршена по достављеним извештајима о извршеном послу пружаоца услуга.

11) Уговори о привремено повременим пословима

За пружене услуге по закљученим уговорима о привремено повременим пословима извршени су расходи у бруто износу од 2.747 хиљада динара, у оквиру Програмске активности 0401-0006 Управљање у области вода. За потребе Републичке дирекције за воде закључени су уговори између Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде и физичких лица.

Преглед извршених расхода по уговорима о привремено повременим пословима дат је у табели која следи:



Табела број 22: Преглед извршених расхода по уговорима о ППП

у хиљадама динара

Р. бр.	Број и датум уговора	Опис и предмет уговора	Уговорена вредност (брuto)	Уговорена вредност (нето)	Плаћено у 2023.
1	112-04-3/571/2022-09 од 08.12.2022.	Послови прикупљања и исходавања потребних дозвола и сагласности за потребе изградње водних објеката за наводњавање у Србији - фаза 1, на територији Општине Неготин	99	60	223
	112-04-7/227/2023-09 од 06.03.2023.	Припрема Нацрта уговора о зајму за Програм за отпорност на климатске промене и наводњавање у Србији	115	70	346
	112-04-7/512/2023-09 од 08.06.2023.	Припрема елемената за развој модела за одвајање водних услуга од осталих комуналних услуга, модела за унапређење пословања ЈКП, као и модела за успостављање регулаторног тела и тарифне методологије и система одређивања цена водних услуга	115	70	341
	112-04-7/789/2023-09 од 06.09.2023.	Послови прикупљања и исходавања потребних дозвола и сагласности за потребе изградње водних објеката за наводњавање на територији Општине Неготин	115	70	427
	112-04-7/1107/2023-09 од 22.12.2023.	Послови прикупљања и исходавања потребних дозвола и сагласности за потребе изградње водних објеката за наводњавање на територији Општине Неготин	126	77	6
Укупно					1.343
2	112-04-7/353/2023-09 од 04.05.2023.	Послови прикупљања података за спровођење мера Плана управљања ризицима од повреде родне равноправности	99	60	296
	112-04-7/665/2023-09 од 04.08.2023.	Израда писаних процедура за пословне процесе у РДВ, ради успостављања мапе пословних процеса и израде регистра ризика	99	60	293
	112-04-7/931/2023-09 од 06.11.2023.		99	60	161
	112-04-7/1221/2023-09 од 21.12.2023.		108	66	5
Укупно					755
3	112-04-7/341/2023-09 од 07.08.2023.	Припрема елемената за развој модела за одвајање водних услуга од осталих комуналних услуга, модела за унапређење пословања јавних комуналних предузећа, као и модела за успостављање регулаторног тела и тарифне методологије и система одређивања цена водних услуга	99	60	420
	112-04-7/1234/2023-09 од 25.12.2023.		108	66	5
Укупно					425
4	112-04-7/941/2023-097 од 08.11.2023.	Послови прикупљања и исходавања потребних дозвола и сагласности за потребе изградње водних објеката за наводњавање на територији Општине Неготин	145	100	210
	112-04-7/1106/2023-09 од 22.12.2023.	Послови прикупљања и исходавања потребних дозвола и сагласности за потребе изградње водних објеката за наводњавање на територији Општине Свилајнац	159	110	14
Укупно					224
Укупно извршено по уговорима о ППП са конта 423599					2.747

Поклони, конто 423712. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 146 хиљада динара, а односе се на набавку новогодишњих поклона за пословне партнере (роковника, хемијских оловки и картонских фасцикли са гумом), на основу Наручбенице (број: 000368614202314843000000405001 од 07.12.2023), од добављача СЗР за израду пословне галантерије „Собра“ из Београда. На основу испостављене фактуре добављача, извршено је плаћање из буџета Републике, у оквиру Програмске активности 0401-0006 Управљање у области вода.

Остале опште услуге, конто 423911. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 214 хиљада динара, а односе се на:

- ✓ расходе за набавку услуга регистрације путничких возила, у износу од 45 хиљада динара, који су планирани и извршени у оквиру програмских активности 0401-0006 Управљање у области вода и 0401-0007 Инспекцијски надзор у области вода, у складу са уговорима (број: 404-02-93/2022-07 од 10.03.2022. и број: 404-02-23/2023-07 од 10.02.2023), закљученим са пружаоцем услуга „Хелмон“ д.о.о. из Београда;
- ✓ расходе за набавку услуга регистрације путничких возила, у износу од 30 хиљада динара, који су планирани и извршени у оквиру програмских активности 0401-0006 Управљање у области вода и 0401-0007 Инспекцијски надзор у области вода, у складу са Уговором (број: 404-02-277/2023-07 од 17.07.2023), закљученим са Привредним друштвом „Дунав ауто“ д.о.о. из Београда;



- ✓ расходе за набавку вршења услуга техничког прегледа, у износу од 130 хиљада динара, који су планирани и извршени у оквиру програмских активности 0401-0006 Управљање у области вода и 0401-0007 Инспекцијски надзор у области вода, у складу са уговорима (број: 404-02-24/2023-07 од 10.02.2023. и број: 404-02-24/2023-07 од 14.02.2023), закљученим са Привредним друштвом „Дунав ауто“ д.о.о. из Београда;
- ✓ расходе за набавку вршења услуга техничког прегледа, у износу од девет хиљада динара, који су планирани и извршени у оквиру Програмске активности 0401-0007 Инспекцијски надзор у области вода, у складу са уговорима (број: 404-02-234/1/2022-07 од 25.05.2022. и број: 404-02-24/5/2023-07 од 10.02.2023), закљученим са Привредним друштвом „Дунав ауто Логистика“ д.о.о. из Београда. Плаћања су извршена на основу испостављених фактура пружаоца услуга.

Откривена неправилност:

Републичка дирекција за воде је извршене издатке за набавку надоградње софтверске апликације „Накнаде за воде“, у укупном износу од 84 хиљаде динара, планирала и евидентирала на економској класификацији 423211 – Услуге за израду софтвера, уместо на економској класификацији 515111 – Компјутерски софтвер, и за исти износ мање исказала 016111 – Компјутерски софтвер, као и изворе имовине на 311161 – Нематеријална имовина, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9, 10, 13, 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се расходи и издаци планирају и извршавају на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неправилног исказивања билансних позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима Републичке дирекција за воде да планирају, извршавају и исказују расходе и издатке на одговарајућим економским класификацијама, у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност:

Републичка дирекција за воде је извршене издатке за услуге стручног надзора на Пројекту изградње и унапређења сакупљања комуналних отпадних вода и система пречишћавања у општинама Брус и Блаце, у укупном износу од 51.670 хиљада динара, планирала и евидентирала на економској класификацији 423599 – Остале стручне услуге, уместо на економској класификацији 511411 – Планирање и праћење пројеката, и за исти износ мање исказала 015115 – Друге објекте у припреми, као и изворе имовине на 311151 – Нефинансијска имовина у припреми, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9, 10, 13, 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се расходи и издаци планирају и извршавају на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неправилног исказивања билансних позиција у финансијским извештајима.



Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима Републичке дирекција за воде да планирају, извршавају и исказују расходе и издатке на одговарајућим економским класификацијама, у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност:

Републичка дирекција за воде је извршене расходе за услуге геодетског снимања и израду ситуационог плана насипа на десној обали реке Саве, у укупном износу од 1.053 хиљаде динара, планирала и евидентирала на економској класификацији 423599 – Остале стручне услуге, уместо на економској класификацији 424631 – Геодетске услуге, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се расходи планирају и извршавају на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неправилног исказивања билансних позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима Републичке дирекција за воде да планирају, извршавају и исказују расходе на одговарајућим економским класификацијама, у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност:

Републичка дирекција за воде је извршене издатке за набавку софтверског решења „Microsoft Teams“ (лиценцирање софтвера за потребе шест корисника), у укупном износу од 100 хиљада динара, планирала и евидентирала на економској класификацији 423599 – Остале стручне услуге, уместо на економској класификацији 515192 – Лиценце, и за исти износ мање исказала 016100 – Нематеријалну имовину, као и изворе имовине на 311161 – Нематеријална имовина, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9, 10, 13, 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се расходи и издаци планирају и извршавају на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неправилног исказивања билансних позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима Републичке дирекција за воде да планирају, извршавају и исказују расходе и издатке на одговарајућим економским класификацијама, у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Откривена неправилност:

Републичка дирекција за воде је извршене расходе за услуге одржавања радних станица, лаптоп рачунара, мрежне опреме, file сервера и active directory-a, у укупном износу од 270 хиљада динара, планирала и евидентирала на економској класификацији 423599 – Остале стручне услуге, уместо на економској класификацији 425222 – Рачунарска опрема, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се расходи планирају и извршавају на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неправилног исказивања билансних позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 7:

Препоручујемо одговорним лицима Републичке дирекције за воде да планирају, извршавају и исказују расходе на одговарајућим економским класификацијама, у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност:

Републичка дирекција за воде је извршене расходе за услуге систематског лекарског прегледа запослених, у укупном износу од 523 хиљаде динара, планирала и евидентирала на економској класификацији 423599 – Остале стручне услуге, уместо на економској класификацији 424351 – Остале медицинске услуге, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мера предузета у поступку ревизије број 3:

Поступајући у складу са одредбама Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, Републичка дирекција за воде је расходе за услуге систематског лекарског прегледа запослених планирала на економској класификацији 424351 – Остале медицинске услуге, и о томе Државној ревизорској институцији доставила доказ.

2.3.1.2.1.10. Специјализоване услуге, група 424000

На овој групи конта планирани су расходи за специјализоване услуге у укупном износу од 242.681 хиљаде динара, а извршени у укупном износу од 192.059 хиљада динара, све из буџета Републике, у оквиру програмских активности: 0401-0002 Уређење и коришћење вода, 0401-0003 Заштита вода од загађења, 0401-0004 Уређење водотока и заштита од штетног дејства, 0401-0005 Планирање и међународна сарадња у области вода и Пројекта 0401-4009 Електрификација система за наводњавање.

Преглед планираних и извршених расхода за специјализоване услуге, према програмским активностима/пројектима, приказан је у табели која следи:



Табела број 23: Преглед расхода за специјализоване услуге према програмским активностима/пројектима

у хиљадама динара

ПА/ПЈ	Назив	Планирано	Извршено	% извршења
0401-0002	Уређење и коришћење вода	13.000	6.650	51%
0401-0003	Заштита вода од загађења	17.400	14.610	84%
0401-0004	Уређење водотока и заштита од штетног дејства	84.000	83.991	100%
0401-0005	Планирање и међународна сарадња у области вода	88.281	46.809	53%
0401-4009	Електрификација система за наводњавање	40.000	39.999	100%
Укупно		242.681	192.059	79%

Према економској класификацији, расходи за специјализоване услуге су исказани у оквиру конта 424911–Остале специјализоване услуге, у планираном износу од 242.681 хиљаде динара и у извршеном износу од 192.059 хиљада динара (79% извршења).

Остале специјализоване услуге, конто 424911. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 192.059 хиљада динара, а односе се на:

- ✓ расходе за финансирање послова у складу са Уредбом о утврђивању Програма управљања водама у 2023. години, односно послова из надлежности ЈВП „Србијаводе“ из Београда⁴⁸, у оквиру програмских активности 0401-0002 Уређење и коришћење вода, 0401-0003 Заштита вода од загађења, 0401-0004 Уређење водотока и заштита од штетног дејства и 0401-0005 Планирање и међународна сарадња у области вода, у укупном износу од 126.689 хиљада динара;
- ✓ расходе за израду Студије о правним, економским, техничким и безбедносним аспектима управљања високим бранама у Србији, у оквиру Програмске активности 0401-0005 Планирање и међународна сарадња у области вода, у укупном износу од 11.729 хиљада динара;
- ✓ расходе за финансирање послова у складу са Уредбом о утврђивању Програма управљања водама у 2023. години, односно послова из надлежности ЈВП „Воде Војводине“ из Новог Сада⁴⁹, у оквиру Програмске активности 0401-0005 Планирање и међународна сарадња у области вода, у укупном износу од 13.642 хиљаде динара;
- ✓ расходе за изградњу електроенергетских објеката на подручју Мачве, на територији Општине Богатић (КО Богатић, КО Узеће, КО Матковић и КО Белотић), у циљу електрификације поља у сврху наводњавања, у оквиру Пројекта 0401-4009 Електрификација система за наводњавање, у износу од 39.999 хиљада динара.

Структура извршених расхода за остале специјализоване услуге, приказана је у табели која следи:

Табела број 24: Преглед извршених расхода за остале специјализоване услуге

у хиљадама динара

Р. бр.	ПА/ ПЈ	Пружалац услуге	Број и датум уговора/ Број и датум Анекса	Предмет уговора	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Извршени расходи у 2023.
1	0002	ЈВП „Србијаводе“ Београд	Уговор (401-00-207/2023-07 од 22.05.2023) Анекс I (401-00-207/1/2023-07 од 23.10.2023) Анекс II (401-00-207/2/2023-07 од 28.11.2023) Анекс III (401-00-207/3/2023-07 од 18.12.2023)	Активности на унапређењу уређења водотока заштите од штетног дејства вода	13.000	6.650
	0003			Активности на унапређењу заштите вода од загађивања и спровођењу мера при хаваријским загађењима вода	17.000	14.610
	0004			Активности на унапређењу уређења водотока и заштите од штетног дејства вода	84.000	83.991
	0005			Планирање и међународна сарадња у области вода	21.500	21.438
Укупно						126.689

⁴⁸ „Службени гласник РС“, број 21/23

⁴⁹ „Службени гласник РС“, бр. 21/23, 58/23 и 85/23



Р. бр.	ПА/ПЈ	Пружалац услуге	Број и датум уговора/ Број и датум Анекса	Предмет уговора	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Извршени расходи у 2023.
2	0005	Институт за водопривреду „Јарослав Черни“, Београд	Уговор (404-02-204/2023-07 од 31.08.2023)	Услуга израде Студије о правним, економским, техничким и безбедносним аспектима управљања високим бранама у Србији	29.322	11.729
Укупно						11.729
3	0005	ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад	Уговор (05 број 337-9816/2023 од 23.10.2023)	Извршавање послова обухваћених Уредбом о утврђивању Програма управљања водама у 2023. години, у делу који се односи на програмску активност 0005 - Планирање и међународна сарадња у области вода	21.500	13.642
Укупно						13.642
4	4009	„ЕДБ Србије“ д.о.о. Београд	Уговор (404-02-330/2022-07 од 12.09.2022) Анекс 1 (404-02-330/1/2022-07 од 21.08.2023)	Изградња електроенергетских објеката на подручју Мачве, на територији општине Богатић, КО Богатић, КО Узеће, КО Матковић и КО Белотић, у циљу електрификације поља у сврху наводњавања	73.598	39.999
Укупно						39.999
Укупно извршени расходи за остале специјализоване услуге у 2023. години:						192.059

1) Финансирање послова у складу са Уредбом о утврђивању Програма управљања водама у 2023. години, односно послова из надлежности ЈВП „Србијаводе“ из Београда (у оквиру програмских активности: 0002, 0003, 0004 и 0005)

Због финансирања послова из надлежности ЈВП „Србијаводе“ из Београда, Републичка дирекција за воде је са наведеним предузећем закључила Уговор и три анекса. Предмет уговора/анекса односио се на финансирање:

- ✓ радова, односно послова, на спровођењу одбране од поплава од спољних и унутрашњих вода, извршених у 2022. години;
- ✓ нових радова, односно послова, изведених, односно извршених у 2023. години:
 - (1) радова на уређењу водотока и заштити од штетног дејства вода (редовно и инвестиционо одржавање водних објеката за уређење водотока, водних објеката за заштиту од поплава, ерозија и бујица и одржавање водотока; одржавање водних објеката за одводњавање, санацију водних објеката за уређење водотока и водних објеката за заштиту од поплава, ерозија и бујица; спровођење одбрана од поплава) и радова на редовном и инвестиционом одржавању водних објеката за наводњавање у јавној својини;
 - (2) послова на: отклањању хаваријских загађења вода; унапређењу заштите вода од загађивања; унапређењу уређења водотока и заштите од штетног дејства вода; изради техничке документације и урбанистичко-техничке документације за потребе изградње, реконструкције, санације и модернизације водних објеката за уређење водотока, водних објеката за заштиту од поплава, ерозија и бујица; одржавању водотока и водних објеката за наводњавање у јавној својини; вршењу техничке контроле тих пројеката и планирању у области вода, који произлазе из међународне сарадње у области вода.

Плаћања у износу од 126.689 хиљада динара су извршена на основу испостављених привремених/окончаних ситуација и фактура Предузећа.

2) Израда Студије о правним, економским, техничким и безбедносним аспектима управљања високим бранама у Србији (у оквиру Програмске активности 0005)

Због набавке услуга израде Студије о правним, економским, техничким и безбедносним аспектима управљања бранама у Србији, Републичка дирекција за воде је



закључила Уговор са Институтом за водопривреду „Јарослав Черни“ а.д. из Београда, укупне уговорене вредности од 29.322 хиљаде динара са ПДВ-ом и роком извршења од 10 месеци од дана закључења Уговора.

У складу са чланом 3 Уговора, добављачу је плаћен износ од 11.729 хиљада динара (40% од вредности Уговора са ПДВ-ом), на основу издатог авансног рачуна.

3) Финансирање послова у складу са Уредбом о утврђивању Програма управљања водама у 2023. години, односно послова из надлежности ЈВП „Воде Војводине“ из Новог Сада (у оквиру Програмске активности 0005)

Због финансирање послова из надлежности ЈВП „Воде Војводине“ из Новог Сада, Републичка дирекција за воде је са наведеним предузећем закључила Уговор, којим су уређена међусобна права и обавезе у вези са извршавањем послова обухваћених Уредбом о утврђивању Програма управљања водама у 2023, у делу који се односи на Програмску активност 0401-0005 Планирање и међународна сарадња у области вода. Укупна уговорена вредност је износила 21.500 хиљада динара са ПДВ-ом.

Плаћање у износу од 13.642 хиљаде динара је извршено на основу испостављене фактуре Предузећа.

4) Изградња електроенергетских објеката на подручју Мачве, на територији Општине Богатић (КО Богатић, КО Узеће, КО Матковић и КО Белотић), у циљу електрификације поља у сврху наводњавања (у оквиру Пројекта 4009)

Због изградње електроенергетских објеката на подручју Мачве, на територији Општине Богатић, Републичка дирекција за воде је закључила Уговор и Анекс I са предузећем „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. из Београда, укупне уговорене вредности од 73.598 хиљада динара са ПДВ-ом.

Плаћања у износу од 39.999 хиљада динара су извршена на основу испостављене окончане ситуације Предузећа.

Откривена неправилност:

Републичка дирекција за воде је извршене издатке за набавку услуга израде Студије о правним, економским, техничким и безбедносним аспектима управљања бранама у Србији, у укупном износу од 11.729 хиљада динара, планирала и евидентирала на економској класификацији 424911 – Остале специјализоване услуге уместо на економској класификацији 515100 – Нематеријална имовина, и за исти износ мање исказала 016191 – Авансе за нематеријалну имовину, као и изворе имовине на 311161 – Нематеријална имовина, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9, 10, 13, 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се расходи и издаци планирају и извршавају на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неправилног исказивања билансних позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 8:

Препоручујемо одговорним лицима Републичке дирекција за воде да планирају, извршавају и исказују расходе и издатке на одговарајућим економским класификацијама, у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Откривена неправилност:

Републичка дирекција за воде је извршене издатке за изградњу електроенергетских објеката на подручју Мачве, на територији Општине Богатић, у укупном износу од 39.999 хиљада динара, планирала и евидентирала на економској класификацији 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на економској класификацији 511200 – Изградња зграда и објеката, и за исти износ мање исказала 015100 – Нефинансијску имовину у припреми, као и изворе имовине на 311151 – Нефинансијска имовина у припреми, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9, 10, 13, 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се расходи и издаци планирају и извршавају на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неправилног исказивања билансних позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 9:

Препоручујемо одговорним лицима Републичке дирекција за воде да планирају, извршавају и исказују расходе и издатке на одговарајућим економским класификацијама, у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.1.2.1.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000

На овој групи конта планирани су расходи за текуће поправке и одржавање у укупном износу од 1.796.899 хиљада динара, а извршени у укупном износу од 1.775.539 хиљада динара, и то: 1.775.496 хиљада динара из буџета Републике, у оквиру програмских активности 0401-0002 Уређење и коришћење вода, 0401-0004 Уређење водотока и заштита од штетног дејства, 0401-0006 Управљање у области вода и 0401-0007 Инспекцијски надзор у области вода, а 43 хиљаде динара из примања од иностраног задуживања, за Пројекат интегрисаног развоја коридора Саве и Дрине (0401-4012).

Преглед планираних и извршених расхода за текуће поправке и одржавање, према програмским активностима/пројектима, приказан је у табели која следи:

Табела број 25: Преглед расхода за текуће поправке и одржавање према програмским активностима/пројектима

у хиљадама динара				
ПА/ПЈ	Назив	Планирано	Извршено	% извршења
0401-0002	Уређење и коришћење вода	120.639	120.637	100%
0401-0004	Уређење водотока и заштита од штетног дејства	1.674.000	1.654.293	99%
0401-0006	Управљање у области вода	900	96	11%
0401-0007	Инспекцијски надзор у области вода	960	470	49%
0401-4012	Пројекат интегрисаног развоја коридора Саве и Дрине	400	43	11%
Укупно		1.796.899	1.775.539	99%

Расходи за текуће поправке и одржавање, извршени према економској класификацији, приказани су у табели која следи:

Табела број 26: Преглед расхода за текуће поправке и одржавање према економској класификацији

у хиљадама динара				
Економска класификација	Назив конта	Планирано	Извршено	% извршења
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.794.639	1.774.930	99%
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	2.260	609	27%
Укупно 425000		1.796.899	1.775.539	99%



Текуће поправке и одржавање осталих објеката, конто 425191. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 1.774.930 хиљада динара, у оквиру програмских активности 0401-0002 Уређење и коришћење вода и 0401-0004 Уређење водотока и заштита од штетног дејства.

Расходи су извршени у складу са Уговором (број: 401-00-207/2023-07 од 22.05.2023), Анексом I (број: 401-00-207/1/2023-07 од 23.10.2023), Анексом II (број: 401-00-207/2/2023-07 од 28.11.2023) и Анексом III (број: 401-00-207/3/2023-07 од 18.12.2023), закљученим између Републичке дирекције за воде и ЈВП „Србијаводе“ из Београда. Наведени расходи највећим делом обухватају:

- ✓ расходе за изведене радове приликом спровођења одбрана од поплава од спољних и унутрашњих вода и нагомилавања леда, у износу од најмање 360.563 хиљаде динара;
- ✓ расходе за изведене радове приликом редовног одржавања водних објеката за уређење водотока, водних објеката за заштиту од поплава, ерозије и бујица и одржавање водотока, у износу од најмање 979.525 хиљада динара и
- ✓ расходе за изведене радове приликом редовног одржавања водних објеката за одводњавање, у износу од најмање 314.205 хиљада динара.

Чланом 8 Основног уговора је уређено да је Републичка дирекција за воде у обавези да обезбеди средства, у складу са динамичким планом извођења радова, односно послова, да их уплаћује на рачун ЈВП „Србијаводе“, као и да врши контролу наменског коришћења средстава која су пренета јавном предузећу. Уговором је дефинисано да ЈВП „Србијаводе“:

- ✓ доставља електронске фактуре на основу којих Дирекција врши плаћања за изведене радове;
- ✓ уз прву електронску фактуру, доставља и доказ о спроведеном поступку јавне набавке (одлуку о спровођењу поступка, одлуку о додели уговора изабраном понуђачу и његову понуду са предмером и предрачуном радова, закључен уговор о јавној набавци, односно доказ да је поступак набавке на коју се Закон не примењује спроведен у складу са посебним актом наручиоца);
- ✓ уз обрачун радова на спровођењу одбране од поплава, доставља и преглед броја учесника по секторима/хидромелиорационим системима и фазама одбране од поплава и
- ✓ доставља табеларни преглед изведених радова на редовном одржавању водних објеката за уређење водотока, водних објеката за заштиту од поплава, ерозије и бујица и одржавање водотока и водних објеката за одводњавање, у периоду на који се електронска фактура односи.

Финансирање радова из надлежности ЈВП „Србијаводе“ је извршено у складу са Уредбом о утврђивању Програма управљања водама у 2023. години⁵⁰. Уредбом о изменама и допунама Уредбе о утврђивању Програма управљања водама у 2023. години⁵¹ је прописано да су за редовно одржавање водних објеката за наводњавање у јавној својини планирана средства у износу од 120.639 хиљада динара, док су за одржавање водних објеката за уређење водотока, водних објеката за заштиту од поплава, ерозије и бујица и одржавање водотока, одржавање водних објеката за одводњавање и спровођење одбране од поплава од спољних и унутрашњих вода, планирана средства у износу од 1.674.000 хиљада динара.

⁵⁰ „Службени гласник РС“, број 21/23

⁵¹ „Службени гласник РС“, број 85/23



Табела број 27: Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање осталих објеката

у хиљадама динара

Р. бр	Извршилац	Уговор/Анекс	Датум уговора/анекса	Опис и предмет уговора	Уговорена вредност радова на редовном одржавању	Укупно плаћено у 2023.
1	ЈВП „Србијаводе“ Београд	Уговор број: 401-00-207/2023-07	22.05.2022	Радови на редовном одржавању водних објеката за одводњавање у јавној својини, одржавању водних објеката за уређење водотока, водних објеката за заштиту од поплава, ерозије и бујица и одржавању водотока и спровођењу одбране од поплава	120.639	120.637
		Анекс I	23.10.2023			
		Анекс II	28.11.2023		1.674.000	1.654.293
		Анекс III	18.12.2023			
УКУПНО ИЗВРШЕНИ РАСХОДИ (конто 425191)					1.794.639	1.774.930

Плаћања су извршена на основу рачуна и привремених/окончаних ситуација.

Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај, конто 425219. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 576 хиљада динара, а односе се на расходе за вршење услуга одржавања и поправке службених возила. Наведени расходи су извршени у оквиру три програмске активности/пројекта:

- ✓ Програмске активности 0401-0006 Управљање у области вода, у износу од 70 хиљада динара, из буџета Републике,
- ✓ Програмске активности 0401-0007 Инспекцијски надзор у области вода, у износу од 463 хиљаде динара, из буџета Републике и
- ✓ Пројекта 0401-4012 Пројекат интегрисаног развоја коридора Саве и Дрине, у износу од 43 хиљаде динара, из кредита Међународне банке за обнову и развој.

Структура извршених расхода за остале поправке и одржавање опреме за саобраћај приказана је у табели која следи:

Табела број 28: Преглед извршених расхода за остале поправке и одржавање опреме за саобраћај

у хиљадама динара

Р. бр	Извођач радова/Добављач	Број уговора/рачуна	Датум уговора/рачуна	Опис и предмет набавке	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Укупно плаћено у 2023.
Програмска активност 0401-0006 Управљање у области вода						
1	„Ауто Туринг Станојевић“ д.о.о. Београд	Уговор број: 404-02-113/2022-07	01.03.2022.	Вршење услуга одржавања и поправке службеног путничког возила марке „Toyota land cruiser 150“	109	10
2	„Јелком“ д.о.о. Београд	Уговор број: 404-02-32/4/2023-07	09.03.2023.	Вршење услуга текућег одржавања и поправке службених путничких возила са уградњом резервних делова, и то код два путничка возила марке „Застава 10“	136	10
3	„Hyundai Srbija“ д.о.о. Београд	Уговори бр: 404-02-418/2022-07; 000306459 2023 14843 002 000 405 001	14.11.2022. 06.11.2023.	Вршење услуга одржавања и поправке службених путничких аутомобила са уградњом оригиналних резервних делова марке „Hyundai“ и то за једно путничко возило марке „Elantra“ и три путничка возила модел I30	360 352	50
Програмска активност 0401-0007 Инспекцијски надзор у области вода						
4	Аутоцентар „Куси“ д.о.о. Зајечар	Уговор број: 404-02-32/2/2023-07	09.03.2023.	Вршење услуга текућег одржавања и поправке службених путничких возила са уградњом резервних делова, и то код два путничка возила марке „Застава 10“	136	46
5	„Есомех авто“ д.о.о. Чачак	Уговор број: 404-02-32/5/2023-07	09.03.2023.	Вршење услуга текућег одржавања и поправке службених путничких возила са уградњом резервних делова и то за пет путничких возила марке „Застава 10“	272	99
6	ПР „Аутосервис Ристановић“ Лозница	Уговор број: 404-02-121/2023-07	24.03.2023.	Вршење услуга текућег одржавања и поправке службених путничких возила са уградњом резервних делова и то за два путничка возила марке „Застава“	136	15
7	„Ауто Чачак промет“ д.о.о.	Уговор број: 404-02-105/2023-07	25.04.2023.	Вршење услуга текућег одржавања и поправке службених путничких возила са уградњом резервних делова и то за 10 путничких возила марке „Škoda“, модел „Fabia Ambition 1.0 MPI“	600	124
8	„Ауто центар Алексић“ Ниш	Уговор број: 404-02-20/2/2023-07	07.03.2023.	Вршење услуга текућег одржавања и поправке службених путничких возила са уградњом резервних делова, и то за једно путничко возило марке „Hyundai I30“ и четири путничка возила марке „Застава 10“	360	151



Р. бр	Извођач радова/Добављач	Број уговора/рачуна	Датум уговора/рачуна	Опис и предмет набавке	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Укупно плаћено у 2023.
9	„Hyundai Srbija“ д.о.о. Београд	Уговор број : 404-02-418/2022-07	14.11.2022.	Вршење услуга одржавања и поправке службених путничких аутомобила са уградњом оригиналних резервних делова марке „Hyundai“ и то једно путничко возило марке „Elantra“ и три путничка возила модел I30	360	28
Пројекат 0401-4012 Пројекат интегрисаног развоја коридора Саве и Дрине						
10	„Hyundai Srbija“ д.о.о. Београд	Рачун број: PIRN-23-014737	14.11.2023.	Вршење услуга сервисирања возила		38
11	„Car care mobile tyres“ Београд	Рачун број: IF23-0949	31.05.2023.	Вршење услуге монтирања и складиштења гума		5
УКУПНО ИЗВРШЕНИ РАСХОДИ (конто 425219)						576

Плаћања су извршена на основу испостављених фактура извршиоца услуга/добављача.

Рачунарска опрема, конто 425222. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 33 хиљаде динара, у оквиру програмских активности 0401-0006 Управљање у области вода и 0401-0007 Инспекцијски надзор у области вода. Наведени расходи се односе на:

- ✓ расходе за одржавање рачунарске опреме типа „НР“, у складу са Уговором (број: 404-02-12/2023-07, од 16.01.2023), закљученим са извршиоцем услуга „Intec“ д.о.о. из Новог Сада, чија је уговорена вредност износила 222 хиљаде динара са ПДВ-ом;
- ✓ расходе за одржавање рачунарске опреме типа „Lepovo“, у складу са Уговором (број: 404-02-90/2023-07, од 07.03.2023. године), закљученим са извршиоцем услуга „Prointer-web“ д.о.о. Београд, уговорене вредности од 223 хиљаде динара са ПДВ.

Плаћања су извршена на основу испостављених фактура извршиоца услуга.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за текуће поправке и одржавање тачно исказани и правилно евидентирани.

2.3.1.2.1.12. Материјал, група 426000

На овој групи конта планирани су расходи за материјал у укупном износу од 12.585 хиљада динара, а извршени у укупном износу од 7.881 хиљаде динара, и то: 6.543 хиљаде динара из буџета Републике, у оквиру програмских активности 0401-0006 Управљање у области вода и 0401-0007 Инспекцијски надзор у области вода, а 1.338 хиљада динара из примања од иностраног задуживања за Пројекат интегрисаног развоја коридора Саве и Дрине (0401-4012). Преглед планираних и извршених расхода за материјал, према програмским активностима/пројектима, приказан је у табели која следи:

Табела број 29: Преглед расхода за материјал према програмским активностима/пројектима

у хиљадама динара				
ПА/ПЈ	Назив	Планирано	Извршено	% извршења
0401-0006	Управљање у области вода	2.479	1.494	60%
0401-0007	Инспекцијски надзор у области вода	7.786	5.049	65%
0401-4012	Пројекат интегрисаног развоја коридора Саве и Дрине	2.320	1.338	58%
Укупно		12.585	7.881	63%

Расходи за материјал, извршени према економској класификацији, приказани су у табели која следи:

Табела број 30: Преглед расхода за материјал према економској класификацији

у хиљадама динара				
Ек. класифик.	Назив конта	Планирано	Извршено	% извршења
426100	Административни материјал	3.305	2.162	65%
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	790	192	24%
426400	Материјали за саобраћај	8.034	5.461	68%
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	110	20	18%
426900	Материјали за посебне намене	346	46	13%
Укупно 426000		12.585	7.881	63%



Службена одећа, конто 426122. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 662 хиљаде динара, у оквиру Програмске активности 0401-0007 Инспекцијски надзор у области вода. Наведени расходи се, највећим делом, односе на:

- ✓ набавку 18 пари ципела, у износу од 130 хиљада динара, на основу Наручбенице (број: 404-02-308/2023-07 од 22.09.2023), од добављача „Канин“ д.о.о. из Ниша;
- ✓ набавку 18 костима, одела и кошуља, у износу од 489 хиљада динара, на основу Наручбенице (број: 000308692 2023 14843 000 000 405 001 од 06.11.2023), од добављача „ТАВОО“ д.о.о. из Ниша.

Плаћања су извршена на основу испостављених фактура добављача.

Остали административни материјал, конто 426191. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 1.501 хиљаде динара, који се, највећим делом, односе на:

- ✓ расходе за набавку оригиналних тонера за HP уређаје, у износу од 326 хиљада динара, који су планирани и извршени у оквиру Програмске активности 0401-0006 Управљање у области вода, у складу са Уговором (број: 404-02-296/2023-07 од 31.07.2023), закљученим са добављачем „INTEC“ д.о.о. из Новог Сада;
 - ✓ расходе за набавку оригиналних тонера за Brother уређаје, у износу од 188 хиљада динара, који су планирани и извршени у оквиру Програмске активности 0401-0006 Управљање у области вода, у складу са Уговором (број: 000306454 2023 14843 002 000 405 001 од 24.10.2023), закљученим са „Digitron IST“ д.о.о. из Београда;
 - ✓ расходе за набавку оригинал тонера за HP уређаје, у износу од 151 хиљаде динара, који су планирани и извршени у оквиру Програмске активности 0401-0006 Управљање у области вода, у складу са Уговором (број: 000306453 2023 14843 002 000 405 001 од 24.10.2023), закљученим са „Pprinter-Web“ д.о.о. из Београда;
 - ✓ расходе за набавку оригинал тонера за Brother уређаје, у износу од 780 хиљада динара, који су планирани и извршени у оквиру Програмске активности 0401-0007 Инспекцијски надзор у области вода, у складу са Уговором (број: 000306454 2023 14843002000405001 од 24.10.2023), закљученим са „Digitron IST“ д.о.о. из Београда.
- Плаћања су извршена на основу испостављених фактура добављача.

Стручна литература за редовне потребе запослених, конто 426311. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 192 хиљаде динара, који се, највећим делом, односе на расходе за набавку стручне литературе, у износу од 121 хиљаде динара, у складу са Уговором (број: 000329360202314843000000405001 од 31.10.2023), закљученим са добављачем „Miross“ д.о.о. из Београда.

Наведени расходи су планирани и извршени из примања од иностраног задуживања у оквиру Пројекта интегрисаног развоја коридора Саве и Дрине (0401-4012).

Плаћања су извршена на основу испостављених фактура добављача.

Бензин, конто 426411. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 3.557 хиљада динара, који се односе на:

- ✓ расходе за набавку бензина, у износу од 294 хиљаде динара, који су планирани и извршени у оквиру Програмске активности 0401-0007 Инспекцијски надзор у области вода, у складу са Уговором (број: 404-02-206/2022-07 од 08.04.2022), закљученим са добављачем „НИС“ а.д. из Новог Сада;
- ✓ расходе за набавку бензина, у износу од 2.173 хиљаде динара, који су планирани и извршени у оквиру Програмске активности 0401-0007 Инспекцијски надзор у области вода, у складу са Уговором (број: 404-02-456/2022-07 од 27.12.2022), закљученим са добављачем „НИС“ а.д. из Новог Сада;



- ✓ расходе за набавку бензина, у износу од 190 хиљада динара, који су планирани и извршени у оквиру Програмске активности 0401-0007 Инспекцијски надзор у области вода, у складу са Уговором (број: 000251026 2023 14843 002 000 405 001 од 02.10.2023), закљученим са добављачем „НИС“ а.д. из Новог Сада;
- ✓ расходе за набавку бензина, у износу од 900 хиљада динара, на основу фактуре (број: 0090006565), од добављача „Еко Србија“ а.д. из Београда, који су планирани и извршени из примања од иностраног задуживања у оквиру Пројекта интегрисаног развоја коридора Саве и Дрине (0401-4012).

Плаћања су извршена на основу испостављених фактура добављача.

Дизел гориво, конто 426412. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 798 хиљада динара, који се односе на:

- ✓ расходе за набавку дизел горива, у износу од 148 хиљада динара, који су планирани и извршени у оквиру Програмске активности 0401-0007 Инспекцијски надзор у области вода, у складу са Уговором (број: 404-02-352/2022-07 од 09.09.2022), закљученим са добављачем „НИС“ а.д. из Новог Сада;
- ✓ расходе за набавку дизел горива, у износу од 350 хиљада динара, који су планирани и извршени у оквиру Програмске активности 0401-0007 Инспекцијски надзор у области вода, у складу са Уговором (број: 404-02-130/2023-07 од 03.04.2023), закљученим са добављачем „НИС“ а.д. из Новог Сада;
- ✓ расходе за набавку дизел горива, у износу од 300 хиљада динара, на основу фактуре (број: 0090006565), од добављача „Еко Србија“ а.д. из Београда. Наведени расходи су планирани и извршени из примања од иностраног задуживања у оквиру Пројекта интегрисаног развоја коридора Саве и Дрине (0401-4012).

Плаћања су извршена на основу испостављених фактура добављача.

Остали материјал за превозна средства, конто 426491. Са ове економске класификације извршени су расходи у укупном износу од 939 хиљада динара, који се, највећим делом, односе на:

- ✓ расходе за набавку 44 комада зимских гума, у износу од 210 хиљада динара, у складу са Уговором (број: 000357619 2023 14843 002 405 001 од 24.11.2023. године), закљученим са добављачем „Тому Соп“ из Ужица;
- ✓ расходе за уградњу резервних ауто-делова на аутомобилима марке „Hyundai“, у износу од 68 хиљада динара, у складу са Уговором (број: 404-02-418/2022-07 од 14.11.2022. године), закљученим са добављачем „Hyundai Србија“ д.о.о. из Београда;
- ✓ расходе за уградњу резервних ауто-делова и потрошног материјала на аутомобилима, у износу од 87 хиљада динара, у складу са Уговором (број: 404-02-32/5/2023-07 од 09.03.2023), закљученим са „Есомех ауто“ д.о.о. из Чачка.

Плаћања су извршена на основу испостављених фактура добављача.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за материјал тачно исказани и правилно евидентирани.

2.3.1.2.1.13. Пратећи трошкови задуживања, група 444000

На овој групи конта планирани су и извршени пратећи трошкови задуживања у укупном износу од 862 хиљаде динара, све из примања од иностраног задуживања, у оквиру Пројекта интегрисаног развоја коридора Саве и Дрине (0401-4012).

Пратећи трошкови задуживања, према економској класификацији, приказани су у табели 31:



Табела број 31: Преглед пратећих трошкова задуживања према економској класификацији

у хиљадама динара

Ек. класификација	Назив конта	Планирано	Извршено	% извршења
444100	Негативне курсне разлике	862	862	100%
Укупно 444000		862	862	100%

У складу са чланом 46 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину, а на основу обавештења Управе за трезор, директни корисници буџетских средстава који учествују у реализацији пројектних и програмских зајмова (који се, према споразумима о зајмовима закљученим између Републике Србије и зајмодаваца, не извршавају преко подрачуна за Извршење буџета Републике Србије) спроводе обрачунске налоге за курсне разлике (разлике динарске противвредности валуте по средњем и куповном курсу Народне банке Србије). Курсне разлике су настале конверзијом са наменских девизних рачуна код Народне банке Србије на подрачун извршења буџета Републике Србије – евиденциони рачун извора 11 – Примања од иностраних задуживања. Евидентирање се врши на терет апропријације економске класификације 444 – Пратећи трошкови задуживања и 912 – Примања од иностраних задуживања.

Обрачунски налог је спроведен за курсне разлике (у износу од 862 хиљаде динара), настале по основу финансирања Пројекта интегрисаног развоја коридора Саве и Дрине, од стране кредитора Међународне банке за обнову и развој (Функција 630 – Водоснабдевање, Програм 0401 – Интегрално управљање водама).

На основу узорковане документације утврђено је да су пратећи трошкови задуживања тачно исказани и правилно евидентирани.

2.3.1.2.1.14. Дотације међународним организацијама, група 462000

На овој групи конта планиране су дотације међународним организацијама у укупном износу од 33.502 хиљаде динара, а извршене у укупном износу од 32.854 хиљаде динара, све из буџета Републике, у оквиру Програмске активности 0401-0005 Планирање и међународна сарадња у области вода.

Дотације међународним организацијама, извршене према економској класификацији, приказане су у табели која следи:

Табела број 32: Преглед дотација међународним организацијама према економској класификацији

у хиљадама динара

Ек. класификација	Назив конта	Планирано	Извршено	% извршења
462100	Текуће дотације међународним организацијама	33.502	32.854	98%
Укупно 462000		33.502	32.854	98%

Текуће дотације за међународне чланарине, конто 462121. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 32.854 хиљаде динара, а односе се на:

- ✓ плаћање годишње контрибуције Међународној комисији за слив реке Саве (International Sava River Basin Commission), за редовно функционисање и одржавање Система за упозоравање на поплаве и предвиђање поплава у сливу реке Саве, по захтеву (број: 6-23-2/5-2 од 13.03.2023), у износу од 16.126 хиљада динара;
- ✓ плаћање годишње контрибуције Међународној комисији за слив реке Саве, за редовно функционисање и одржавање Система за упозоравање на поплаве и предвиђање поплава у сливу реке Саве (Sava FFWS) за 2023. годину, у складу са Закључком Владе Републике Србије (05 Број: 337-12705/2019), по захтеву (број: 6-23-1/5-2 од 10.02.2023), у износу од 4.189 хиљада динара;
- ✓ плаћање годишње контрибуције за 2023. годину Међународној комисији за заштиту реке Дунав (ICPDR – International Commission for the Protection of the



Danube River), по референци (број: 18513 од 13.12.2022), у износу од 12.431 хиљаде динара;

- ✓ расходе за извршене годишње контроле рада лабораторија, у циљу реализовања Система аналитичке контроле квалитета, у оквиру прекограничне мреже мониторинга реке Дунав, у износу од 108 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврђено је да су дотације међународним организацијама тачно исказане и правилно евидентирани.

2.3.1.2.1.15. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000

На овој групи конта планирани су трансфери осталим нивоима власти у укупном износу од 130.802 хиљаде динара, а извршени у укупном износу од 48.181 хиљаде динара, све из буџета Републике, у оквиру Програмске активности 0401-0002 Уређење и коришћење вода.

Трансфери осталим нивоима, извршени према економској класификацији, приказани су у табели која следи:

Табела број 33: Преглед трансфера осталим нивоима власти према економској класификацији

у хиљадама динара				
Економска класификација	Назив конта	Планирано	Извршено	% извршења
463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти	130.802	48.181	37%
Укупно 463000		130.802	48.181	37%

Капитални трансфери нивоу општина, конто 463241. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 48.181 хиљаде динара, а односе се на:

- ✓ трансфер средстава Општини Тутин, у износу од 26.804 хиљаде динара, у складу са Уговором (број: 401-00-309/2023-07 од 02.06.2023), који је Републичка дирекција за воде закључила са Општином Тутин (као инвеститором). Трансфер је намењен финансирању извођења радова на изградњи резервоара Бороштица (2x250m³) са прикључним цевоводом (L=1.864,21m) на територији Општине Тутин. Са извођачем радова „Хум“ д.о.о. из Тутина, Општина (као наручилац) је закључила Уговор (број: 404-20-8/2023 од 18.07.2023. године);
- ✓ трансфер средстава Општини Тутин, у износу од 14.367 хиљада динара, у складу са Уговором (број: 401-00-296/2023-07 од 25.07.2023), за заједничко финансирање радова на реконструкцији водних објеката за снабдевање водом Тутина и његових приградских насеља. Трансфер је намењен финансирању извођења радова на реконструкцији резервоара „Дубово“ и гравитационог цевовода DN 300mm, у односу 50:50. Са извођачем радова „Damsel“ д.о.о. из Тутина, Општина (као наручилац) је закључила Уговор (број: 69/2023 од 03.10.2023. године);
- ✓ трансфер средстава Општини Сјеница, у износу од 7.010 хиљада динара, у складу са Уговором (број: 000237228 2023 14843 000 000 000 001 од 06.11.2023), који је Републичка дирекција за воде закључила са Општином Сјеница. Трансфер је намењен финансирању извођења радова на изградњи цевовода од села Долиће до резервоара „Долиће“ (у дужини од 700m) и резервоара „Долиће“ (V=250m³) на територији Општине Сјеница. Са извођачем радова „Хум“ д.о.о. из Тутина, Општина (као наручилац) је закључила Уговор (број: 410-25 од 14.08.2023. године). Плаћања су извршена на основу испостављених привремених/окончаних ситуација извођача радова.

На основу узорковане документације утврђено је да су трансфери осталим нивоима власти тачно исказани и правилно евидентирани.



2.3.1.2.1.16. Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате, група 482000

На овој групи конта планирани су расходи за порезе, обавезне таксе, казне, пенале и камате у укупном износу од 1.140 хиљада динара, а извршени у укупном износу од 405 хиљаде динара, и то: 277 хиљада динара из буџета Републике, у оквиру програмских активности 0401-0006 Управљање у области вода и 0401-0007 Инспекцијски надзор у области вода, а 128 хиљада динара из примања од иностраног задуживања, за Пројекат интегрисаног развоја коридора Саве и Дрине (0401-4012).

Преглед планираних и извршених расхода за порезе, обавезне таксе, казне, пенале и камате, према програмским активностима/пројектима, приказан је у табели која следи:

Табела број 34: Преглед расхода за порезе, обавезне таксе, казне, пенале и камате према програмским активностима/пројектима

у хиљадама динара

ПА/ПЈ	Назив	Планирано	Извршено	% извршења
0401-0006	Управљање у области вода	220	182	83%
0401-0007	Инспекцијски надзор у области вода	120	95	79%
0401-4012	Пројекат интегрисаног развоја коридора Саве и Дрине	800	128	16%
Укупно		1.140	405	36%

Расходи за порезе, обавезне таксе, казне, пенале и камате, извршени према економској класификацији, приказани су у табели која следи:

Табела број 35: Преглед расхода за порезе, обавезне таксе, казне, пенале и камате

у хиљадама динара

Економска класификација	Назив конта	Планирано	Извршено	% извршења
482100	Остали порези	1.092	399	37%
482200	Обавезне таксе	48	6	13%
Укупно 482000		1.140	405	36%

Регистрација возила, конто 482131. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 399 хиљада динара, који се, највећим делом односе на:

- ✓ расходе за таксе приликом регистрације службених возила (плаћене Министарству унутрашњих послова у складу са извештајем е-управе), у износу од 151 хиљаде динара;
- ✓ расходе за услуге посредовања при регистрацији службених возила, у износу од 128 хиљада динара, у складу са Уговором (број: 401-00-245/2021-02 од 04.03.2021. године), закљученим са Агенцијом „Skyline office“ из Београда. Предмет Уговора је био извршавање услуге регистрације возила, са обезбеђивањем полисе обавезног осигурања и плаћањем регистрације возила, у име и за рачун Републичке дирекције за воде. Плаћања су извршена на основу испостављених фактура, и то за: услуге регистрације возила (девет хиљада динара), услуге техничког прегледа (24 хиљаде динара), услуге осигурања од одговорности према трећим лицима, због употребе моторних возила, односно полисе ауто-одговорности (56 хиљада динара) и таксе за регистрацију службених возила (39 хиљада динара).



Откривена неправилност:

Републичка дирекција за воде је извршене расходе за услуге регистрације возила, у износу од девет хиљада динара и услуге техничког прегледа, у износу од 24 хиљаде динара (према Агенцији „Skyline office“ из Београда), планирала и евидентирала на економској класификацији 482131 – Регистрација возила, уместо на економској класификацији 423911 – Остале опште услуге, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9 и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се расходи планирају и извршавају на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неправилног исказивања билансних позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 10:

Препоручујемо одговорним лицима Републичке дирекција за воде да планирају, извршавају и исказују расходе на одговарајућим економским класификацијама, у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност:

Републичка дирекција за воде је извршене расходе за услуге осигурања од одговорности према трећим лицима, због употребе моторних возила (ауто одговорности), у износу од 56 хиљада динара, планирала и евидентирала на економској класификацији 482131 – Регистрација возила, уместо на економској класификацији 421512 – Осигурање возила, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9 и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се расходи планирају и извршавају на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неправилног исказивања билансних позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 11:

Препоручујемо одговорним лицима Републичке дирекција за воде да планирају, извршавају и исказују расходе на одговарајућим економским класификацијама, у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.1.2.1.17. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000

На овој групи конта планирани су расходи за новчане казне и пенале по решењу судова у укупном износу од 8.502 хиљаде динара, а извршени у укупном износу од 4.718 хиљада динара, све из буџета Републике, у оквиру Програмске активности 0401-0006 Управљање у области вода.

Преглед планираних и извршених расхода за новчане казне и пенале по решењу судова, према програмској активности и економској класификацији, приказан је у табели која следи:



Табела број 36: Преглед расхода за новчане казне и пенале по решењу судова према програмској активности и економској класификацији

у хиљадама динара					
ПА/ПЈ	Назив	Економска класификација	Планирано	Извршено	% извршења
0401-0006	Управљање у области вода	Новчане казне и пенали по решењу судова (конто 483111)	8.502	4.718	55%
Укупно 483000			8.502	4.718	55%

Новчане казне и пенали по решењу судова, конто 483111. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 4.718 хиљада динара, који се, највећим делом, односе на:

- ✓ расходе за новчано обештећење за фактички експроприсано земљиште (катастарске парцеле, бр. 1541 и 1523, КО Доње Међурово), са законском затезном каматом (2.031 хиљада динара) и трошкове парничног поступка (186 хиљада динара), у складу са Пресудом Основног суда у Нишу (број: 8П бр. 3401/22 од 10.03.2023) и Пресудом Апелационог суда у Нишу (број: Гж 2044/2023 од 24.10.2023), у укупном износу од 2.217 хиљада динара;
- ✓ расходе за новчано обештећење за катастарску парцелу број 399/97 КО Лалинац, уписану у лист непокретности 71 КО Лалинац, која је трајно заузета ширењем речног корита реке Јужне Мораве са законском затезном каматом (1.438 хиљада динара) и трошкове парничног поступка (199 хиљада динара), у складу са Пресудом Основног суда у Нишу (број: 9 П бр. 6233/2022 од 13.03.2023) и Пресудом Апелационог суда у Нишу (број: 27 Гж. 3000/2023 од 28.07.2023), у укупном износу од 1.637 хиљада динара;
- ✓ трошкове вођења парничног поступка за утврђивање накнаде штете за фактички експроприсано земљиште (катастарска парцела број 1535/3 КО Доње Међурово), у складу са Пресудом Основног суда у Нишу (број: 21 П. бр. 3469/2022 од 15.11.2022), у износу од 139 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за новчане казне и пенале по решењу судова тачно исказани и правилно евидентирани.

2.3.1.2.1.18. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000

На овој групи конта планиране су и извршене накнаде штете за повреде или штете нанете од стране државних органа у укупном износу од 127.918 хиљада динара, све из буџета Републике, и то: 3.024 хиљаде динара у оквиру Програмске активности 0401-0005 Планирање и међународна сарадња у области вода, а 124.894 хиљаде динара, у оквиру Пројекта 0401-5003 Брана са акумулацијом „Ариље“, профил „Сврачково“, Ариље.

Преглед планираних и извршених накнада штете за повреде или штете нанете од стране државних органа, према програмским активностима/пројектима и економској класификацији, приказан је у табели која следи:

Табела број 37: Преглед накнада штете за повреде или штете нанете од стране државних органа према програмским активностима/пројектима и економској класификацији

у хиљадама динара					
ПА/ПЈ	Назив	Ек. класификација	Планирано	Извршено	% извршења
0401-0005	Планирање и међународна сарадња у области вода	Остале накнаде штете (конто 485119)	3.024	3.024	100%
0401-5003	Брана са акумулацијом „Ариље“, профил „Сврачково“, Ариље		124.894	124.894	100%
Укупно 485000			127.918	127.918	100%

Остале накнаде штете, конто 485119. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 127.918 хиљада динара, који се односе на:



- ✓ расходе за намирење новчаних потраживања Института за водопривреду „Јарослав Черни“ а.д. из Београда, у износу од 3.024 хиљаде динара, у складу са Споразумом о решавању спора посредовањем (број: УОП-III: 1254-2023 од 20.06.2023), закљученим између Републичке дирекције за воде и Института. Наведеним споразумом Дирекција се обавезала да Институту исплати износ од 3.024 хиљаде динара на име обавеза утврђених Уговором (број: 404-02-189/2021-07 од 08.09.2021. године). Предмет Уговора била је израда Методологије за одређивање еколошког протока и тестирање израђене методологије на најмање три карактеристична водотока и профила. Уговорена вредност је износила 3.600 хиљада динара без ПДВ-а, односно 4.320 хиљада динара са ПДВ-ом. Чланом 9 наведеног уговора је предвиђено да, уколико дође до спора из овог уговора или поводом њега, исти ће се решавати споразумом уговорених страна. Након што је Институт доставио рачун са извештајем (уз коначну фактуру од 01.12.2021. године), Дирекција је утврдила да Институт није испунио циљ извршења услуге (израда методологије за одређивање еколошког протока, која треба да буде примерена хидрографским и еколошким карактеристикама Републике Србије, као и да буде реална са гледишта могућности коришћења), осим у делу који се односи на тестирање израђене методологије на најмање три карактеристична водотока и профила. Због свега наведеног, Дирекција је Институту исплатила износ од 1.080 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.296 хиљада динара са ПДВ-ом (који је опредељен за активности везане за тестирање израђене методологије), док је преостали износ од 3.024 хиљаде динара, исплаћен у складу са Споразумом о решавању спора посредовањем;
- ✓ расходе по основу одштетног захтева Извођача радова на изградњи бране са акумулацијом „Ариље“ (профил „Сврачково“), у износу од 124.894 хиљаде динара, за штету насталу у току извођења радова на изградњи бране, у периоду од 2019. до 2020. године. Расходи су извршени у складу са Споразумом о решавању спора путем посредовања (број: 8284 од 03.09.2021. године), закљученим између извођача радова ГП „Хидротехника-Хидроенергетика“ а.д. из Београда и носиоца инвеститорских права ЈВП „Србијаводе“ из Београда, које, на основу Закључка Владе (05 број: 351-2800/2021 од 01.04.2021), у име и за рачун Републике Србије, врши инвеститорска права на реализацији Пројекта Изградња бране са акумулацијом „Ариље“ профил „Сврачково“. Ради разрешења спора са Извођачем радова (у вези са потраживањима Извођача за изведене радове), ЈВП „Србијаводе“ је спровело поступак преговарања уз помоћ посредника (Стална арбитража при Привредној комори Србије). Споразумом о решавању спора посредовањем, стране у спору су уредиле узајамна права и обавезе у вези са исплатом одштетног захтева Извођача радова, за штету насталу у току извођења радова на изградњи бране. У складу са Споразумом, ЈВП „Србијаводе“ је прихватило исплату одштетног захтева у износу од 537.171 хиљаде динара, у три рате, према следећој динамици: у 2021. и 2022. години, исплату у износу од по 200.000 хиљада динара, а у 2023. години, исплату у износу од 137.171 хиљаде динара (у складу са расположивим средствима у буџету Републике). С обзиром да је у финансирању изградње бране, учешће Републике Србије износило 91%, а јединица локалне самоуправе (Града Чачка и општина: Ариље, Пожега, Горњи Милановац и Лучани) 9%, то је, у складу са Споразумом о решавању спора путем посредовања, Република Србија била у обавези да у 2023. години обезбеди средства у износу од 124.894 хиљаде динара



(ради испуњења преузетих обавеза ЈВП „Србијаводе“). За накнаду штете Извођачу радова, Дирекција је извршила пренос средстава ЈВП „Србијаводе“.

Откривена неправилност:

Републичка дирекција за воде је извршене издатке за намирење обавеза по основу израде Методологије за одређивање еколошког протока и тестирање израђене методологије на најмање три карактеристична водотока и профила, у укупном износу од 3.024 хиљаде динара, планирала и евидентирала на економској класификацији 485119 – Остале накнаде штете, уместо на економској класификацији 515100 – Нематеријална имовина, и за исти износ мање исказала 016100 – Нематеријалну имовину, као и изворе имовине на 311161 – Нематеријална имовина, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9, 10, 13, 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се расходи и издаци планирају и извршавају на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неправилног исказивања билансних позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 12:

Препоручујемо одговорним лицима Републичке дирекције за воде да планирају, извршавају и исказују расходе и издатке на одговарајућим економским класификацијама, у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност:

Републичка дирекција за воде је извршене издатке за намирење обавеза по основу изведених радова на изградњи бране са акумулацијом „Ариље“ (профил „Сврачково“), у износу од 124.894 хиљаде динара, планирала и евидентирала на економској класификацији 485119 – Остале накнаде штете, уместо на економској класификацији 511244 – Бране, и за исти износ мање исказала 015100 – Нефинансијску имовину у припреми, као и изворе имовине на 311151 – Нефинансијска имовина у припреми, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9, 10, 13, 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се расходи и издаци планирају и извршавају на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неправилног исказивања билансних позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 13:

Препоручујемо одговорним лицима Републичке дирекције за воде да планирају, извршавају и исказују расходе и издатке на одговарајућим економским класификацијама, у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

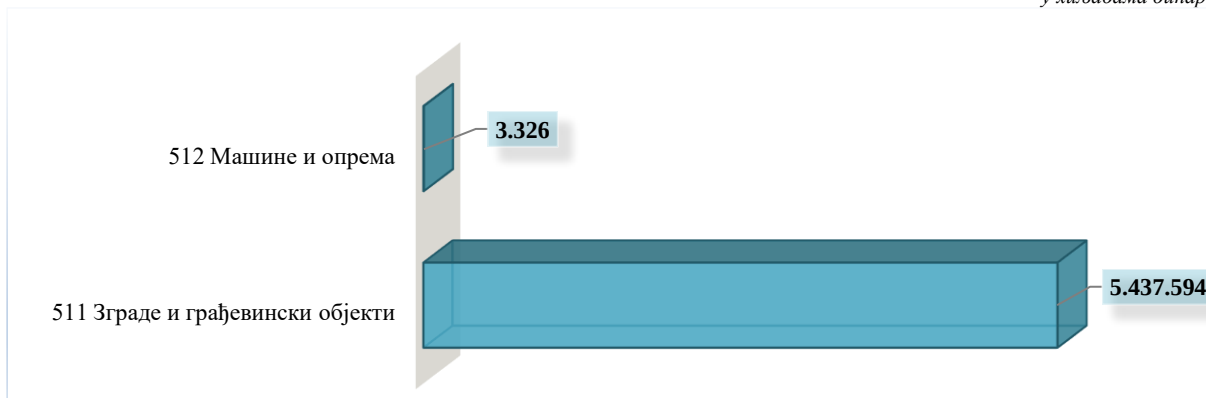


2.3.1.2.2. Издаци за нефинансијску имовину, класа 500000

Издаци за нефинансијску имовину Републичке дирекције за воде (исказани у износу од 5.440.920 хиљада динара) односе се на издатке за зграде и грађевинске објекте и издатке за машине и опрему.

Графикон број 4: Структура извршених издатака за нефинансијску имовину – класа 500000

у хиљадама динара



У односу на 2022. годину, издаци за нефинансијску имовину имали су тренд раста од приближно за 30% (у 2022. години износили су 4.186.485 хиљада динара).

2.3.1.2.2.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

На овој групи конта планирани су издаци за зграде и грађевинске објекте у укупном износу од 6.305.763 хиљаде динара, а извршени у укупном износу од 5.437.594 хиљаде динара, и то:

- ✓ 3.057.305 хиљада динара из буџета Републике, у оквиру програмских активности: 0401-0002 Уређење и коришћење вода и 0401-0004 Уређење водотока и заштита од штетног дејства и пројеката: 0401-5001 Изградња система за наводњавање – I фаза, 0401-5003 Брана са акумулацијом „Ариље“, профил „Сврачково“, Ариље, 0401-7069 ИПА 2017 – Сектор заштите животне средине, 0401-4010 Програм за отпорност и климатске промене и наводњавање у Србији – I фаза и 0401-4012 Пројекат интегрисаног развоја коридора Саве и Дрине;
- ✓ 69.707 хиљада динара из донација и помоћи, у оквиру Пројекта 0401-7069 ИПА 2017 – Сектор заштите животне средине;
- ✓ 2.310.582 хиљаде динара из примања од иностраног задуживања, у оквиру пројеката 0401-5001 Изградња система за наводњавање – I фаза, 0401-4010 Програм за отпорност и климатске промене и наводњавање у Србији – I фаза и 0401-4012 Пројекат интегрисаног развоја коридора Саве и Дрине.

Преглед планираних и извршених издатака за зграде и грађевинске објекте, према програмским активностима/пројектима, приказан је у табели која следи:

Табела број 38: Преглед издатака за зграде и грађевинске објекте према програмским активностима/пројектима

у хиљадама динара

ПА/ПЈ	Назив	Планирано	Извршено	% извршења
0401-0002	Уређење и коришћење вода	110.360	90.768	82%
0401-0004	Уређење водотока и заштита од штетног дејства	1.790.444	1.770.069	99%
0401-5001	Изградња система за наводњавање - I фаза	1.928.869	1.917.345	99%
0401-5003	Брана са акумулацијом „Ариље“, профил „Сврачково“, Ариље	1.055.515	1.055.502	100%
0401-4010	Програм за отпорност и кл. промене и наводњ. у Србији I фаза	227.619	227.619	100%
0401-4012	Пројекат интегрисаног развоја коридора Саве и Дрине	236.345	206.094	87%
0401-7069	ИПА 2017 - Сектор заштите животне средине	956.611	170.197	1%
Укупно		6.305.763	5.437.594	86%



Издаци за зграде и грађевинске објекте, извршени према економској класификацији, приказани су у табели која следи:

Табела број 39: Преглед издатака за зграде и грађевинске објекте према економској класификацији

у хиљадама динара

Економска класификација	Назив конта	Планирано	Извршено	% извршења
511200	Изградња зграда и објеката	3.387.432	2.571.087	76%
511300	Капитално одржавање зграда и објеката	2.185.925	2.166.771	99%
511400	Пројектно планирање	732.406	699.736	96%
Укупно 511000		6.305.763	5.437.594	86%

Водовод, конто 511241. Са ове економске класификације извршени су издаци у укупном износу од 19.665 хиљада динара, у оквиру Програмске активности 0401-0002 Уређење и коришћење вода. Наведени издаци обухватају:

- ✓ издатке за изведене радове на изградњи магистралног цевовода „Јошје – Ђунис“, у износу од 6.509 хиљада динара, у складу са Уговором (број: 401-00-288/2023-07 од 25.07.2023), закљученим између Републичке дирекције за воде и ЈКП „Водовод Крушевац“ из Крушевца. Уговорена вредност је износила 19.985 хиљада динара без ПДВ-а, а Дирекција и Предузеће су се споразумели да удруже средства ради заједничког финансирања наведених радова, у односу 50:50 (по 9.993 хиљаде динара без ПДВ-а сопственог учешћа сваког од потписника Уговора);
- ✓ издатке за изведене радове на изградњи магистралног цевовода „Јошје – Каоник“, у износу од 4.190 хиљада динара, у складу са Уговором (број: 401-00-289/2023-07 од 25.07.2023), закљученим између Републичке дирекције за воде и ЈКП „Водовод Крушевац“ из Крушевца. Уговорена вредност је износила 10.470 хиљада динара без ПДВ-а, а Дирекција и Предузеће су се споразумели да удруже средства ради заједничког финансирања наведених радова, у односу 50:50 (по 5.235 хиљада динара без ПДВ-а сопственог учешћа сваког од потписника Уговора);
- ✓ издатке за изведене радове на изградњи резервоара „Јошје“ – II фаза, у износу од 8.966 хиљада динара, у складу са Уговором (број: 401-00-290/2023-07 од 25.07.2023), закљученим између Републичке дирекције за воде и ЈКП „Водовод Крушевац“ из Крушевца. Уговорена вредност је износила 17.980 хиљада динара без ПДВ-а, а Дирекција и Предузеће су се споразумели да удруже средства ради заједничког финансирања наведених радова, у односу 50:50 (по 8.990 хиљада динара без ПДВ-а сопственог учешћа сваког од потписника Уговора).

Након спроведених поступака јавних набавки, ЈКП „Водовод Крушевац“ је закључило уговоре о извођењу радова са изабраним извођачима радова. Плаћања су извршена на основу достављених електронских фактура Предузећа, по пријему привремених/окончаних ситуација извођача радова, оверених од стране стручног надзора.

Канализација, конто 511242. Са ове економске класификације извршени су издаци у укупном износу од 170.197 хиљада динара, у оквиру Пројекта 0401-7069 ИПА 2017 – Сектор заштите животне средине. Наведени издаци обухватају:

- ✓ издатке за изведене радове на изградњи постројења за пречишћавање отпадних вода у општинама Брус и Блаце (Лот 1), у износу од 42.814 хиљада динара. Наведени издаци су извршени у складу са Уговором (број: 48-00-00082/2019-28-1 од 06.12.2021), који је Министарство финансија (Сектор за уговарање и финансирање програма из средстава Европске уније), закључило са „Ferromont“ a.s. из Словачке (у конзорцијуму са „Ferromont“ s.r.o. огранком из Београда и „Lotex Group“ д.о.о. из Београда), при чему је крајњи корисник била Републичка дирекција



за воде. Укупна уговорена вредност је износила 11.483.904,83 EUR. Издаци за изведене радове су извршени из буџета Републике, у износу од 25.278 хиљада динара (средства националног кофинансирања којима су купљене девизе од Народне банке Србије и пренете Министарству финансија за плаћање изведених радова) и из Финансијске помоћи ЕУ, у износу од 17.536 хиљада динара (за која Дирекција спроводи обрачунске налоге по добијању обавештења о извршеном плаћању од стране Министарства финансија);

- ✓ издатке за изведене радове на (ре)конструкцији канализационе и атмосферске мреже у општинама Брус и Блаце (Лот 2), у износу од 127.383 хиљаде динара. Наведени издаци су извршени у складу са Уговором (број: 48-00-00082/2019-28-2 од 06.12.2021. године), који је Министарство финансија (Сектор за уговарање и финансирање програма из средстава Европске уније), закључило са „Telekomunikacija“ д.о.о. из Блага, при чему је крајњи корисник била Републичка дирекција за воде. Укупна уговорена вредност је износила 5.649.786,29 EUR. Издаци за изведене радове су извршени из буџета Републике, у износу од 75.212 хиљада динара (средства националног кофинансирања којима су купљене девизе од Народне банке Србије и пренете Министарству финансија за плаћање изведених радова) и из Финансијске помоћи ЕУ, у износу од 52.171 хиљаде динара (за која Дирекција спроводи обрачунске налоге по добијању обавештења о извршеном плаћању од стране Министарства финансија).

Процедура спровођења обрачунских налога за ИПА пројекат је описана у оквиру тачке 2.3.1.1.1.1. Донације и помоћи од међународних организација.

Бране, конто 511244. Са ове економске класификације извршени су издаци у укупном износу од 985.075 хиљада динара, у оквиру Пројекта 0401-5003 Брана са акумулацијом „Ариље“, профил „Сврачково“, Ариље. Наведени издаци обухватају:

- ✓ издатке за изведене грађевинске радове на изградњи бране са акумулацијом „Ариље“, профил „Сврачково“, у износу од 812.688 хиљада динара, у складу са Уговором (број: 401-00-206/2023-07 од 26.04.2023) и Анексом I (број: 401-00-206/1/2023-07 од 23.11.2023), закљученим између Републичке дирекције за воде и ЈВП „Србијаводе“ из Београда. Уговорена вредност је износила 812.700 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћања су извршена на основу достављених електронских фактура Предузећа, по пријему авансних рачуна и привремених ситуација извођача радова, оверених од стране стручног надзора;
- ✓ издатке за изведене грађевинске радове на изградњи бране са акумулацијом „Ариље“, профил „Сврачково“, у износу од 172.387 хиљада динара, у складу са Уговором (број: 000447508202314843000000000001 од 18.12.2023), закљученим између Републичке дирекције за воде и ЈВП „Србијаводе“ из Београда. Уговорена вредност је износила 172.387 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћања су извршена на основу авансног рачуна Предузећа, по пријему предрачуна Извођача радова.

Изградња система за наводњавање, конто 511296. Са ове економске класификације извршени су издаци у укупном износу од 1.227.628 хиљада динара, у оквиру пројекта 0401-4010 Програм за отпорност и климатске промене и наводњавање у Србији – I фаза и 0401-5001 Изградња система за наводњавање – I фаза.

Структура извршених издатака за изградњу система за наводњавање приказана је у табели 40:



Табела број 40: Преглед извршених издатака за изградњу система за наводњавање

у хиљадама динара

Р. бр	Извођач радова/Добављач	Број уговора/анекса	Датум уговора	Опис и предмет набавке	Уг. вредност (EUR)	Плаћено у 2023.	Напомена
Пројекат 0401-4010 Програм за отпорност и климатске промене и наводњавање у Србији - I фаза							
1	ЈВ „Хидро Тан“ д.о.о. Београд	Уговор: 404-02-101/2023-07	06.03.2023	Радови на новој инфраструктури за наводњавање у Свилајнцу	7.698.479,43	222.669	На основу достављених ситуација (оверених од стране стручног надзора), Дирекција попуњава образац за плаћање (у форми достављеној од стране Кредитора - Европске банке за обнову и развој) и заједно са ситуацијама, поставља на апликацију за плаћање Кредитора. Када се изврши плаћање Извођачу од стране Кредитора, добија се извештај о плаћању („loan drawdown advice“), на основу којег Дирекција спроводи обрачунски налог (извор 11).
Пројекат 0401-5001 Изградња система за наводњавање - I фаза							
2	„Машинокоп“ д.о.о. Шабац	404-02-342/2020-07	27.07.2020	Радови на реконструкцији и модернизацији система за наводњавање Чачак-Парменац	5.709.325,88	159.382	На основу достављених ситуација (оверених од стране стручног надзора), Дирекција попуњава образац за плаћање (у форми достављеној од стране Кредитора - Фонда за развој Абу Дабија) и заједно са ситуацијама (захтев за плаћање садржи обрасце и ситуације о извршеним радовима разних извођача у одређеном месецу), шаље Кредитору на плаћање. Када се изврши плаћање Извођачу од стране Кредитора, добија се извештај о плаћању („debit advice“), на основу којег Дирекција спроводи обрачунски налог (извор 11).
3	ЈВ „Хидро Тан“ д.о.о. Београд	404-02-341/2020-07	27.07.2020	Радови на изградњи система за наводњавање „Винча, Пласковац, Блазнава“, на територији Општине Топола	2.845.243,28	13.231	
4	ВПД „Горњи Банат“	404-02-341/2020-07	27.07.2020	Радови изградњи црпне станице „Крстур“	2.845.243,28	56.071	
	ВПД „Средњи Банат“	404-02-350/2020-07	22.08.2022				
5	„Extra-Auto Transport“ Врбас	404-02-347/2020-07	31.07.2020	Радови на изградњи бране и акумулације „Мали Иђош“	914.764,44	19.893	
6	„Машинокоп“ д.о.о. Шабац	404-02-348/2020-07 Анекс VI: 404-02-348/2020-07	31.07.2020 26.10.2022	Радови на изградњи црпне станице „Јабуча“ и спој са регионалним системом „Надела“	624.690,01	15.956	
7	„Машинокоп“ д.о.о. Шабац	404-02-354/2020-07 Анекс VI: 404-02-354/2020-07	31.07.2020 26.10.2022	Радови на изградњи црпне станице „Манђелос“ са припадајућим објектима	1.425.084,42	13.328	
8	„Машинокоп“ д.о.о. Шабац	404-02-366/2020-07	12.08.2020	Радови на изградњи црпне станице „Стари Бановци“ са потисним цевоводом	2.539.142,86	40.127	
9	„Булић“ д.о.о. Нова Пазова	404-02-59/2022-07 Анекс II: 404-02-59/2022-07	25.01.2022 24.07.2023	Радови на наставку изградње хидросистема-подсистем „Јарачка Јарчина“	2.765.377,36	129.175	
10	„Енерготехника Јужна Бачка“ д.о.о. Нови Сад	404-02-57/2022-07 Анекс II: 404-02-57/2022-07	25.01.2022 12.04.2023	Радови на наставку изградње регионалних хидросистема, изградња објеката подсистема „Јарачка Јарчина“, црпна станица „Јарак“ и регулациона устава	4.870.239,58	201.697	
11	ДТД ВПД „Северна Бачка“ д.о.о. Суботица	404-02-56/2022-07	25.01.2022	Радови на наставку изградње регионалних хидросистема, изградња подсистема „Србобран“, црпна станица са потисним цевоводом и акумулацијом „Србобран“	2.920.825,82	151.887	
12	„Promont group“ д.о.о. Нови Сад	404-02-55/2022-07	25.01.2022	Радови на наставку изградње регионалних хидросистема, изградња црпне станице „Попова бара 2“ са прип. објектима	1.347.992,34	9.760	
13	„Energy LDT“ д.о.о. Нови Сад	404-02-250/2023-07	08.06.2023	Радови на наставку изградње регионалних хидросистема, изградња подсистема за наводњавање „Нови Сланкамен“ - I фаза	7.637.528,53	194.452	
УКУПНО ИЗВРШЕНИ ИЗДАЦИ (конто 511296)						1.227.628	

Процедура спровођења обрачунских налога за кредите од Европске банке за обнову и развој и Фонда за развој Абу Дабија је описана у оквиру тачке 2.3.1.1.2. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине.



Изградња осталих објеката, конто 511299. Са ове економске класификације извршени су издаци у укупном износу од 168.522 хиљаде динара, у оквиру Пројекта интегрисаног развоја коридора Саве и Дрине (0401-4012). Наведени издаци су извршени за санацију левообалног насипа реке Саве код насеља „Јарак“, у складу са Уговором (број: 401-00-690/2022-07 од 15.09.2022), закљученим између Републичке дирекције за воде и ВПД „Регулације“ д.о.о. из Сремске Митровице. Уговорена вредност је износила 855.762 хиљаде динара са ПДВ-ом. Плаћања су извршена на основу достављених фактура/привремених ситуација извођача радова, оверених од стране стручног надзора.

Процедура плаћања из кредита Међународне банке за обнову и развој је описана у оквиру тачке 2.3.1.1.2. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине.

Капитално одржавање и реконструкција система за наводњавање, конто 511396. Са ове економске класификације извршени су издаци у укупном износу од 836.703 хиљаде динара, у оквиру Програма 0401-0002 Уређење и коришћење вода и Пројекта 0401-5001 Изградња система за наводњавање – I фаза. Структура извршених издатака за капитално одржавање и реконструкцију система за наводњавање приказана је у табели:

Табела број 41: Преглед издатака за капитално одржавање и реконструкцију система за наводњавање

у хиљадама динара						
Р. бр	Извођач радова/Добављач	Број уговора/Анекса	Датум уговора	Опис и предмет набавке	Уговорена вредност	Плаћено у 2023.
Програм 0401-0002 Уређење и коришћење вода						
1	ЈВП „Србијаводе“ Београд	Уговор: 401-00-207/2023-07 Анекс: 401-00-207/1/2023-07 Анекс II: 401-00-207/2/2023-07 Анекс III: 401-00-207/3/2023-07	22.05.2023 23.10.2023 28.11.2023 18.12.2023	1) Финансирање радова из надлежности ЈВП „Србијаводе“: на спровођењу одбране од поплава од спољних и унутрашњих вода у 2022; 2) Финансирање нових радова изведених у 2023. години (уређење водотока и заштите од штетног дејства вода) и послова из надлежности ЈВП „Србијаводе“: на отклањању хаваријских загађења вода, на унапређењу заштите вода од загађивања, на унапређењу уређења водотока и заштите од штетног дејства вода, израде техничке и урбанистичко-техничке документације и послова који произлазе из међународне сарадње у области вода	24.868.000 РСД	24.838
Пројекат 0401-5001 Изградња система за наводњавање - I фаза						
2	„ХСВ“ д.о.о. Власотинце	Уговор: 404-02-343/2020-07 Анекс I: 404-02-343/2020-07	28.07.2020 31.05.2022	Радови на модернизацији хидросистема „Панчевачки рит“ на територији Града Београда - I фаза	8.040.138,86 ЕУР	114.486
3	ДТД ВПД „Северна Бачка“ д.о.о. Суботица	Уговор: 404-02-349/2020-07	31.07.2020	Радови на облагању и реконструкцији канала „СБ-0“	369.551,74 ЕУР	658
4	ДТД ВПД „Северна Бачка“ д.о.о. Суботица	Уговор: 404-02-58/2022-07	25.01.2022	Радови на наставку изградње регионалних хидросистема (реконструкција каналске мреже и изградња црпне станице „Бегеј“ и пратећих објеката)	1.421.820,00 ЕУР	26.736
5	ДТД ВПД „Северна Бачка“ д.о.о. Суботица	Уговор: 404-02-60/2022-07		Радови на наставку изградње регионалних хидросистема (црпне станице „Колут“ подсистем „Плазовић“)	1.000.439,45 ЕУР	58.007
6	ВПД „Средњи Банат“ Зрењанин	Уговор: 404-02-438/2022-07	24.11.2022	Радови на наставку изградње регионалних хидросистема (реконструкција и доградња дела система за одводњавање „Нови Кнежевац“ и магистрални канал за наводњавање „K1“ каналска мрежа)	12.079.138,91 ЕУР	611.978
УКУПНО ИЗВРШЕНИ ИЗДАЦИ (конто 511396)						836.703

За издатке извршене у оквиру Пројекта изградње система за наводњавање – I фаза (0401-5001), Дирекција је спроводила обрачунске налоге по Процедуре која је описана у оквиру тачке 2.3.1.1.2. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине – Процедура спровођења обрачунског налога за кредите од Фонда за развој Абу Дабија.



Капитално одржавање осталих објеката, конто 511399. Са ове економске класификације извршени су издаци у укупном износу од 1.330.068 хиљада динара, у оквиру Програма 0401-0004 Уређење водотока и заштита од штетног дејства, у складу са Уговором (број: 401-00-207/2022-07 од 22.05.2023) и анексима (од 23.10.2023, 28.11.2023 и 18.12.2023), закљученим између Републичке дирекције за воде и ЈВП „Србијаводе“ из Београда. Уговорена вредност је износила 1.349.192 хиљаде динара са ПДВ-ом.

У складу са Уредбом о утврђивању Програма управљања водама у 2023. години, дефинисан је предмет Уговора који је обухватао финансирање радова, односно послова из надлежности ЈВП „Србијаводе“, и то:

1) радова, односно послова извршених у 2022. години на спровођењу одбране од поплава од спољних и унутрашњих вода,

2) нових радова, односно послова изведених, односно извршених у 2023. години:

(1) радова на уређењу водотока и заштити од штетног дејства вода (редовно и инвестиционо одржавање водних објеката за уређење водотока, водних објеката за заштиту од поплава, ерозије и бујица и одржавање водотока, одржавање водних објеката за одводњавање, санација водних објеката за уређење водотока и водних објеката за заштиту од поплава, ерозије и бујица, спровођење одбрана од поплава) и радова на одржавању (редовно и инвестиционо) водних објеката за наводњавање у јавној својини;

(2) послова: на отклањању хаваријских загађења вода; на унапређењу заштите вода од загађивања; на унапређењу уређења водотока и заштите од штетног дејства вода; израде техничке документације и урбанистичко-техничке документације за потребе изградње, реконструкције, санације и модернизације водних објеката за уређење водотока, водних објеката за заштиту од поплава, ерозије и бујица и одржавање водотока и водних објеката за наводњавање у јавној својини и вршења техничке контроле тих пројеката; планирања у области вода, као и послова који произлазе из међународне сарадње у области вода.

Наведени издаци су извршени на основу испостављених рачуна и привремених/окончаних ситуација Предузећа.

Планирање и праћење пројеката, конто 511411. Са ове економске класификације извршени су издаци у укупном износу од 271.875 хиљада динара, у оквиру програма: 0401-0002 Уређење и коришћење вода и 0401-0004 Уређење водотока и заштита од штетног дејства, као и пројеката: 0401-4010 Програм за отпорност и климатске промене и наводњавање у Србији – I фаза, 0401-4012 Пројекат интегрисаног развоја коридора Саве и Дрине, 0401-5001 Изградња система за наводњавање – I фаза и 0401-5003 Брана са акумулацијом „Ариље“, профил „Сврачково“, Ариље.

Структура извршених издатака за планирање и праћење пројеката приказана је у табели која следи:

Табела број 42: Преглед извршених издатака за планирање и праћење пројеката

у хиљадама динара

Р. бр	Пружалац услуге	Број уговора/Анекса	Датум уговора	Опис и предмет набавке	Уговорена вредност	Плаћено у 2023.
Програм 0401-0002 Уређење и коришћење вода						
1	ЈВП „Србијаводе“ Београд	Уговор: 401-00-207/2023-07 Анекс: 401-00-207/1/2023-07 Анекс II: 401-00-207/2/2023-07 Анекс III: 401-00-207/3/2023-07	22.05.2023 23.10.2023 28.11.2023 18.12.2023	Финансирање инвеститорских послова и послова вођења надзора над радовима на санацији водних објеката	4.792.000 РСД	4.025
Програм 0401-0004 Уређење водотока и заштита од штетног дејства						
2	ЈВП „Србијаводе“ Београд	Уговор: 401-00-207/2023-07 Анекс: 401-00-207/1/2023-07 Анекс II: 401-00-207/2/2023-07 Анекс III: 401-00-207/3/2023-07	22.05.2023 23.10.2023 28.11.2023 18.12.2023	Финансирање инвеститорских послова и послова вођења надзора над радовима на санацији водних објеката за уређење водотока и водних објеката за заштиту од поплава, ерозије и бујица	94.252.000 РСД	94.251



Р. бр	Пружалац услуге	Број уговора/Анекса	Датум уговора	Опис и предмет набавке	Уговорена вредност	Плаћено у 2023.
Пројекат 0401-4010 Програм за отпорност и климатске промене и наводњавање у Србији - I фаза						
3	„Safege“ д.о.о. Београд	Уговор: 401-00-1714/2022-07	03.11.2022	Вршење стручног надзора над радовима на Пројекту „Програм за отпорност и климатске промене и наводњавање у Србији - I фаза“	444.085,00 ЕУР	4.950
Пројекат 0401-4012 Пројекат интегрисаног развоја коридора Саве и Дрине						
4	„Safege“ д.о.о. Београд	Уговор: 404-02-304/2022-07	12.08.2022	Вршење стручног надзора над радовима на „Пројекту интегрисаног развоја коридора Саве и Дрине“	827.610,00 ЕУР	12.773
Пројекат 0401-5001 Изградња система за наводњавање - I фаза						
5	ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад	Уговор: 404-02-119/1/2020-07	29.07.2020	Вршење стручног надзора над извођењем радова на системима за наводњавање на подручју Бачке, Баната и Срема	1.897.487,52 ЕУР	52.674
6	ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад	Уговор: 401-00-1882/2022-07	30.12.2022	Вршење инвеститорских права у висини од 3% од вредности изведених радова на изградњи, реконструкцији, доградњи и опремању водних објеката		31.671
7	ЈВП „Србијаводе“ Београд	Уговор: 401-00-1825/2022-07	23.12.2022	Вршење инвеститорских права у висини од 3% од вредности изведених радова на реконструкцији и модернизацији система за наводњавање „Чачак – Парменац“, модернизацији хидросистема „Панчевачки рит“ на територији Града Београда - I фаза и изградњи система за наводњавање Винча, Пласковац, Блазнава, на територији Општине Топола		8.805
8	ЈВП „Србијаводе“ Београд	Уговор: 404-02-6/2/2017-07	03.10.2017	Вршење стручног надзора над радовима на изградњи, реконструкцији и санацији водних објеката и система за потребе наводњавања на подручју Шапца и Чачка	348.000,00 ЕУР	1.959
9	ЈВП „Србијаводе“ Београд	Уговор: 404-02-119/2/2020-07	29.07.2020	Вршење стручног надзора над радовима на системима за наводњавање на подручју Панчевачког рита, Тополе и Параћина	445.261,72 ЕУР	5.413
Пројекат 0401-5003 Брана са акумулацијом „Ариље“, профил „Сврачково“, Ариље						
10	ЈВП „Србијаводе“ Београд	Уговор: 401-00-206/2023-07 Анекс: 401-00-206/1/2023-07	26.04.2023 23.11.2023	Вршење инвеститорских послова, пројектантског и стручног надзора над извођењем радова на изградњи бране са акумулацијом „Ариље“ на профилу „Сврачково“		47.741
11	ЈВП „Србијаводе“ Београд	Уговор: 004475082023 14843000000000001	18.12.2023	Вршење инвеститорских послова и стручног надзора над извођењем радова на изградњи бране са акумулацијом „Ариље“ на профилу „Сврачково“		7.613
УКУПНО ИЗВРШЕНИ ИЗДАЦИ (конто 511411)						271.875

Плаћања су извршена на основу испостављених фактура пружалаца услуга.

За издатке извршене у оквиру Програма за отпорност и климатске промене и наводњавање у Србији – I и II фаза (0401-4010) и Пројекта изградње система за наводњавање – I фаза (0401-5001), Републичка дирекција за воде је спроводила обрачунске налоге по Процедури која је описана у оквиру тачке 2.3.1.1.2. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине – Процедура спровођења обрачунског налога за кредите од Европске банке за обнову и развој и Фонда за развој Абу Дабија.

За издатке извршене у оквиру Пројекта интегрисаног развоја коридора Саве и Дрине (0401-4012), Републичка дирекција за воде је спроводила плаћања по Процедури која је описана у оквиру тачке 2.3.1.1.2. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине – Процедура плаћања из кредита Међународне банке за обнову и развој.

Пројектна документација, конто 511451. Са ове економске класификације извршени су издаци у укупном износу од 427.861 хиљаде динара, у оквиру програма: 0401-0002 Уређење и коришћење вода и 0401-0004 Уређење водотока и заштита од



штетног дејства, као и пројекта: 0401-4012 Пројекат интегрисаног развоја коридора Саве и Дрине и 0401-5003 Брана са акумулацијом „Ариље“, профил „Сврачково“, Ариље.

Структура извршених издатака за пројектну документацију приказана је у табели која следи:

Табела број 43: Преглед извршених издатака за пројектну документацију

Р. бр	Пружалац услуге	Број уговора/Анекса	Датум уговора	Опис и предмет набавке	Уговорена вредност	Плаћено у 2023.
у хиљадама динара						
Програм 0401-0002 Уређење и коришћење вода						
1	ЈВП „Србијаводе“ Београд	Уговор: 401-00-207/2023-07 Анекс: 401-00-207/1/2023-07 Анекс II: 401-00-207/2/2023-07 Анекс III: 401-00-207/3/2023-07	22.05.2023 23.10.2023 28.11.2023 18.12.2023	Финансирање израде техничке документације и урбанистичко - техничке документације	56.450.000 РСД	42.240
Програм 0401-0004 Уређење водотока и заштита од штетног дејства						
2	ЈВП „Србијаводе“ Београд	Уговор: 401-00-207/2023-07 Анекс: 401-00-207/1/2023-07 Анекс II: 401-00-207/2/2023-07 Анекс III: 401-00-207/3/2023-07	22.05.2023 23.10.2023 28.11.2023 18.12.2023	Финансирање израде техничке документације и урбанистичко - техничке документације	347.000.000 РСД	345.749
Пројекат 0401-4012 Пројекат интегрисаног развоја коридора Саве и Дрине						
3	Институт за водопривреду „Јарослав Черни“ Београд	Уговор: 401-00-107/2019-07	11.02.2019	Израда Идејног решења и Студије оправданости са Идејним пројектом заштите Обреновца од великих вода Колубаре и Тамнаве	848.800,00 ЕУР	24.799
Пројекат 0401-5003 Брана са акумулацијом „Ариље“, профил „Сврачково“, Ариље						
4	ЈВП „Србијаводе“ Београд	Уговор: 401-00-206/2023-07 Анекс: 401-00-206/1/2023-07	26.04.2023 23.11.2023	Израда техничке документације на изградњи бране са акумулацијом „Ариље“ на профили „Сврачково“	15.073.000 РСД	15.073
УКУПНО ИЗВРШЕНИ ИЗДАЦИ (конто 511451)						427.861

Плаћања су извршена на основу испостављених фактура пружалаца услуга.

За издатке извршене у оквиру Пројекта интегрисаног развоја коридора Саве и Дрине (0401-4012), Републичка дирекција за воде је спроводила плаћања по Процедуре која је описана у оквиру тачке 2.3.1.1.2. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине – Процедура плаћања из кредита Међународне банке за обнову и развој.

На основу узорковане документације утврђено је да су издаци за зграде и грађевинске објекте тачно исказани и правилно евидентирани.

2.3.1.2.2.2. Машине и опрема, група 512000

На овој групи конта планирани су издаци за машине и опрему у укупном износу од 5.896 хиљада динара, а извршени у укупном износу од 3.326 хиљада динара, и то:

- ✓ 627 хиљада динара из буџета Републике, у оквиру програмских активности: 0401-0006 Управљање у области вода и 0401-0007 Инспекцијски надзор у области вода;
- ✓ 2.699 хиљада динара из примања од иностраног задуживања, у оквиру Пројекта интегрисаног развоја коридора Саве и Дрине (0401-4012).

Преглед планираних и извршених издатака за машине и опрему, према програмским активностима/пројектима, приказан је у табели која следи:

Табела број 44: Преглед издатака за машине и опрему према програмским активностима/пројектима

ПА/ПЈ	Назив	Планирано	Извршено	% извршења
0401-0006	Управљање у области вода	714	209	29%
0401-0007	Инспекцијски надзор у области вода	660	418	63%
0401-4012	Пројекат интегрисаног развоја коридора Саве и Дрине	4.522	2.699	60%
Укупно		5.896	3.326	56%

Издаци за машине и опрему односе се на издатке за административну опрему (конто 512200).



Рачунарска опрема, конто 512221. Са ове економске класификације извршени су издаци у укупном износу од 1.834 хиљаде динара, у оквиру Пројекта интегрисаног развоја коридора Саве и Дрине (0401-4012). Наведени издаци обухватају:

- ✓ издатке за набавку рачунарске опреме: „Air Pods“, лаптопа „Lenovo – Yoga“, меморијске картице „Aрасer“, монитора „Lenovo“, „Thing Centre Neo 50s“, „Power bank“ за лаптоп, бежичних мишева и тастатуре, у укупном износу од 607 хиљада динара, од добављача „NNS System“ д.о.о. из Београда;
- ✓ издатке за набавку рачунарске опреме: „Apple Air Pods 2“, „Apple Air Pods“ и „Apple Mac Boo“, у укупном износу од 454 хиљаде динара, од добављача „Tehnomedia Centar“ д.о.о. из Зајечара;
- ✓ издатке за набавку рачунарске опреме: два „Apple MBR 14“, у укупном износу од 773 хиљаде динара, од добављача „Istyle Stores“ д.о.о. из Београда.

Плаћања су извршена на основу достављених фактура добављача.

За издатке извршене у оквиру Пројекта интегрисаног развоја коридора Саве и Дрине (0401-4012), Републичка дирекција за воде је спроводила плаћања по Процедури која је описана у оквиру тачке 2.3.1.1.2. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине – Процедура плаћања из кредита Међународне банке за обнову и развој.

Мобилни телефони, конто 512233. Са ове економске класификације извршени су издаци у укупном износу од 580 хиљада динара, у оквиру Пројекта интегрисаног развоја коридора Саве и Дрине (0401-4012). Наведени издаци се односе на издатке за набавку мобилних телефона: „Apple iPhone 14 Pro“, „Samsung Galaxi S23“ и „Samsung Galaxi 23Ultra“, од добављача „Tehnomedia Centar“ д.о.о. из Зајечара. Плаћање је извршено на основу достављене фактуре добављача.

За издатке извршене у оквиру Пројекта интегрисаног развоја коридора Саве и Дрине (0401-4012), Републичка дирекција за воде је спроводила плаћања по Процедури која је описана у оквиру тачке 2.3.1.1.2. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине – Процедура плаћања из кредита Међународне банке за обнову и развој.

Електронска опрема, конто 512241. Са ове економске класификације извршени су издаци у укупном износу од 627 хиљада динара, у оквиру програмских активности: 0401-0006 Управљање у области вода и 0401-0007 Инспекцијски надзор у области вода. Наведени издаци се односе на издатке за набавку 15 комада документ скенера, у складу са уговорима (број: 404-02-321/2023-07 од 22.09.2023. и број: 000378188 2023 14843 002 000 405 001 од 06.12.2023. године), закљученим између Републичке дирекције за воде и добављача „Digitron Ist“ д.о.о. из Београда. Плаћања су извршена на основу достављених фактура добављача.

Фотографска опрема, конто 512242. Са ове економске класификације извршени су издаци у укупном износу од 285 хиљада динара, у оквиру Пројекта интегрисаног развоја коридора Саве и Дрине (0401-4012). Наведени издаци се односе на издатке за набавку фотографске опреме „Fujifilm x 100V“, од добављача „Fdc Trade“ д.о.о. из Београда. Плаћање је извршено на основу достављене фактуре добављача.

За издатке извршене у оквиру Пројекта интегрисаног развоја коридора Саве и Дрине (0401-4012), Републичка дирекција за воде је спроводила плаћања по Процедури која је описана у оквиру тачке 2.3.1.1.2. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине – Процедура плаћања из кредита Међународне банке за обнову и развој.

На основу узорковане документације утврђено је да су издаци за машине и опрему тачно исказани и правилно евидентирани.



2.3.3. Биланс стања – Образац 1

Биланс стања – Образац 1 представља један од образаца прописаних чланом 3 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁵². У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2023. године, извршена је провера примене начела билансног идентитета, која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2023. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2022. године из колоне 7 (текућа година) и утврдили смо да није било одступања.

Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања на дан 01.01.2023. године нису ослобођена од погрешних исказивања, те у погледу истих изражавамо резерву.

2.3.3.1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да се усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, док је ставом 2 истог члана утврђена обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембар године за коју се врши попис.

Такође, ставом 6 истог члана, прописано је да се начин и рокови вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем обављају у складу са правилником којим се уређују начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије.

Чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁵³ (у даљем тексту: Правилник), прописано је:

- ✓ да Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине за претходну годину, пописна комисија доставља Централној пописној комисији најкасније до 25. јануара наредне године;
- ✓ да Извештај о извршеном попису финансијске имовине и обавеза за претходну годину, пописна комисија доставља Централној пописној комисији најкасније до 15. фебруара наредне године;
- ✓ да Централна пописна комисија сачињава коначан Извештај о извршеном попису са предлогом решења и доставља најкасније до 25. фебруара наредне године овлашћеном лицу, ради усвајања и одлучивања по утврђеним одступањима.

Уредбом о Управи за заједничке послове републичких органа⁵⁴ (члан 2 тачка 3)), прописано је да Управа води помоћне књиге основних средстава за потребе Владе,

⁵² „Службени гласник РС“, бр. 18/15, 104/18, 151/20, 8/21, 41/21, 130/21 и 17/22

⁵³ „Службени гласник РС“, бр. 33/15 и 101/18

⁵⁴ „Службени гласник РС“ бр. 63/13, 73/17-др.пропис и 76/17



министарстава, посебних организација и других државних органа, међу којима је и Републичка дирекција за воде.

Попис имовине и обавеза Републичке дирекције за воде, као органа управе у саставу Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, обављен је у оквиру пописа имовине и обавеза овог министарства.

Одлуком о годишњем попису имовине и обавеза Министарства, са стањем на дан 31.12.2023. године (број: 000300289 2023 14840 002 002 416 189 од 20.10.2023), одређен је крајњи рок за реализацију пописа имовине и обавеза, и то 15.02.2024. године. Одлука је достављена Републичкој дирекцији за воде (уз пратеће писмо, у којем су, у циљу што успешније реализације и спровођења пописа, прецизирани захтеви у вези са: формирањем појединачних комисија, именовањем лица за члана Централне пописне комисије, достављањем прецизних података о локацијама основних средстава која користи Дирекција и осталим појединостима у вези са пописом).

Министарство је донело и Упутство за редовни годишњи попис имовине и обавеза (број: 000300289 2023 14840 002 002 416 189 од 27.10.2023). Упутством је прецизиран начин спровођења редовног годишњег пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године у Министарству, као и:

- ✓ послови Централне пописне комисије (тачка 1 Упутства);
 - ✓ послови комисија за попис, формираних на нивоу органа управе у саставу и комисија за попис Министарства, без органа управе у саставу (тачка 2 Упутства);
 - ✓ послови комисија формираних за попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза (тачка 3 Упутства);
 - ✓ послови подручних пописних комисија, формираних на нивоу органа управе у ужем саставу и ужег дела Министарства (тачка 4 Упутства).
- Упутством је прописано и да комисије за попис, формиране на нивоу органа управе:
- ✓ сачињавају план рада по коме ће вршити попис;
 - ✓ утврђују стварне количине основних средстава бројањем истих, односно, на основу извештаја подручних пописних комисија (уколико су формиране), ближе описују пописана основна средства и уносе податке у пописне листе;
 - ✓ утврђују натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања према пописним листама (вишкове и мањкове);
 - ✓ састављају посебне пописне листе за основна средства чија је функционалност умањена због оштећења, неисправности, застарелости и која предлажу за расход;
 - ✓ састављају извештај о извршеном попису са пратећом документацијом (пописним листама, забелешкама и електронским фајловима у Excel-у);
 - ✓ састављају извештај о извршеном попису који садржи: стварно и књиговодствено стање, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, примедбе и објашњења радника који рукују, односно, који су задужени материјалним добрима, као и друге примедбе и предлоге у вези са пописом;
 - ✓ достављају своје извештаје Централној пописној комисији најкасније до 15.01.2024. године;
 - ✓ поступају по налазима Централне пописне комисије, који се односе на ефикасно спровођење пописа.

Решењем о образовању Централне пописне комисије за редовни годишњи попис имовине и обавеза у Министарству (број: 000300289 2023 14840 002 002 416 189 од 27.11.2023. године), именована је Комисија од 13 чланова, од којих је један члан постављен од стране Дирекције. Решењем су прецизно одређени задаци Централне пописне комисије.



Вршилац дужности директора Републичке дирекције за воде, донела је шест решења о образовању комисија за попис имовине и обавеза, са стањем на дан 31.12.2023. године (под истим бројем: 000320998 2023 14843 002 000 416 189 од 30.10.2023), и то:

- ✓ Комисије која ће координирати подручним пописним комисијама и комисијом која ће да изврши попис основних средстава Републичке дирекције за воде у седишту органа и која ће, на основу извештаја комисија, утврдити стварно и књиговодствено стање и евентуалне разлике у истом, те ће обједињени извештај доставити Централној пописној комисији;
- ✓ Комисије за попис основних средстава која се користе у Београду (у Булевару уметности број 2А);
- ✓ Комисије за попис основних средстава која се користе у Нишавском, Топличком, Пиротском, Јабланичком и Пчињском управном округу;
- ✓ Комисије за попис основних средстава која се користе у Моравичком, Златиборском, Рашком, Поморавском и Косовскомитровачком управном округу;
- ✓ Комисије за попис основних средстава која се користе у Мачванском, Колубарском, Подунавском, Борском, Зајечарском и Шумадијском управном округу и
- ✓ Комисије за попис финансијских пласмана, хартија од вредности, потраживања и обавеза Републичке дирекције за воде.

Све комисије образоване су у саставу: председник, заменик председника, два члана и заменици чланова комисија. Решењима о образовању комисија за попис основних средстава по управним окрузима, за чланове комисија одређена су лица која су одговорна за руковање имовином која се пописује или су њихови непосредни руководиоци.

Комисије за попис имовине и обавеза нису саставиле своје планове рада по којима ће вршити попис, са свим обавезним радњама које ће се спроводити пре и приликом пописа и уз одређивање рокова за сваку радњу.

У табели која следи, наведен је преглед извештаја које су, након извршеног пописа имовине и обавеза, сачиниле пописне комисије Републичке дирекције за воде:

Табела број 45: Преглед извештаја пописних комисија Републичке дирекције за воде

Р. бр.	Комисија за попис	Извештај	Остала документа
1	Комисија која ће координирати подручним пописним комисијама и комисијом која ће да изврши попис основних средстава Републичке дирекције за воде у седишту органа, која ће на основу извештаја комисија утврдити стварно и књиговодствено стање и евентуалне разлике у истом, те ће обједињени извештај доставити Централној пописној комисији	Извештај о извршеном попису од 30.01.2024.	Пописна листа
		Извештај о средствима датим другим органима од 30.01.2024	Списак аутомобила
		Извештај о мањку основних средстава од 30.01.2024.	Списак ОС
		Извештај о вишку основних средстава од 30.01.2024.	Списак ОС
		Предлог основних средстава за расход од 30.01.2024.	Списак ОС
2	Комисија за попис основних средстава Републичке дирекције за воде, која се користе у Београду (у Булевару уметности број 2А)	нема	Списак ОС
3	Комисија за попис основних средстава Републичке дирекције за воде, која се користе у Нишавском, Топличком, Пиротском, Јабланичком и Пчињском управном округу	нема	Списак ОС
4	Комисија за попис основних средстава Републичке дирекције за воде, која се користе у Моравичком, Златиборском, Рашком, Поморавском и Косовско – Митровачком управном округу	нема	Списак ОС
5	Комисија за попис основних средстава Републичке дирекције за воде, која се користе у Мачванском, Колубарском, Подунавском, Борском, Зајечарском и Шумадијском управном округу	нема	Списак ОС
6	Комисија за попис финансијских пласмана, хартија од вредности, потраживања и обавеза Републичке дирекције за воде	Извештај о извршеном попису финансијских пласмана, хартија од вредности, потраживања и обавеза од 08.02.2024.	Пописна листа

Пре пописа имовине и обавеза, Републичка дирекција за воде није извршила усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом (како је одређено чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству), због чега су неусаглашена стања Обрачунатих и неплаћених расхода и издатака (конта 131211 и 131212) и Обавеза према добављачима (конто 252111), која су утврђена пописом и стања исказана у помоћној евиденцији која је дата комисији. Истовремено, исказана стања на контима група 236000 – Обавезе по



основу социјалне помоћи запосленима и 291000 – Пасивна временска разграничења, нису уопште пописана. У табели која следи, дат је преглед неусаглашених стања и непописаних обавеза и ПВР:

Табела број 46: Преглед неусаглашених стања и непописаних обавеза и ПВР

у динарима

Конто	Опис конта	Стање по попису	Помоћна евиденција	Разлика	Напомена
131211	Обрачунати неплаћени расходи	18.729.559,33	18.664.467,05	65.092,28	више пописано
131212	Обрачунати неплаћени издаци	205.272.983,00	205.270.998,59	1.984,41	више пописано
252111	Добављачи у земљи	217.679.221,82	217.528.788,78	150.433,04	више пописано
236122	Обавезе по основу нето накнаде за боловање преко 30 дана	0,00	52.790,40	-52.790,40	није пописано
236211	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	0,00	5.193,48	-5.193,48	није пописано
236311	Обавезе по основу доприноса за ПИО за социјалну помоћ запосленима	0,00	17.373,45	-17.373,45	није пописано
236411	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	0,00	7.456,10	-7.456,10	није пописано
236511	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	0,00	542,92	-542,92	није пописано
291211	Плаћени аванси за набавку материјала	0,00	1.343.991,91	-1.343.991,91	није пописано
291213	Плаћени аванси за куповину услуга	0,00	11.748.300,00	-11.748.300,00	није пописано
291919	Остала ПВР	0,00	26,81	-26,81	није пописано

Нефинансијска имовина у припреми и аванси, пописани су у збирним износима по субаналитичким контима (015114, 015115, 015122, 015161, 015214), односно по добављачима (конто 015215). Попис није извршен по појединачним инвестицијама и није утврђен степен довршености објеката (према привременим обрачунским ситуацијама, односно по другим обрачунима). Пописна комисија није утврдила да ли су одређене инвестиције завршене, да ли се користе и да ли су испуњени услови за пренос у употребу. Такође, пописна комисија није унела у пописне листе податке о томе да ли је извршено усаглашавање стања са примаоцима аванса.

Комисија за попис финансијских пласмана, хартија од вредности, потраживања и обавеза Републичке дирекције за воде, више је пописала: Добављаче у земљи (конто 252111), у вредности од 150 хиљада динара и Обрачунате и неплаћене расходе и издатке (конто 131200), у вредности од 67 хиљада динара.

Комисија за обједињавање података на нивоу Републичке дирекције за воде је 9. фебруара 2024. године доставила Централној пописној комисији Извештај о извршеном попису имовине и обавеза у Републичкој дирекцији за воде са стањем на дан 31. децембар 2023. године (број: 000320998202314843002000416189 од 30.01.2024. године). У прилогу наведеног документа достављене су: попуњене књиговодствене листе Републичке дирекције за воде, листа стварног стања средстава, листа вишка средстава, листа мањка средстава, листа средстава предложених за расход, листа средстава датих другим органима, листа пописа обавеза и потраживања. Извештај о извршеном попису основних средстава не садржи стварно и књиговодствено стање основних средстава, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која више није за употребу), примедбе и објашњења радника који рукују имовином, као и друге примедбе и предлоге комисије у вези са пописом. Такође, Извештај о извршеном попису финансијских пласмана, хартија од вредности, потраживања и обавеза не садржи разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика и узроке њиховог настанка, као ни примедбе и предлоге комисије у вези са пописом.

Централна пописна комисија Министарства пољопривреде шумарства и водопривреде, сачинила је Извештај о извршеном попису целокупне имовине и обавеза



Министарства са стањем дан 31.12.2023. године (од 14.02.2024. године) и Дораду Извештаја Централне пописне комисије Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, са стањем на дан 31.12.2023. године (од 29.03.2024. године).

У Извештају је, између осталог, наведено да је Централна пописна комисија прикупила извештаје пописних комисија (побројаних у оквиру осам тачака), међу којима је и Извештај комисије за попис основних средстава Републичке дирекције за воде од 30.01.2024, као и Извештај о попису финансијских пласмана, хартија од вредности, потраживања и обавеза на дан 31.12.2023. Републичке дирекције за воде од 08.02.2024. године.

Централна пописна комисија је, између осталог, предложила да се електронска опрема (компјутери, сервери, монитори, лаптопови, штампачи, скенери, факсови, фиксни телефони, мобилни телефони и фото-апарати) која је предложена за расход од стране пописне комисије без органа у саставу, као и пописних комисија органа у саставу, отпише у 2024. години и преда Управи за заједничке послове републичких органа ради рециклаже; да се ова средства „раскњиже“ у књиговодственом стању, ако је њихова тренутна вредност „0“, као и софтверске лиценце чији је рок трајања истекао без обзира на њихову вредност, на предлог руководиоца органа управе у саставу или одговарајућег потписника Министарства без органа у саставу (са предлозима за раскњижавање органа управе у саставу који су достављени у прилогу).

Министарка пољопривреде, шумарства и водопривреде је донела Одлуку о усвајању Извештаја Централне пописне комисије о извршеном попису целокупне имовине и обавеза Министарства, са стањем на дан 31.12.2023. године (број: 000300289202314840002002416189, од 29.03.2024. године).

Ревизорски тим није присуствовао редовном годишњем попису имовине и обавеза, већ је ревизија извршена на основу презентоване документације сачињене током спровођења пописа.

Откривена неправилност:

Неправилности утврђене код пописа имовине и обавеза Републичке дирекције за воде:

- 1) Решењима о образовању комисија за попис основних средстава по управним окрузима, за чланове комисија одређена су лица која су одговорна за руковање имовином која се пописује или су њихови непосредни руководиоци, што није у складу са чланом 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- 2) Комисије за попис имовине и обавеза нису саставиле планове рада по којима ће вршити попис, са свим обавезним радњама које ће се спроводити пре и приликом пописа и уз одређивање рокова за сваку радњу, што није у складу са чланом 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- 3) Комисије за попис имовине и обавеза нису утврдиле стварно стање опреме на основу пописних листа на пописним местима и том приликом нису сачиниле по два примерка пописних листа имовине, од којих се један примерак оставља на пописном месту као задужење за сталну имовину која се користи, а други примерак представља саставни део извештаја о попису, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 2) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;



4) Попис нефинансијске имовине у припреми и аванса (у вредности од 22.800.211 хиљада динара) није извршен по појединачним инвестицијама, није утврђен степен довршености објеката (према привременим обрачунским ситуацијама, односно по другим обрачунима), како би ти подаци били унети у пописне листе, а није утврђено ни да ли су одређене инвестиције завршене, да ли се користе и да ли су испуњени услови за пренос у употребу, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 1) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

5) Комисија за попис финансијских пласмана, хартија од вредности, потраживања и обавеза није пописала: обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (у вредности од 83 хиљаде динара) и пасивна временска разграничења (у вредности од 13.092 хиљаде динара), што није у складу са чл. 3 и 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

6) Извештаје о извршеном попису основних средстава са стањем на дан 31.12.2023. године, комисије за попис су сачиниле 30.01.2024. године (пет дана касније у односу на прописани рок), што није у складу са чланом 12 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

7) Извештај о извршеном попису финансијских пласмана, хартија од вредности, потраживања и обавеза не садржи разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика и узроке њиховог настанка, као ни примедбе и предлоге комисије у вези са пописом, што није у складу са чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

8) Извештаји о извршеном попису основних средстава не садрже стварно и књиговодствено стање основних средстава, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која више није за употребу), примедбе и објашњења радника који рукују имовином, као ни друге примедбе и предлоге комисије у вези са пописом, а уз пописне листе није приложена ни документација која је служила за састављање пописних листа, што није у складу са чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

9) Републичка дирекција за воде, као вршилац пописа, у смислу члана 2 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, није разматрала извештај о извршеном попису и није донела акт о његовом усвајању, што није у складу са чланом 13 став 1 наведеног правилника.

Ризик:

Уколико се не спроведе свеобухватан и правилан попис имовине и обавеза, постоји ризик од неидентификовања, отуђења и губитка имовине.



Препорука број 14:

Препоручујемо одговорним лицима Републичке дирекције за воде да:

- 1) пописне комисије образују у складу са прописима;
- 2) пописне комисије саставе планове рада по којима ће вршити попис;
- 3) пописне комисије изврше утврђивање стварног стања опреме на основу пописних листа на пописним местима, сачињеним у потребном броју примерака;
- 4) пописне комисије изврше попис имовине у припреми (објеката и опреме) са унетим констатацијама о степену довршености, дану завршетка улагања и дану почетка коришћења;
- 5) пописне комисије изврше свеобухватан попис финансијских пласмана, хартија од вредности, потраживања и обавеза према аналитичким евиденцијама о дужницима и повериоцима;
- 6) пописне комисије сачине извештаје о извршеном попису у прописаном року;
- 7) пописне комисије сачине извештаје о извршеном попису финансијских пласмана, хартија од вредности, потраживања и обавеза, тако да обавезно садрже: разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика и узроке њиховог настанка, као и примедбе и предлоге комисије у вези са пописом;
- 8) пописне комисије сачине извештаје о извршеном попису основних средстава, тако да обавезно садрже: стварно и књиговодствено стање основних средстава, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која више није за употребу), примедбе и објашњења радника који рукују имовином, као и друге примедбе и предлоге комисије у вези са пописом;
- 9) овлашћено лице вршиоца пописа размотри извештај о извршеном попису и донесе акт о усвајању истог.

2.3.3.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године износила је 23.872.373 хиљаде динара, а састоји се од нефинансијске имовине (класа 000000), у износу од 22.827.697 хиљада динара (95,62%) и финансијске имовине (класа 100000), у износу од 1.044.676 хиљада динара (4,38%).

Структура активе приказана је у табели која следи:

Табела број 47: Структура активе

у хиљадама динара

Кonto	Назив kонта	Износ претходне године (ПС)	Износ текуће године				
			Бруто	Исправка вредности	Нето	Напаз ревизије (нето)	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8=7-6
011000	Некретнине и опрема	63.782	137.124	110.898	26.226	26.226	
015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	17.248.259	22.800.211		22.800.211	9.780.137	(13.020.074)
016000	Нематеријална имовина		4.049	2.789	1.260	17.493	16.233
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	1.055.515	807.649		807.649	807.649	
123000	Краткорочни пласмани	542	13.092		13.092	13.092	
131000	Активна временска разграничења	475.205	223.935		223.935	223.935	
Укупно Актива:		18.843.303	23.986.060	113.687	23.872.373	10.868.532	(13.003.841)



2.3.3.2.1. Нефинансијска имовина, класа 000000

У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, нефинансијска имовина исказана је у бруто износу од 22.941.384 хиљаде динара и нето износу од 22.827.697 хиљада динара и обухвата нефинансијску имовину у сталним средствима.

Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама у Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, који примењује и Републичка дирекција за воде, прописано је да исправку вредности – амортизацију нематеријалних улагања и основних средстава врши Управа за заједничке послове републичких органа и то по стопама амортизације утврђеним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације⁵⁵.

Обрачун амортизације за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године, у укупном износу од 12.443 хиљаде динара, извршен је на евидентирано књиговодствено стање, које је усклађено са стварним стањем. Налог за књижење (број: 47-900 од 31.12.2023. године) евидентиран је у складу са чланом 18 Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, применом пропорционалне методе. Књижење обрачунате исправке вредности врши се на терет капитала и то на основу документације о обрачунатој амортизацији, коју је Републичкој дирекцији за воде доставила Управа за заједничке послове републичких органа (13.02.2024. године, и корекције 25.03.2024. године). Вршилац дужности директора Републичке дирекције за воде је доставила Допис (број: 000404119202414843002000416188 од 08.02.2024. године) Управи за заједничке послове републичких органа, којим се сагласила са израдом обрачуна амортизације основних средстава на бази постојећег књиговодственог стања.

У складу са Правилником о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије⁵⁶, Републичка дирекција за воде је доставила Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије попуњен образац СВИ 2 – Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије (26.02.2024. године и корекције од 27.03.2024. године).

2.3.3.2.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима, категорија 010000

Структура нефинансијске имовине у сталним средствима Републичке дирекције за воде приказана је у табели број 48:

Табела број 48: Нефинансијска имовина у сталним средствима

у хиљадама динара			
Економска класификација	Опис	Неотписана (садашња) вредност на дан 31.12.2023. године	% учешћа
011000	Некретнине и опрема	26.226	0,11%
015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	22.800.211	99,88%
016000	Нематеријална имовина	1.260	0,01%
010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	22.827.697	100,00%

Највећи удео у укупној нефинансијској имовини чини Нефинансијска имовина у припреми и аванси (99,88%).

1) Неусаглашеност нефинансијске имовине у сталним средствима са изворима

У поступку ревизије утврђено је да у Бруто промету књижења (Закључном листу), Републичка дирекција за воде није усагласила вредност нефинансијске имовине у сталним средствима са изворима нефинансијске имовине у сталним средствима, јер је:

⁵⁵ „Службени гласник СРЈ“, бр. 17/97 и 24/00

⁵⁶ „Службени гласник РС“, број 65/14



- ✓ нефинансијску имовину у припреми и авансе (у активи) исказала у нето вредности од 22.800.211 хиљада динара, а нефинансијску имовину у припреми (у капиталу) у износу од 22.801.471 хиљаде динара;
- ✓ нематеријалну имовину (у активи) исказала у нето вредности од 1.260 хиљада динара, док наведену имовину (у капиталу) није уопште исказала.

Утврђена неправилност је наведена у Напоменама 2.1.1. Финансијско управљање и контрола, тачка 3) Контролне активности.

2) Неисказана нефинансијска имовина у сталним средствима

У поступку ревизије утврђено је да је Републичка дирекција за воде, у својим пословним књигама и Билансу стања, мање исказала вредност нефинансијске имовине у сталним средствима (на контима активе и пасиве), у укупном износу од најмање 670.385 хиљада динара, и то:

- ✓ Нефинансијску имовину у припреми (на контима 015100 и 311151), у износу од 489.094 хиљаде динара, за изведене радове на изградњи бране са акумулацијом „Ариље“ (профил „Сврачково“), од чега се 364.200 хиљада динара односи на извршене издатке у 2021. и 2022. години, а 124.894 хиљаде динара на издатке извршене у 2023. години;
- ✓ Нефинансијску имовину у припреми (на контима 015100 и 311151), у износу од 73.598 хиљада динара, за изведене радове на изградњи електроенергетских објеката на подручју Мачве, на територији Општине Богатић, од чега се 33.599 хиљада динара односи на извршене издатке у 2022. години, а 39.999 хиљада динара на издатке извршене у 2023. години;
- ✓ Нефинансијску имовину у припреми (на контима 015100 и 311151), у износу од 91.460 хиљада динара, за стручни надзор код Пројекта изградње и унапређења сакупљања комуналних отпадних вода и система пречишћавања у општинама Брус и Блаце, од чега се 39.790 хиљада динара односи на извршене издатке у 2022. години, а 51.670 хиљада динара на издатке извршене у 2023. години;
- ✓ Нематеријалну имовину (на контима 016100 и 311161), у износу од 11.729 хиљада динара, за израђену Студију о правним, економским, техничким и безбедносним аспектима управљања бранама у Србији (цео износ се односи на издатке извршене у 2023. години);
- ✓ Нематеријалну имовину (на контима 016100 и 311161), у износу од 4.320 хиљада динара, за израђену Методологију за одређивање еколошког протока и тестирање израђене методологије на најмање три карактеристична водотока и профила, од чега се 1.296 хиљада динара односи на извршене издатке у 2021. години, а 3.024 хиљаде динара на издатке извршене у 2023. години;
- ✓ Нематеријалну имовину (на контима 016100 и 311161), у износу од 100 хиљада динара, за набављено софтверско решење (лиценцирање софтвера) „Microsoft Teams“ (цео износ се односи на издатке извршене у 2023. години);
- ✓ Нематеријалну имовину (на контима 016100 и 311161), у износу од 84 хиљаде динара, за набављену надоградњу софтверске апликације „Накнаде за воде“ (цео износ се односи на издатке извршене у 2023. години).

3) Неправилно и нетачно евидентирање промена на нефинансијској имовини

Према подацима садржаним у финансијским извештајима, у наставку дајемо преглед промена вредности нефинансијске имовине у сталним средствима Републичке дирекције за воде:



Табела број 49: Промене на нефинансијској имовини у сталним средствима (по контима)

у хиљадама динара

Промене на категорији 010000	Опрема (0112)	Нефинансијска имовина уприпреми (0151)	Аванси за нефинансијску имовину (0152)	Нематеријална имовина (016)	Укупно: (2+3+4+5)
1	2	3	4	5	6
НАБАВНА ВРЕДНОСТ					
Стање на почетку године	133.798	16.860.036	388.223	1.529	17.383.586
Нове набавке	3.326	4.618.023	1.470.832	1.260	6.093.441
Пренос са инвестиција у току		(3.326)			(3.326)
Отуђивања и расходовања				1.260	1.260
Обрачун аванса			(533.577)		(533.577)
Стање на крају године	137.124	21.474.733	1.325.478	4.049	22.941.384
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ					
Стање на почетку године	70.016			1.529	71.545
Амортизација текуће године	40.882			1.260	42.142
Отуђивања и расходовања					
Стање на крају године	110.898			2.789	113.687
НЕТО ВРЕДНОСТ					
Садашња вредност 31. децембра 2023.	26.226	21.474.733	1.325.478	1.260	22.827.697
Садашња вредност 31. децембра 2022	63.782	16.860.036	388.223	0	17.312.041

На основу исказаних података у Билансу стања, укупне промене на нефинансијској имовини у сталним средствима приказане су у табели која следи:

Табела број 50: Збирни преглед промена на нефинансијској имовини у сталним средствима

у хиљадама динара

	набавна вредност	исправка вредности	садашња вредност
01.01.2023. године	17.383.586	71.545	17.312.041
31.12.2023. године	22.941.384	113.687	22.827.697
промене у 2023. години	5.557.798	42.142	5.515.656

Садашња вредност нефинансијске имовине у сталним средствима је повећана за 5.515.656 хиљада динара услед:

- ✓ повећања набавне вредности у износу од 5.557.798 хиљада динара и
- ✓ повећања исправке вредности у износу од 42.142 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да је због нетачног и неправилног евидентирања, Републичка дирекција за воде у Билансу стања више исказала бруто вредност и исправку вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 30.959 хиљада динара, и то:

- ✓ више је исказала бруто вредност и исправку вредности некретнина и опреме у износу од 28.439 хиљада динара, јер је приликом прекњижавања са конта групе 011 на конта групе 015 у наведеном износу, увећала исправку вредности саобраћајних објеката, уместо „сторнирања“ бруто вредности пловних објеката (описано у оквиру тачке 2.3.3.2.1.1.1. Некретнине и опрема);
- ✓ више је исказала бруто вредност и исправку вредности нематеријалне имовине, у износу од 2.520 хиљада динара, јер је приликом прекњижавања са нематеријалне имовине у употреби на нематеријалну имовину у припреми у наведеном износу, увећала исправку вредности нематеријалних улагања у компјутерски софтвер, уместо „сторнирања“ бруто вредности компјутерског софтвера (описано у оквиру тачке 2. 3.3.2.1.1.3. Нематеријална имовина).



Откривена неправилност:

Републичка дирекција за воде је у својим пословним књигама (и Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године) мање исказала вредност нефинансијске имовине у сталним средствима (на контима активе и пасиве), у укупном износу од најмање 670.385 хиљада динара, што није у складу са чл. 5 и 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Неправилно и нетачно евидентирање промена на нефинансијској имовини у сталним средствима, доводи до ризика да исказане билансне позиције, не буду веродостојно приказане у финансијским извештајима.

Препорука број 15:

Препоручујемо одговорним лицима Републичке дирекција за воде да промене на нефинансијској имовини у сталним средствима евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност:

Због нетачног и неправилног евидентирања, Републичка дирекција за воде је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године више исказала бруто вредност и исправку вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 30.959 хиљада динара, чији се ефекти (због међусобног потирања) нису одразили на исказану нето вредност, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, чл. 9 и 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, као и чланом 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик:

Неправилно и нетачно евидентирање промена на нефинансијској имовини, доводи до ризика да исказане билансне позиције не буду веродостојно приказани у финансијским извештајима.

Препорука број 16:

Препоручујемо одговорним лицима Републичке дирекција за воде да промене на нефинансијској имовини евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.3.3.2.1.1.1. Некретнине и опрема, konto 011000

Републичка дирекција за воде је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала неотписану (садашњу) вредност некретнина и опреме у износу од 26.226 хиљада динара. Цео износ се односи на опрему.

Структура некретнина и опреме приказана је у табели која следи:



Табела број 51: Структура некретнина и опреме на дан 31.12.2023. године

у хиљадама динара

Економска класификација	Опис	Почетно стање	Износ текуће године		
			Бруто износ	Исправка вредности	Нето износ
011211	Опрема за копнени саобраћај	58.772	58.772		58.772
011212	Пловни објекти	28.439	28.439	(28.439)	0
011219	Исправка вредности саобраћајне опреме	(37.622)		(42.528)	(42.528)
011221	Канцеларијска опрема	759	759		759
011222	Рачунарска опрема	43.831	45.665		45.665
011223	Комуникациона опрема	1.106	1.686		1.686
011224	Електронска и фотографска опрема	853	1.764		1.764
011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	39	39		39
011229	Исправка вредности административне опреме	(32.394)		(39.931)	(39.931)
011000	Некретнине и опрема	63.782	137.124	(110.898)	26.226

Опрема, конто 011200. У оквиру опреме, исказана је нето вредност опреме за саобраћај (конто 011210) у износу од 16.244 хиљаде динара и административне опреме (конто 011220) у износу од 9.982 хиљаде динара.

У 2023. години, Републичка дирекција за воде је повећала вредност административне опреме у укупном износу од 3.326 хиљада динара, и то: рачунарске опреме (за 1.834 хиљаде динара), комуникационе опреме (за 580 хиљада динара) и електронске и фотографске опреме (за 912 хиљада динара). Набавке наведене опреме су шире описане у оквиру тачке 2.3.1.2.2.2. Машине и опрема.

Истовремено, у оквиру исправке вредности, исказана је:

- ✓ обрачуната амортизација у 2023. години, у износу од 12.443 хиљаде динара (4.907 хиљада динара за исправку вредности саобраћајне опреме и 7.536 хиљада динара за исправку вредности административне опреме);
- ✓ вредност у износу од 28.439 хиљада динара, која се односила на прекњижавање техничке документације за изградњу брода посебне намене – ледоломца, са имовине у употреби (конто 011212 Пловни објекти), на Саобраћајну опрему у припреми (конто 015121).

У Образложењу које је доставила Дирекција (од 04.04.2024. године), наведено је да је извршено прекњижавање наведене документације, јер још увек није започета изградња поменутог ледоломца, нити је извесно да ће се инвестиција реализовати. Погрешно евидентирање техничке документације на имовину у употреби извршено је још 2019. године.

Због нетачног и неправилног евидентирања, Републичка дирекција за воде је више исказала бруто вредност и исправку вредности некретнина и опреме у износу од 28.439 хиљада динара, чији се ефекти (због међусобног потирања) нису одразили на исказану нето вредност некретнина и опреме. Приликом прекњижавања са конта групе 011 на конта групе 015 у наведеном износу, Дирекција је увећала исправку вредности саобраћајних објеката, уместо „сторнирања“ бруто вредности пловних објеката.

Утврђена неправилност је наведена у Напоменама 2.3.3.2.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима, категорија 010000, тачка 3) Неправилно и нетачно евидентирање промена на нефинансијској имовини.

2.3.3.2.1.1.2. Нефинансијска имовина у припреми и аванси, конто 015000

Републичка дирекција за воде је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала вредност нефинансијске имовине у припреми и аванса у износу од 22.800.211 хиљада динара, од чега се на нефинансијску имовину у припреми (конто 015100), односи износ од 21.474.733 хиљаде динара, а на авансе за нефинансијску имовину (015200),



износ од 1.325.478 хиљада динара. Структура нефинансијске имовине у припреми и аванса приказана је у табели која следи:

Табела број 52: Структура нефинансијске имовине у припреми и аванса на дан 31.12.2023. године

у хиљадама динара

Економска класификација	Опис	Почетно стање	Износ текуће године		
			Бруто износ	Испр. вредности	Нето износ
015114	Водоводна инфраструктура у припреми	5.408.899	6.304.067		6.304.067
015115	Други објекти у припреми	11.419.431	15.110.521		15.110.521
015121	Саобраћајна опрема у припреми	0	28.439		28.439
015161	Земљиште у припреми	31.706	31.706		31.706
015214	Аванси за водоводну инфраструктуру	514	180.514		180.514
015215	Аванси за друге објекте	387.709	1.144.964		1.144.964
015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	17.248.259	22.800.211		22.800.211

Водоводна инфраструктура у припреми, konto 015114. На овом конту евидентирана је водоводна инфраструктура у припреми у износу од 6.304.067 хиљада динара, која обухвата:

- ✓ регионални систем водоснабдевања „Морава“, у вредности од 147.712 хиљада динара (МН: 002);
- ✓ водоводну инфраструктуру на брани „Ровни“, у вредности од 1.015.807 хиљада динара (МН: 0001);
- ✓ водоводну инфраструктуру на брани „Ариље“, профил „Сврачково“, у вредности од 4.503.952 хиљаде динара (МН: 0002);
- ✓ водоводну инфраструктуру на објектима чији је корисник ЈВП „Србијаводе“, у вредности од 14.109 хиљада динара, (МН: 0003);
- ✓ водоводну инфраструктуру на објектима за заштиту вода од загађивања, у вредности од 125.613 хиљада динара (МН: 0004);
- ✓ водоводну инфраструктуру на објектима за уређење и коришћење вода, у вредности од 496.603 хиљаде динара (МН: 0005).

За објекте водоводне инфраструктуре у припреми, у вредности од 271 хиљаде динара (на МН:0004 и МН:0005), није извршена потпуна идентификација, нити нам је у поступку ревизије достављена документација о истој.

Други објекти у припреми, konto 015115. На овом конту евидентирани су други објекти у припреми у износу од 15.110.521 хиљаде динара, која обухватају:

- ✓ друге објекте на брани „Ровни“, у вредности од 4.718 хиљада динара (МН: 0001);
- ✓ друге објекте чији је корисник ЈВП „Србијаводе“, у вредности од 3.982.063 хиљаде динара (МН: 0003);
- ✓ објекте за наводњавање, у вредности од 7.667.831 хиљаде динара (МН: 0007);
- ✓ систем за сакупљање и пречишћавање комуналних отпадних вода у Брусу и Блацу, у вредности од 453.259 хиљада динара (МН: 7069);
- ✓ систем за наводњавање у Свилајнцу, у вредности од 106.928 хиљада динара (МН: 8013);
- ✓ санацију левообалног насипа реке Саве и идејно решење и студију оправданости са идејним пројектом заштите Обреновца од великих вода Колубаре и Тамнаве, у вредности од 226.263 хиљаде динара (МН: 8015);
- ✓ хитне санације од поплава, у вредности од 532.650 хиљада динара (МН: 8016).

За друге објекте у припреми, у вредности од 2.136.809 хиљада динара (на МН:0003 и МН:0005), није извршена потпуна идентификација, нити нам је у поступку ревизије достављена документација о истој.



Републичка дирекција за воде није извршила свеобухватну анализу који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу, те се у припреми воде и објекти који су завршени пре више година, као и имовина за коју су окончана улагања, односно која испуњава услов за пренос у употребу.

У поступку ревизије утврђено је да је вредност нефинансијске имовине у припреми, за коју нису окончана улагања, 7.740.362 хиљаде динара (од чега је 4.503.952 хиљаде динара евидентирано у оквиру конта 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми, а 3.236.410 хиљада динара у оквиру конта 015115 – Други објекти у припреми). Истовремено, вредност нефинансијске имовине у припреми за коју су окончана улагања износи 13.674.226 хиљада динара (од чега је 1.800.115 хиљада динара евидентирано у оквиру конта 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми, а 11.874.111 хиљада динара у оквиру конта 015115 – Други објекти у припреми).

Како Републичка дирекција за воде није предузела активности у погледу искњижавања наведене имовине, а на вредност имовине, која је у употреби дужи низ година, се не врши обрачун амортизације, исказане билансне позиције у финансијским извештајима, нису веродостојно приказане.

Саобраћајна опрема у припреми, конто 015121. У оквиру овог конта евидентирана је саобраћајна опрема у припреми у износу од 28.439 хиљада динара, која обухвата техничку документацију за изградњу брода посебне намене – ледоломца. Наведена документација је прекњижена са имовине у употреби (конто 011212 Пловни објекти), на Саобраћајну опрему у припреми (конто 015121), јер још увек није започета изградња поменутог ледоломца, нити је извесно да ће се инвестиција реализовати (како је Дирекција навела у Образложењу од 04.04.2024. године). Погрешно евидентирање техничке документације на имовину у употреби извршено је још 2019. године.

Земљиште у припреми, конто 015161. У оквиру овог конта евидентирано је земљиште у припреми у износу од 31.706 хиљада динара, које се, према документацији презентованој у поступку ревизије, односи на: земљиште у припреми за брану „Ровни“ (у вредности од 25.219 хиљада динара) и земљиште у припреми за брану „Ариље“ профил „Сврачково“ (у вредности од 6.487 хиљада динара).

Аванси за водоводну инфраструктуру, конто 015214. У оквиру овог конта евидентирани су аванси за водоводну инфраструктуру у износу од 180.514 хиљада динара, који се, према документацији презентованој у поступку ревизије, односе на дате авансе ЈВП „Србијаводе“ из Београда (у износу од 180.000 хиљада динара), за изведене грађевинске радове на изградњи бране са акумулацијом „Ариље“, профил „Сврачково“.

За дате авансе за водоводну инфраструктуру, у износу од 514 хиљада динара, није извршена потпуна идентификација, нити нам је у поступку ревизије достављена документација о истој.

Аванси за друге објекте, конто 015215. У оквиру овог конта евидентирани су аванси за друге објекте у износу од 1.144.964 хиљаде динара, који се, према документацији презентованој у поступку ревизије, односе на:

- ✓ дате авансе ДТД ВПД „Северна Бачка“ д.о.о. из Суботице (у износу и од 12.118 хиљада динара), за изведене грађевинске радове на изградњи каналске мреже са црпном станицом „Бегеј“ и пратећим објектима;
- ✓ дате авансе ДТД ВПД „Северна Бачка“ д.о.о. из Суботице (у износу од 13.087 хиљада динара), за изведене грађевинске радове на изградњи црпне станице са потисним цевоводом и акумулације „Србобран“;



- ✓ дате авансе ДТД ВПД „Северна Бачка“ д.о.о. из Суботице (у износу од 8.976 хиљада динара), за изведене грађевинске радове на изградњи црпне станице „Колут“ и главног канала „Плазовић“;
- ✓ дате авансе предузећу „Promont group“ д.о.о. из Новог Сада (у износу од 23.387 хиљада динара), за изведене грађевинске радове на изградњи црпне станице „Попова бара 2“ и пратећих објеката;
- ✓ дате авансе предузећу „Булић“ д.о.о. из Нове Пазове (у износу од 2.647 хиљада динара), за изведене грађевинске радове на изградњи хидросистема „Јарачка Јарчина“;
- ✓ дате авансе ЈВ „Хидро Тан“ д.о.о. из Београда (у износу од 120.691 хиљаде динара), за изведене грађевинске радове на изградњи система за наводњавање „Свилајнац“;
- ✓ дате авансе предузећу „Energy LDT“ д.о.о. из Новог Сада (у износу од 173.292 хиљаде динара), за изведене грађевинске радове на изградњи црпне станице са потисним цевоводом и резервоаром за наводњавање „Нови Сланкамен“;
- ✓ дате авансе предузећу „Енерготехника Јужна Бачка“ д.о.о. из Новог Сада (у износу од 40.247 хиљада динара), за изведене грађевинске радове на изградњи црпне станице на каналу „Јарачка Јарчина“ и транзитног цевовода од црпне станице до постојећих акумулација „Борковац“ и „Павловац“;
- ✓ дате авансе ВПД „Средњи Банат“ из Зрењанина (у износу од 171.531 хиљаде динара), за изведене грађевинске радове на изградњи система за одводњавање „Нови Кнежевац“ и магистралног канала за наводњавање „К-1“;
- ✓ дате авансе ВПД „Средњи Банат“ из Зрењанина (у износу од 2.521 хиљаде динара), за изведене грађевинске радове на изградњи црпне станице „Крстур“;
- ✓ дате авансе предузећу „Extra-Auto Transport“ из Врбаса (у износу од 2.323 хиљаде динара), за грађевинске радове на изградњи бране са акумулацијом „Мали Иђош“;
- ✓ дате авансе предузећу ВПД „Регулације“ д.о.о. из Сремске Митровице (у износу од 65.750 хиљада динара), за изведене грађевинске радове на санацији леве обале реке Саве код насеља „Јарак“;
- ✓ дате авансе ГП „Градитељ НС“ д.о.о. из Новог Сада (у износу од 5.996 хиљада динара), за изведене грађевинске радове на изградњи црпне станице „Мали Иђош 2“ са потисним цевоводом;
- ✓ дате авансе ЈВП „Србијаводе“ из Београда (у износу од 300.000 хиљада динара), за техничку документацију за „Моравски коридор“;
- ✓ дате авансе ЈВП „Србијаводе“ из Београда (у износу од 140.000 хиљада динара), за санацију Сурчинског поља;
- ✓ дате авансе ЈВП „Србијаводе“ из Београда (у износу од 23.888 хиљада динара), за санацију реке Турије;
- ✓ дате авансе ЈВП „Србијаводе“ из Београда (у износу од 38.510 хиљада динара), за санацију реке Топлице.



Откривена неправилност:

Републичка дирекција за воде није извршила потпуну идентификацију нефинансијске имовине у припреми и аванса у износу од најмање 2.137.594 хиљаде динара, и то:

- за објекте водоводне инфраструктуре у припреми, у вредности од 271 хиљаде динара,
 - за друге објекте у припреми, у вредности од 2.136.809 хиљада динара и
 - за дате авансе за водоводну инфраструктуру, у износу од 514 хиљада динара,
- што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико се не изврши потпуна идентификација имовине у припреми и аванса, постоји ризик да исказане билансне позиције, не буду веродостојно приказане у финансијским извештајима.

Препорука број 17:

Препоручујемо одговорним лицима Републичке дирекције за воде да изврше потпуну идентификацију нефинансијске имовине у припреми и аванса и у помоћним књигама исказу детаљне податке о истим, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Откривена неправилност:

Републичка дирекција за воде није извршила свеобухватну анализу који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу, те се у припреми воде и објекти који су завршени пре више година, као и имовина за коју су окончана улагања, односно која испуњава услов за пренос у употребу.

Како Републичка дирекција за воде није предузела активности у погледу искњижавања наведене имовине, а на вредност имовине, која је у употреби дужи низ година, се не врши обрачун амортизације, исказане билансне позиције у финансијским извештајима нису веродостојно приказане.

У пословним књигама Републичке дирекције за воде, имовина за коју су окончана улагања, односно која испуњава услов за пренос у употребу, у износу од 13.674.226 хиљада динара, евидентирана је на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се имовина за коју су окончана улагања, односно која испуњава услов за пренос у употребу, евидентира на контима имовине у припреми, постоји ризик да исказане билансне позиције не буду веродостојно приказане у финансијским извештајима.

Препорука број 18:

Препоручујемо одговорним лицима Републичке дирекције за воде да изврше свеобухватну анализу степена довршености инвестиција и да за имовину за коју су окончана улагања, предузму одговарајуће активности, како би билансне позиције имовине у финансијским извештајима, биле веродостојно приказане, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.3.2.1.1.3. Нематеријална имовина, konto 016000

Републичка дирекција за воде је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала неотписану (садашњу) вредност нематеријалне имовине у износу од 1.260 хиљада динара.

Структура нематеријалне имовине приказана је у табели која следи:



Табела број 53: Структура нематеријалне имовине на дан 31.12.2023. године

у хиљадама динара

Економска класификација	Опис	Почетно стање	Износ текуће године		
			Бруто износ	Исправка вредности	Нето износ
016111	Компјутерски софтвер	1.529	1.529	(1.260)	269
016119	Исправка вредности нематеријалних улагања у компјутерски софтвер	(1.529)	1.260	(1.529)	(269)
016181	Нематеријална имовина у припреми	0	1.260		1.260
016000	Нематеријална имовина	0	4.049	(2.789)	1.260

Нематеријална имовина, конто 016100. У оквиру нематеријалне имовине, исказана је вредност нематеријалне имовине у припреми (конто 016181) у износу од 1.260 хиљада динара.

Због неправилног и нетачног евидентирања, Републичка дирекција за воде је у Билансу стања, на дан 31. децембар 2023. године, више исказала бруто вредност и исправку вредности нематеријалне имовине у износу од 2.520 хиљада динара.

У Образложењу које је доставила Дирекција (од 04.04.2024. године) наведено је да је извршено прекњижавање софтвера, у износу од 1.260 хиљада динара, са нематеријалне имовине у употреби (конто 016111 Компјутерски софтвер), на Нематеријалну имовину у припреми (конто 016181 Нематеријална имовина у припреми), јер предметни софтвер (инв. бр. 749925, 749926 и 763839, испорука и инсталација дела софтвера DW) није завршен, нити је у целости плаћен. Погрешно евидентирање наведеног софтвера на имовину у употреби извршено је још 2014. године.

Због нетачног и неправилног евидентирања, Републичка дирекција за воде је више исказала бруто вредност и исправку вредности нематеријалне имовине, у износу од 2.520 хиљада динара, чији се ефекти (због међусобног потирања) нису одразили на исказану нето вредност нематеријалне имовине.

Утврђена неправилност је наведена у Напоменама 2.3.3.2.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима, категорија 010000, тачка 3) Неправилно и нетачно евидентирање промена на нефинансијској имовини.

2.3.3.2.2. Финансијска имовина, класа 100000

У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, финансијска имовина исказана је у износу од 1.044.676 хиљада динара и обухвата: новчана средства, племените метале, хартије од вредности, потраживања и краткорочне пласмане (категорија 120000), у износу од 820.741 хиљаде динара и активна временска разграничења (категорија 130000), у износу од 223.935 хиљада динара.

2.3.3.2.2.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани, категорија 120000

Структура новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана Републичке дирекције за воде приказана је у табели која следи:

Табела број 54: Новчана средства, племенити метали, ХОВ, потраживања и краткорочни пласмани

у хиљадама динара

Економска класификација	Опис	Неотписана (садашња) вредност на дан 31.12.2023. године	% учешћа
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	807.649	98,40%
123000	Краткорочни пласмани	13.092	1,60%
120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	820.741	100,00%

Највећи удео у укупној вредности категорије 120000 чине Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности (98,40%).



2.3.3.2.2.1.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, konto 121000

Републичка дирекција за воде је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала нето вредност новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности у износу од 807.649 хиљада динара, од чега се 53.050 хиљада динара односи на стање средстава на Жиро и текућим рачунима (konto 121100), а 754.599 хиљада динара на стање средстава на Девизном рачуну (konto 121400).

Жиро и текући рачуни, konto 121100. Средства на жиро и текућим рачунима, исказана у износу од 53.050 хиљада динара, односе се на Пројекат интегрисаног развоја коридора реке Саве и Дрине (4012).

Девизни рачун, konto 121400. Средства на девизном рачунима у износу од 754.599 хиљада динара, приказана су у табели која следи:

Табела број 55: Подаци о средствима на девизном рачуну

у динарима

Банка	Број рачуна	Пројекат/сврха	Стање на дан 31.12.2023.		
			EUR	Средњи курс НБС	РСД
Народна банка Србије	840-3601920-71	Пројекат интегрисаног развоја коридора реке Саве и Дрине	6.440.000	117,17	754.598.628
Укупно стање на дан 31.12.2023. године			6.440.000		754.598.628

2.3.3.2.2.1.2. Краткорочни пласмани, konto 123000

Републичка дирекција за воде је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала нето вредност краткорочних пласмана у износу од 13.092 хиљаде динара. Цео износ се односи на дате авансе, депозите и кауције (konto 123200), и то: 1.344 хиљаде динара на авансе за набавку материјала (konto 123211), а 11.748 хиљада динара на авансе за обављање услуга (konto 123231).

Аванси за набавку материјала, konto 123211. Аванси за набавку материјала, исказани у износу од 1.344 хиљаде динара, обухватају:

- ✓ преузет износ од 396 хиљада динара из почетног стања, за плаћене авансе добављачима: „Aspress“ д.о.о. из Бачког Петровца, „Delta sport“ д.о.о. из Београда и „Eko Serbia“ а.д. из Београда;
- ✓ плаћени аванс у износу од 44 хиљаде динара, за годишњу претплату штампаног издања „Службеног гласника РС“, на основу предрачуна;
- ✓ плаћени аванс у износу од 904 хиљаде динара за набавку горива од дат „Eko Serbia“ а.д. из Београда, на основу два предрачуна.

Аванси за обављање услуга, konto 123231. Аванси за обављање услуга, исказани у износу од 11.748 хиљада динара, обухватају:

- ✓ плаћени аванс у износу од 11.729 хиљада динара Институту за водопривреду „Јарослав Черни“ а.д. из Београда, за набавку услуге израде Студије о правним, економским, техничким и безбедносним аспектима управљања бранама у Србији, у складу са Уговором (број: 404-02-204/2023-07 од 31.08.2023. године). Уговорена вредност је износила 29.322 хиљаде динара са ПДВ-ом. Рок за извршење услуге био је 10 месеци од дана закључења уговора. У складу са чланом 3 Уговора, добављачу је плаћен аванс у износу од 11.729 хиљада динара (40% од вредности уговора са ПДВ-ом), на основу достављеног предрачуна. Уговором је предвиђено да је извршилац дужан да износ примљеног аванса обрачуна почев од прве електронске фактуре, тако што ће износ умањити за проценат примљеног аванса, као и да примљени аванс оправда до истека уговореног рока. До краја 2023. године добављач није издао ниједну електронску фактуру;



- ✓ плаћени закуп паркинг простора жуте подзоне 2.2, у износу од 19 хиљада динара, на основу достављеног предрачуна.

2.3.3.2.2.2. Активна временска разграничења, категорија 130000

Републичка дирекција за воде је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, исказала нето вредност активних временских разграничења у износу од 223.935 хиљада динара.

2.3.3.2.2.2.1 Активна временска разграничења, група 131000

Републичка дирекција за воде је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала активна временска разграничења у износу од 223.935 хиљада динара. Цео износ се односи на Обрачунате неплаћене расходе и издатке (конто 131200), и то: 18.664 хиљаде динара на Обрачунате неплаћене расходе (конто 131211), а 205.271 хиљаду динара на Обрачунате неплаћене издатке (конто 131212).

Преглед активних временских разграничења и билансна равнотежа са контима обавеза приказан је у табели која следи:

Табела број 56: Билансна равнотежа - АВР

у хиљадама динара

у хиљадама динара					
Назив	Конто	Износ	Назив	Конто	Износ
Активна временска разграничења	131000	223.935	Обавезе по основу расхода за запослене	230000	6.366
			Обавезе по основу осталих расхода	240000	35
			Обавезе из пословања	250000	217.534
Укупно		223.935	Укупно		223.935

2.3.3.3. Ванбилансна актива, конто 351000

Ванбилансна актива Републичке дирекције за воде на дан 31. децембар 2023. године, исказана је у садашњој вредности од 697.189 хиљада динара и односи се на евидентирање 15 меница, примљених као средство обезбеђења извршења уговора у 2023. години.

У Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, Републичка дирекција за воде није имала исказану вредност ванбилансних позиција.

У складу са Законом о накнадама за коришћење јавних добара⁵⁷, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде на територији Републике Србије, осим територије аутономне покрајине, утврђује накнаде за воде, и то: накнаде за коришћење вода, накнаде за испуштене воде и накнаде за извађени речни нанос.

На захтев Државне ревизорске институције, Републичка дирекција за воде је доставила више образложења и изјашњења (од 04.04.2024. године, 09.04.2024. године, 16.04.2024. године и 18.04.2024. године), у којима је навела различите податке у вези са наплаћеним и ненаплаћеним накнадама за воде на дан 31.12.2022, вредностима по издатим решењима у 2023. години, као и износима наплаћених и ненаплаћених накнада за воде на дан 31.12.2023. године.

Истичемо и да је у вези са захтевом Државне ревизорске институције о достављању копије базе података, у којој Републичка дирекција за воде има похрањене податке за наведене накнаде, Дирекција у образложењу (од 09.04.2024. године) навела да нису у могућности да изведу базу, јер је иста централизована и налази се у оквиру њихових просторија на њиховом серверу, да је база заштићена због поверљивости података и да је приступ лиценциран на ограничен број купљених лиценци.

⁵⁷ „Службени гласник РС“, бр. 95/18, 49/19, ..., 92/23 и 120/23-усклађени дин,изн.



Републичка дирекција за воде је доставила и Обавештење (број: 001344574 2024 14843 000 000 000 001 од 10.04.2024), у којем је, између осталог, навела да је у вези са захтевом Институције о достављању копије базе података упутила допис Министарству финансија, ради давања сагласности, обзиром да је у питању „програм за утврђивање накнада које су приход буџета Републике Србије, а не сопствени приход овог органа“.

До дана издавања Предлога извештаја, Републичка дирекција за воде није доставила копију базе података, као ни писано образложење о разлозима недостављања.

Накнаде за коришћење вода и накнаде за испуштenu воду уплаћују се на уплатни рачун накнада за воде: 840-741562843-03, а накнаде за извађени речни нанос на уплатни рачун накнада за воде: 840-74156843-10.

У Изјашњењу (број: 000086146 2024 14843 000 000 000 001 од 18.04.2024. године), Дирекција је навела да приходи остварени од накнада за воде припадају буџету Републике Србије, те да стога овај орган „не евидентира приходе ни билансно ни ванбилансно, већ само води аналитичке картице по обвезницима тих накнада“.

У Изјашњењу се наводи и следеће:

- ✓ да је на дан 31.12.2022. године, укупна вредност наплаћених накнада за коришћење вода и накнада за испуштenu воду износила 58.664.436 хиљада динара, а накнада за извађени речни нанос 2.211.264 хиљаде динара;
- ✓ да је на дан 31.12.2022. године, укупна вредност ненаплаћених накнада за коришћење вода и накнада за испуштenu воду износила 6.585.429 хиљада динара, а накнада за извађени речни нанос 873.747 хиљада динара;
- ✓ да је у 2023. години Републичка дирекција за воде донела 3.827 решења о утврђивању накнада за воде, и то: 3.139 решења о утврђивању накнада за коришћење вода и накнада за испуштenu воду и 688 решења о утврђивању накнада за извађени речни нанос;
- ✓ да је укупна вредност утврђених накнада по решењима у 2023. години износила 5.221.095 хиљада динара, и то: 4.810.128 хиљада динара за накнаде за коришћење вода и накнаде за испуштenu воду и 410.967 хиљада динара за накнаде за извађени речни нанос;
- ✓ да је на дан 31.12.2023. године, укупна вредност наплаћених накнада за коришћење вода и накнада за испуштenu воду износила 62.386.199 хиљада динара, а накнада за извађени речни нанос 2.465.496 хиљада динара;
- ✓ да је на дан 31.12.2023. године, укупна вредност ненаплаћених накнада за коришћење вода и накнада за испуштenu воду износила 7.673.795 хиљада динара, а накнада за извађени речни нанос 1.030.483 хиљаде динара.

У Изјашњењу је истакнуто и да обвезницима накнада за воде, који нису у целости или делимично платили накнаде, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Републичка дирекција за воде шаље опомене, као и да су последње опомене послате у 2022. години (130 опомена).

Даље је наведено и да у складу са чланом 270 Закона о накнадама за коришћење јавних добара, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Републичка дирекција за воде може, у целости или делимично, одложити плаћања дуговних накнада, односно одобрити измирење на рате, на образложен захтев обвезника накнада. Приликом склапања репрограма дуговања, са обвезником накнаде се закључује споразум (у 2023. години потписан је један споразум).

У поступку ревизије утврђено је да у пословним књигама, на позицијама ванбилансне активе, Републичка дирекција за воде није исказала износ ненаплаћених



потраживања по основу накнада за коришћење вода, накнада за испуштену воду и накнаде за извађени речни нанос, у укупном износу од 8.704.278 хиљада динара.

Откривена неправилност:

Републичка дирекција за воде је у својим пословним књигама (и Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године) мање исказала вредност остале ванбилансне активе (и пасиве), у укупном износу од најмање 8.704.278 хиљада динара, јер у пословним књигама није извршила евидентирање почетног стања, текућег промета и салда (нето вредности) наплаћених и ненаплаћених потраживања по основу накнада за воде, за које Републичка дирекција за воде доноси решења, шаље опомене и закључује репрограме са обвезницима (у вези неплаћених дуговања), што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Неевидентирање наплаћених и ненаплаћених потраживања по основу накнада за воде, доводи до ризика да исказане ванбилансне позиције, не буду веродостојно приказане у финансијским извештајима.

Препорука број 19:

Препоручујемо одговорним лицима Републичке дирекција за воде да ванбилансне позиције евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.3.4. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године износила је 23.872.373 хиљаде динара, а састоји се од обавеза (класа 200000), у износу од 237.027 хиљада динара (0,99%) и капитала и утврђивања резултата пословања (класа 300000), у износу од 23.635.346 хиљада динара (99,01%).

Структура пасиве приказана је у табели која следи:

Табела број 57: Структура пасиве

у хиљадама динара

Кonto	Назив конта	Износ претходне године	Износ текуће године		
			Исказано стање	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6=5-4
231000	Обавезе за плате и додатке	4.369	5.443	5.443	
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	662	824	824	
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	252	83	83	
237000	Службена путовања и услуге по уговору	9	16	16	
245000	Обавезе за остале расходе	218	35	35	
252000	Обавезе према добављачима	469.695	217.529	217.529	
254000	Остале обавезе		5	5	
291000	Пасивна временска разграничења	542	13.092	13.092	
311000	Капитал	18.367.556	23.635.346	23.635.346	
Укупно Пасива:		18.843.303	23.872.373	23.872.373	

2.3.3.4.1. Обавезе, класа 200000

У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, укупно исказане обавезе износиле су 237.027 хиљада динара, а обухватају: обавезе по основу расхода за запослене (категорија 230000), у износу од 6.366 хиљада динара; обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене (категорија 240000), у износу од 35 хиљада динара; обавезе из пословања (категорија 250000), у износу од 217.534 хиљаде динара и пасивна временска разграничења (категорија 290000), у износу од 13.092 хиљаде динара.



2.3.3.4.1.1. Обавезе по основу расхода за запослене, категорија 230000

Обавезе по основу расхода за запослене у Републичкој дирекцији за воде, исказане у износу од 6.366 хиљада динара, обухватају: обавезе за плате и додатке, у износу од 5.443 хиљаде динара, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, у износу од 824 хиљаде динара, обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, у износу од 83 хиљаде динара и обавезе за службена путовања и услуге по уговору, у износу од 16 хиљада динара.

2.3.3.4.1.1.1. Обавезе за плате и додатке, конто 231000

Републичка дирекција за воде је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала обавезе за плате и додатке (обавезе за децембарску плату) у укупном износу од 5.443 хиљаде динара, које се односе на:

- ✓ обавезе за нето плате и додатке, у износу од 3.908 хиљада динара;
- ✓ обавезе по основу пореза на плате и додатке, у износу од 452 хиљаде динара;
- ✓ обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, у износу од 762 хиљаде динара;
- ✓ обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, у износу од 280 хиљада динара и
- ✓ обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, у износу од 41 хиљаде динара.

2.3.3.4.1.1.2. Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, конто 234000

Републичка дирекција за воде је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (обавезе за децембарску плату) у укупном износу од 824 хиљаде динара, које се односе на:

- ✓ обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, у износу од 544 хиљаде динара и
- ✓ обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, у износу од 280 хиљада динара.

2.3.3.4.1.1.3. Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, конто 236000

Републичка дирекција за воде је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у укупном износу од 83 хиљаде динара, које се односе на:

- ✓ обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима, у износу од 53 хиљаде динара;
- ✓ обавезе по основу пореза на социјалне помоћи запосленима, у износу од пет хиљада динара;
- ✓ обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима, у износу од 17 хиљада динара;
- ✓ обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима, у износу од седам хиљада динара и
- ✓ обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима, у износу од једне хиљаде динара.

2.3.3.4.1.1.4. Службена путовања и услуге по уговору, конто 237000

Републичка дирекција за воде је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала обавезе за службена путовања и услуге по уговору у износу од 16 хиљада динара, које се односе на обавезе по основу нето исплата за службена путовања.



2.3.3.4.1.2. Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене, категорија 240000

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене, исказане у износу од 35 хиљада динара, обухватају обавезе за остале расходе.

2.3.3.4.1.2.1. Обавезе за остале расходе, конто 245000

Републичка дирекција за воде је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала обавезе за остале расходе у износу од 35 хиљада, које се односе на обавезе по основу казни и пенала по решењима судова.

2.3.3.4.1.3. Обавезе из пословања, категорија 250000

Обавезе из пословања у Републичкој дирекцији за воде, исказане у износу од 217.534 хиљаде динара, обухватају: обавезе према добављачима, у износу од 217.529 хиљада динара и остале обавезе, у износу од пет хиљада динара.

2.3.3.4.1.3.1. Обавезе према добављачима, конто 252000

Републичка дирекција за воде је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала обавезе према добављачима у износу од 217.529 хиљада динара, које се односе на обавезе према добављачима у земљи.

Обавезе према добављачима у земљи смо ревидирали путем захтева за независним конфирмацијама, упућених на адресе 28 поверилаца.

До завршетка ревизије, одговорено је на 16 захтева, или 57%, што је приказано у табели која следи:

Табела број 58: Конфирмације за обавезе добављача

у хиљадама динара

Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Књиговодствено стање примљених конфирмација	Стање по примљеним конфирмацијама	Више исказано	Мање исказано
Републичка дирекција за воде	28	16	193.107	206.044	12.271	25.208

На основу достављених конфирмација у поступку ревизије, утврђено је да обавезе према добављачима, исказане на дан 31.12.2023. године, у пословним књигама Републичке дирекције за воде, нису у потпуности усаглашене са износима исказаним у пословним књигама поверилаца. Од 16 примљених одговора, са 10 добављача није усаглашено стање, што је приказано у табели која следи:

Табела број 59: Неусаглашене обавезе према добављачима

у хиљадама динара

Р. бр.	Назив добављача	Стање у пословним књигама	Конфирмација	Разлика	
				Више исказано	Мање исказано
1	„Energy LTD“ д.о.о. Нови Сад	7.561	7.565		(4)
2	„Extra auto transport“ д.о.о. Врбас	0	7		(7)
3	„Hidro-Tan“ Београд	35.593	42.832		(7.239)
4	ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад	7.939	7.935	4	
5	„Promont group“ д.о.о. Нови Сад	10.395	14.283		(3.888)
6	Агенција за књиговодствене услуге „V2“ Београд	250	0	250	
7	„Регулације“ д.о.о. Сремска Митровица	0	9.913		(9.913)
8	ВПД „Северна Бачка“ Суботица	0	4.055		(4.055)
9	ВПД „Средњи Банат“ Зрењанин	130.234	118.217	12.017	
10	ЈВП „Србијаводе“ Београд	0	102		(102)
Укупно		191.972	204.909	12.271	(25.208)

Код шест поверилаца потврђено је и усаглашено стање обавеза, у износу од 1.135 хиљада динара.



У односу на евидентиране податке у аналитичкој картици добављача Републичке дирекције за воде, три добављача су исказала потраживања у износу мањем за 12.271 хиљаду динара, а седам добављача у износу већем за 25.208 хиљада динара.

Откривена неправилност:

На основу независних конфирмација, утврђено је да обавезе према добављачима, исказане у пословним књигама Републичке дирекције за воде, нису у потпуности усаглашене са износима исказаним у пословним књигама поверилаца на дан 31. децембар 2023. године, што није у складу са чланом 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Неусаглашавањем стања са повериоцима и неевидентирање обавеза може да проузрокује нереално исказане вредности обавеза у финансијским извештајима.

Препорука број 20:

Препоручујемо одговорним лицима Републичке дирекције за воде да предузму све активности у циљу усаглашавања обавеза са добављачима, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

2.3.3.4.1.3.2. Остале обавезе, конто 254000

Републичка дирекција за воде је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала остале обавезе у износу од пет хиљада динара, које се односе на обавезе из односа буџета и буџетских корисника.

2.3.3.4.1.4. Пасивна временска разграничења, категорија 290000

Пасивна временска разграничења у Републичкој дирекцији за воде, исказана су у износу од 13.092 хиљаде динара.

2.3.3.4.1.4.1. Пасивна временска разграничења, конто 291000

Републичка дирекција за воде је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала пасивна временска разграничења у укупном износу од 13.092 хиљаде динара, која се односе на:

- ✓ плаћене авансе за набавку материјала, у износу од 1.344 хиљаде динара и
- ✓ плаћене авансе за куповину услуга, у износу од 11.748 хиљада динара.

Преглед пасивних временских разграничења и билансна равнотежа са контима потраживања приказана је у табели која следи:

Табела број 60: Билансна равнотежа – ПВР

у хиљадама динара

Назив	Конто	Износ	Назив	Конто	Износ
Краткорочни пласмани	123000	13.092	Пасивна временска разграничења	290000	13.092
Укупно		13.092	Укупно		13.092

2.3.3.4.2. Капитал и утврђивање резултата пословања, класа 300000

У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, исказан је капитал у износу од 23.635.346 хиљада динара.

2.3.3.4.2.1. Капитал, конто 311000

Републичка дирекција за воде је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала капитал у износу од 23.635.346 хиљада динара, који обухвата нефинансијску имовину у сталним средствима (конто 311100), исказану у износу од 22.827.697 хиљада динара и изворе новчаних средстава (конто 311500), исказане у износу од 807.649 хиљада динара. У табели која следи, приказана је структура капитала према бруто промету књижења:



Табела број 61: Капитал према Бруто промету књижења (Закључном листу)

у хиљадама динара

Кonto	Опис	Износ претходне године	Износ текуће године	
			Исказано стање на дан 31.12.2023. године	Разлика
311112	Опрема	63.782	26.226	-
311151	Нефинансијска имовина у припреми	17.248.259	22.801.471	1.260
311519	Остали извори новчаних средстава	1.055.515	807.649	-
Укупно		18.367.556	23.635.346	1.260

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100. Невинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 22.827.697 хиљада динара и обухвата:

- ✓ опрему (конто 311112), у износу од 26.226 хиљада динара, чиме је успостављена билансна равнотежа са опремом у активи Биланса стања (011200 – Опрема) и
- ✓ невинансијску имовину у припреми (конто 311151), у износу од 22.801.471 хиљаде динара, док је невинансијска имовина у припреми (у активи) исказана у нето вредности од 22.800.211 хиљада динара, чиме је установљено неслагање невинансијске имовине у припреми са изворима, у износу од 1.260 хиљада динара. Утврђена разлика се односи на вредност нематеријалне имовине, која није исказана у оквиру капитала у Бруто промету књижења (Закључном листу) за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године.

Утврђена неправилност је детаљно описана у оквиру тачке 2.3.3.2.1.1. Невинансијска имовина у сталним средствима, категорија 010000, 1) Неусаглашеност невинансијске имовине у сталним средствима са изворима, а наведена у Напоменама 2.1.1. Финансијско управљање и контрола, тачка 3) Контролне активности

Извори новчаних средстава, конто 311500. Извори новчаних средстава исказани су у износу од 807.649 хиљада динара, чиме је успостављена билансна равнотежа са новчаним средствима у активи Биланса стања (121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности).

2.3.3.5. Ванбилансна пасива, конто 352000

Ванбилансна пасива Републичке дирекције за воде на дан 31. децембар 2023. године, исказана је у вредности од 697.189 хиљада динара и односи се на обавезе за хартије од вредности ван промета (објашњено у делу Ванбилансна актива, конто 351000).

2.4. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја, који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије, или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја, или нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза, или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Могуће обавезе и потенцијални расходи најчешће настају због: угужења по основу дуга, захтева за накнаду штете, поништаја уговора, неоснованог обогаћења, иселења и слично. Могу се обрачунати или обелоданити, у зависности од вероватноће да ће будући редослед догађаја настанак расхода учинити извеснијим. Руководство је одговорно за идентификацију и доношење одлуке о адекватности рачуноводственог третмана потенцијалних прихода или расхода.



Законом о правобранилаштву⁵⁸ (чланом 11 став 2) прописано је да: Државно правобранилаштво пред судовима, арбитражама, органима управе и другим надлежним органима заступа државне органе и посебне организације, који немају својство правног лица, државне органе и посебне организације, који имају својство правног лица, а чије се финансирање обезбеђује из буџета Републике Србије, као и јавне установе чији је оснивач Република Србија, а чије се финансирање обезбеђује из буџета Републике Србије, у правним поступцима у којима ови субјекти учествују као странке или умешачи о чијим имовинским правима и обавезама се одлучује у том поступку. Стога, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде, из надлежности Републичке дирекције за воде, пред судовима, арбитражама, органима управе и другим надлежним органима, заступа Државно правобранилаштво.

У вези са утврђивањем потенцијалних обавеза, коришћени су ревизорски поступци, који су се састојали у интервјуисању руководства и анализи судских спорова који су у току. На основу података достављених од стране субјекта ревизије, вршили смо анализу судских поступака, који могу резултирати потенцијалним обавезама.

Табела број 62: Преглед судских спорова на дан 31.12.2023.

у хиљадама динара

Р. бр.	Опис	Парнични спор		Управни спор		Завршени поступци		Управни спорови у току	
		тужена	тужилац	тужена	тужилац	Изгубљени парнични поступци	Добијени парнични поступци	Изгубљени	Добијени
1	Вредност спора	232.020	0	344	0	59.286	0	0	0
2	Број предмета	89	0	83	0	3	0	0	0

Република Србија – Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Републичка дирекција за воде, као тужена страна, водила је 89 парничних спорова, од чега су у 2023. години, окончана три спора. Истовремено, на дан 31.12.2023. године није окончано 86 спорова, чија је вредност износила 172.734 хиљаде динара. Према евиденцији судских спорова, Република Србија – Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Републичка дирекција за воде, води 83 управна спора.

Парнични спорови у којима је Република Србија – Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Републичка дирекција за воде тужена, а нису окончани на дан 31.12.2023. године, односе се на захтеве за накнаду штете и то: накнаде за фактичко заузеће услед извођења радова, накнаде штете од поплава, утврђивања права својине, накнаде штете за фактички одузето земљиште услед промене тока реке, накнаде за експроприсане непокретности и друго. Управни спорови у којима је Републичка дирекција за воде тужена, а нису окончани на дан 31.12.2023. године, односе се на накнаде за одводњавање, прописане Законом о накнадама за коришћење јавних добара. Вредност управних спорова износи 344 хиљаде динара.

Република Србија – Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Републичка дирекције за воде је на име трошкова парничних и управних спорова исплатила укупан износ од 4.718 хиљада динара.

Републичка дирекција за воде, као тужилац, није водила ни један судски спор.

⁵⁸ „Службени гласник РС“, број 55/14



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ РЕПУБЛИЧКЕ ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ВОДЕ, БЕОГРАД



Садржај:

1. Биланс стања – Образац 1	102
2. Извештаји о извршењу буџета – Образац 5	104



GFI-2023-14843-1

	14843		40200		
Врста посла	Јединствени број КБС		Седиште УТ	Надлежни директни	

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
МПШВ-РЕПУБЛИЧКА ДИРЕКЦИЈА ЗА ВОДЕ

ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

СЕДИШТЕ: БЕОГРАД

МАТИЧНИ БРОЈ: 17855140

ПИБ: 108508191

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

БИЛАНС СТАЊА - АКТИВА

на дан 31.12.2023. године

Приказани само АОП који имају вредност

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	17.312.041	22.941.384	113.687	22.827.697
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	17.312.041	22.941.384	113.687	22.827.697
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	63.782	137.124	110.898	26.226
1005	011200	Опрема	63.782	137.124	110.898	26.226
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	17.248.259	22.800.211		22.800.211
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	16.860.036	21.474.733		21.474.733
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	388.223	1.325.478		1.325.478
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)		4.049	2.789	1.260
1019	016100	Нематеријална имовина		4.049	2.789	1.260
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	1.531.262	1.044.676		1.044.676
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	1.056.057	820.741		820.741
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	1.055.515	807.649		807.649
1051	121100	Жиро и текући рачуни	12.519	53.050		53.050
1054	121400	Девизни рачун	1.042.996	754.599		754.599

Страна 1 од 21



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	542	13.092		13.092
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	542	13.092		13.092
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	475.205	223.935		223.935
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	475.205	223.935		223.935
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	475.205	223.935		223.935
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	18.843.303	23.986.060	113.687	23.872.373
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		697.189		697.189

БИЛАНС СТАЊА - ПАСИВА

на дан 31.12.2023. године

Приказани само АОП који имају вредност

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	475.747	237.027
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	5.292	6.366
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	4.369	5.443
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	3.131	3.908
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	368	452
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	612	762
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	225	280
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	33	41
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	662	824
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	437	544
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	225	280
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	252	83
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	159	53
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	17	5
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	53	17
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	22	7
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	1	1
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	9	16
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	9	16
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	218	35
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	218	35
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова	218	35

Страна 2 од 21



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	469.695	217.534
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	469.695	217.529
1204	252100	Добављачи у земљи	469.695	217.529
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)		5
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		5
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	542	13.092
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	542	13.092
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	542	13.092
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	18.367.556	23.635.346
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	18.367.556	23.635.346
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	18.367.556	23.635.346
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	17.312.041	22.827.697
1225	311500	Извори новчаних средстава	1.055.515	807.649
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	18.843.303	23.872.373
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		697.189

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА 0401-0002

у периоду од 01.01.2023. године до 31.12.2023. године

Приказани само АОП који имају вредност

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	374.801	266.236	266.236					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	374.801	266.236	266.236					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	374.801	266.236	266.236					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	374.801	266.236	266.236					
5105	791100	Приходи из буџета	374.801	266.236	266.236					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	374.801	266.236	266.236					

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	374.801	266.236	266.236					
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	264.441	175.468	175.468					
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	133.639	127.287	127.287					
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	13.000	6.650	6.650					
5227	424900	Остале специјализоване услуге	13.000	6.650	6.650					
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	120.639	120.637	120.637					
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	120.639	120.637	120.637					
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)	130.802	48.181	48.181					
5300	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (5301 + 5302)	130.802	48.181	48.181					
5302	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти	130.802	48.181	48.181					
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	110.360	90.768	90.768					
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	110.360	90.768	90.768					
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	110.360	90.768	90.768					
5345	511200	Изградња зграда и објеката	24.250	19.665	19.665					
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	24.868	24.838	24.838					
5347	511400	Пројектно планирање	61.242	46.265	46.265					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	374.801	266.236	266.236					

III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	374.801	266.236	266.236					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	374.801	266.236	266.236					

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА 0401-0003

у периоду од 01.01.2023. године до 31.12.2023. године

Приказани само АОП који имају вредност

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(У хиљадама динара)



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	17.400	14.610	14.610					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	17.400	14.610	14.610					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	17.400	14.610	14.610					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	17.400	14.610	14.610					
5105	791100	Приходи из буџета	17.400	14.610	14.610					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	17.400	14.610	14.610					

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	17.400	14.610	14.610					
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	17.400	14.610	14.610					
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	17.400	14.610	14.610					
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	17.400	14.610	14.610					
5227	424900	Остале специјализоване услуге	17.400	14.610	14.610					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	17.400	14.610	14.610					

III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	17.400	14.610	14.610					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	17.400	14.610	14.610					

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА 0401-0004

у периоду од 01.01.2023. године до 31.12.2023. године

Приказани само АОП који имају вредност

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(У хиљадама динара)



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ(5002 + 5106)	3.548.444	3.508.353	3.508.353					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	3.548.444	3.508.353	3.508.353					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	3.548.444	3.508.353	3.508.353					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	3.548.444	3.508.353	3.508.353					
5105	791100	Приходи из буџета	3.548.444	3.508.353	3.508.353					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	3.548.444	3.508.353	3.508.353					

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	3.548.444	3.508.353	3.508.353					
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	1.758.000	1.738.284	1.738.284					
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	1.758.000	1.738.284	1.738.284					
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	84.000	83.991	83.991					
5227	424900	Остале специјализоване услуге	84.000	83.991	83.991					
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	1.674.000	1.654.293	1.654.293					
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.674.000	1.654.293	1.654.293					
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	1.790.444	1.770.069	1.770.069					
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	1.790.444	1.770.069	1.770.069					
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	1.790.444	1.770.069	1.770.069					
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	1.349.192	1.330.068	1.330.068					
5347	511400	Пројектно планирање	441.252	440.001	440.001					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	3.548.444	3.508.353	3.508.353					

III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	3.548.444	3.508.353	3.508.353					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	3.548.444	3.508.353	3.508.353					



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА 0401-0005
у периоду од **01.01.2023.** године до **31.12.2023.** године
Приказани само АОП који имају вредност

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ(5002 + 5106)	129.807	82.687	82.687					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	129.807	82.687	82.687					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	129.807	82.687	82.687					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	129.807	82.687	82.687					
5105	791100	Приходи из буџета	129.807	82.687	82.687					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	129.807	82.687	82.687					

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	129.807	82.687	82.687					
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	129.807	82.687	82.687					
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	93.281	46.809	46.809					
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	5.000							
5216	423500	Стручне услуге	5.000							
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	88.281	46.809	46.809					
5227	424900	Остале специјализоване услуге	88.281	46.809	46.809					
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)	33.502	32.854	32.854					
5297	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5298 + 5299)	33.502	32.854	32.854					



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5298	462100	Текуће дотације међународним организацијама	33.502	32.854	32.854					
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	3.024	3.024	3.024					
5337	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)	3.024	3.024	3.024					
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	3.024	3.024	3.024					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	129.807	82.687	82.687					

III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА (У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	129.807	82.687	82.687					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	129.807	82.687	82.687					

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА 0401-0006
у периоду од **01.01.2023.** године до **31.12.2023.** године
Приказани само АОП који имају вредност

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ(5002 + 5106)	72.647	59.125	59.125					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	72.647	59.125	59.125					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	72.647	59.125	59.125					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	72.647	59.125	59.125					
5105	791100	Приходи из буџета	72.647	59.125	59.125					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	72.647	59.125	59.125					

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (У хиљадама динара)



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	72.647	59.125	59.125					
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	71.933	58.916	58.916					
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	45.336	44.559	44.559					
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	38.310	37.794	37.794					
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	38.310	37.794	37.794					
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	5.786	5.726	5.726					
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	3.809	3.779	3.779					
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	1.977	1.947	1.947					
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	162	54	54					
5182	413100	Накнаде у натури	162	54	54					
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	245	172	172					
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	1							
5186	414300	Отпремнине и помоћи	88	87	87					
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	156	85	85					
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	500	484	484					
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	500	484	484					
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	333	329	329					
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	333	329	329					
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	17.875	9.457	9.457					
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	3.423	2.424	2.424					
5199	421200	Енергетске услуге	2.470	1.805	1.805					
5200	421300	Комуналне услуге	275	231	231					
5201	421400	Услуге комуникација	453	237	237					
5202	421500	Трошкови осигурања	215	151	151					
5204	421900	Остали трошкови	10							
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	2.328	439	439					
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	200	81	81					
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	2.128	358	358					
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	8.745	5.004	5.004					
5213	423200	Компјутерске услуге	2.377	612	612					
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	515							
5215	423400	Услуге информисања	988	244	244					
5216	423500	Стручне услуге	4.665	3.969	3.969					
5218	423700	Репрезентација	150	146	146					



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општинске / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5219	423900	Остале опште услуге	50	33	33					
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	900	96	96					
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	900	96	96					
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	2.479	1.494	1.494					
5232	426100	Административни материјал	1.235	721	721					
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	190	71	71					
5235	426400	Материјали за саобраћај	864	670	670					
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	110	20	20					
5240	426900	Материјали за посебне намене	80	12	12					
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	8.722	4.900	4.900					
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	220	182	182					
5329	482100	Остали порези	182	182	182					
5330	482200	Обавезне таксе	38							
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	8.502	4.718	4.718					
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	8.502	4.718	4.718					
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	714	209	209					
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	714	209	209					
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	714	209	209					
5350	512200	Административна опрема	714	209	209					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	72.647	59.125	59.125					

III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општинске / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	72.647	59.125	59.125					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	72.647	59.125	59.125					

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА 0401-0007

у периоду од 01.01.2023. године до 31.12.2023. године

Приказани само АОП који имају вредност

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(У хиљадама динара)



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ(5002 + 5106)	43.215	37.996	37.996					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	43.215	37.996	37.996					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	43.215	37.996	37.996					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	43.215	37.996	37.996					
5105	791100	Приходи из буџета	43.215	37.996	37.996					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	43.215	37.996	37.996					

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	43.215	37.996	37.996					
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	42.555	37.578	37.578					
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	30.649	30.297	30.297					
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	24.897	24.884	24.884					
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	24.897	24.884	24.884					
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	3.791	3.770	3.770					
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	2.499	2.488	2.488					
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	1.292	1.282	1.282					
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	40	33	33					
5182	413100	Накнаде у натури	40	33	33					
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	795	569	569					
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	1							
5186	414300	Отпремнине и помоћи	770	569	569					
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	24							
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	665	585	585					
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	665	585	585					
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	461	456	456					
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	461	456	456					
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	11.786	7.186	7.186					
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	1.404	791	791					
5201	421400	Услуге комуникација	596	292	292					



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5202	421500	Трошкови осигурања	408	304	304					
5203	421600	Закуп имовине и опреме	400	195	195					
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	943	432	432					
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	705	432	432					
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	238							
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	693	444	444					
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	140	72	72					
5216	423500	Стручне услуге	347	191	191					
5219	423900	Остале опште услуге	206	181	181					
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	960	470	470					
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	960	470	470					
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	7.786	5.049	5.049					
5232	426100	Административни материјал	1.770	1.442	1.442					
5235	426400	Материјали за саобраћај	5.970	3.590	3.590					
5240	426900	Материјали за посебне намене	46	17	17					
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	120	95	95					
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	120	95	95					
5329	482100	Остали порези	110	89	89					
5330	482200	Обавезне таксе	10	6	6					
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	660	418	418					
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	660	418	418					
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	660	418	418					
5350	512200	Административна опрема	660	418	418					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	43.215	37.996	37.996					

III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	43.215	37.996	37.996					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	43.215	37.996	37.996					

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА 0401-4009



у периоду од 01.01.2023. године до 31.12.2023. године

Приказани само АОП који имају вредност

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ(5002 + 5106)	40.000	39.999	39.999					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	40.000	39.999	39.999					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	40.000	39.999	39.999					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	40.000	39.999	39.999					
5105	791100	Приходи из буџета	40.000	39.999	39.999					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	40.000	39.999	39.999					

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	40.000	39.999	39.999					
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	40.000	39.999	39.999					
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	40.000	39.999	39.999					
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	40.000	39.999	39.999					
5227	424900	Остале специјализоване услуге	40.000	39.999	39.999					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	40.000	39.999	39.999					

III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	40.000	39.999	39.999					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	40.000	39.999	39.999					



ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА 0401-5001

у периоду од 01.01.2023. године до 31.12.2023. године

Приказани само АОП који имају вредност

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ(5002 + 5106)	52.000	40.476	40.476					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	52.000	40.476	40.476					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	52.000	40.476	40.476					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	52.000	40.476	40.476					
5105	791100	Приходи из буџета	52.000	40.476	40.476					
5131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5132 + 5151)	1.876.869	1.876.869						1.876.869
5132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (5133 + 5143)	1.876.869	1.876.869						1.876.869
5143	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 5144 до 5150)	1.876.869	1.876.869						1.876.869
5145	912200	Примања од задуживања од иностраних држава	1.876.869	1.876.869						1.876.869
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	1.928.869	1.917.345	40.476					1.876.869

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	1.928.869	1.917.345	40.476					1.876.869
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	1.928.869	1.917.345	40.476					1.876.869
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	1.928.869	1.917.345	40.476					1.876.869
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	1.928.869	1.917.345	40.476					1.876.869
5345	511200	Изградња зграда и објеката	1.004.959	1.004.959						1.004.959
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	811.865	811.865						811.865
5347	511400	Пројектно планирање	112.045	100.521	40.476					60.045
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	1.928.869	1.917.345	40.476					1.876.869

III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

(У хиљадама динара)



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општинске / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	52.000	40.476	40.476					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	1.928.869	1.917.345	40.476					1.876.869
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	1.876.869	1.876.869						1.876.869
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)	1.876.869	1.876.869						1.876.869
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0	1.876.869	1.876.869						1.876.869

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА 0401-5003

у периоду од 01.01.2023. године до 31.12.2023. године

Приказани само АОП који имају вредност

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општинске / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ(5002 + 5106)	1.180.409	1.180.396	1.180.396					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	1.180.409	1.180.396	1.180.396					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	1.180.409	1.180.396	1.180.396					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	1.180.409	1.180.396	1.180.396					
5105	791100	Приходи из буџета	1.180.409	1.180.396	1.180.396					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	1.180.409	1.180.396	1.180.396					

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општинске / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	1.180.409	1.180.396	1.180.396					
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	124.894	124.894	124.894					
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	124.894	124.894	124.894					
5337	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)	124.894	124.894	124.894					



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	124.894	124.894	124.894					
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	1.055.515	1.055.502	1.055.502					
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	1.055.515	1.055.502	1.055.502					
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	1.055.515	1.055.502	1.055.502					
5345	511200	Изградња зграда и објеката	985.087	985.075	985.075					
5347	511400	Пројектно планирање	70.428	70.427	70.427					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	1.180.409	1.180.396	1.180.396					

III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	1.180.409	1.180.396	1.180.396					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	1.180.409	1.180.396	1.180.396					

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА 0401-7069

у периоду од 01.01.2023. године до 31.12.2023. године

Приказани само АОП који имају вредност

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ(5002 + 5106)	1.089.268	268.900	132.923				135.977	
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	1.089.268	268.900	132.923				135.977	
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	616.721	135.977					135.977	
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)	616.721	135.977					135.977	
5064	732300	Текуће помоћи од ЕУ	79.936	66.270					66.270	
5065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ	536.785	69.707					69.707	
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	472.547	132.923	132.923					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	472.547	132.923	132.923					



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5105	791100	Приходи из буџета	472.547	132.923	132.923					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	1.089.268	268.900	132.923				135.977	

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	1.089.268	268.900	132.923				135.977	
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	132.657	98.703	32.433				66.270	
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	132.657	98.703	32.433				66.270	
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	132.657	98.703	32.433				66.270	
5216	423500	Стручне услуге	132.657	98.703	32.433				66.270	
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	956.611	170.197	100.490				69.707	
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	956.611	170.197	100.490				69.707	
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	956.611	170.197	100.490				69.707	
5345	511200	Изградња зграда и објеката	956.611	170.197	100.490				69.707	
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	1.089.268	268.900	132.923				135.977	

III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	1.089.268	268.900	132.923				135.977	
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	1.089.268	268.900	132.923				135.977	

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА 0401-4010

у периоду од 01.01.2023. године до 31.12.2023. године

Приказани само АОП који имају вредност

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(У хиљадама динара)



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5132 + 5151)	255.584	251.831						251.831
5132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (5133 + 5143)	255.584	251.831						251.831
5143	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 5144 до 5150)	255.584	251.831						251.831
5146	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција	255.584	251.831						251.831
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	255.584	251.831						251.831

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	255.584	251.831						251.831
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	27.965	24.212						24.212
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	27.965	24.212						24.212
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	27.965	24.212						24.212
5216	423500	Стручне услуге	27.965	24.212						24.212
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	227.619	227.619						227.619
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	227.619	227.619						227.619
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	227.619	227.619						227.619
5345	511200	Изградња зграда и објеката	222.669	222.669						222.669
5347	511400	Пројектно планирање	4.950	4.950						4.950
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	255.584	251.831						251.831

III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	255.584	251.831						251.831
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	255.584	251.831						251.831
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)	255.584	251.831						251.831
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0	255.584	251.831						251.831



ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА 0401-4012
у периоду од 01.01.2023. године до 31.12.2023. године
Приказани само АОП који имају вредност

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5132 + 5151)	298.988							
5132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (5133 + 5143)	298.988							
5143	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 5144 до 5150)	298.988							
5146	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција	298.988							
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	298.988							

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	298.988	246.799						246.799
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	58.121	38.006						38.006
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	56.459	37.016						37.016
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	4.400	669						669
5199	421200	Енергетске услуге	240	197						197
5201	421400	Услуге комуникација	159	77						77
5202	421500	Трошкови осигурања	50	17						17
5203	421600	Закуп имовине и опреме	3.543	378						378
5204	421900	Остали трошкови	408							
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	1.650							
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	742							
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	908							
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	47.689	34.966						34.966
5215	423400	Услуге информисања	3.000	1.785						1.785
5216	423500	Стручне услуге	43.689	33.181						33.181
5218	423700	Репрезентација	1.000							
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	400	43						43
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	400	43						43

Страна 19 од 21



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	2.320	1.338						1.338
5232	426100	Административни материјал	300							
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	600	121						121
5235	426400	Материјали за саобраћај	1.200	1.200						1.200
5240	426900	Материјали за посебне намене	220	17						17
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	862	862						862
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)	862	862						862
5277	444100	Негативне курсне разлике	862	862						862
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	800	128						128
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	800	128						128
5329	482100	Остали порези	800	128						128
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	240.867	208.793						208.793
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	240.867	208.793						208.793
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	236.345	206.094						206.094
5345	511200	Изградња зграда и објеката	193.856	168.522						168.522
5347	511400	Пројектно планирање	42.489	37.572						37.572
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	4.522	2.699						2.699
5350	512200	Административна опрема	4.522	2.699						2.699
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	298.988	246.799						246.799

III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	298.988	246.799						246.799
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	298.988	246.799						246.799
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)	298.988							
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0	298.988							
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0		246.799						246.799

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА 0401-4013

у периоду од 01.01.2023. године до 31.12.2023. године



Приказани само АОП који имају вредност

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5132 + 5151)	5.848	5.848						5.848
5132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (5133 + 5143)	5.848	5.848						5.848
5143	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 5144 до 5150)	5.848	5.848						5.848
5146	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција	5.848	5.848						5.848
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	5.848	5.848						5.848

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

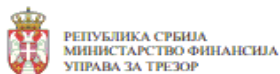
(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	5.848	5.848						5.848
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	5.848	5.848						5.848
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	5.848	5.848						5.848
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	5.848	5.848						5.848
5216	423500	Стручне услуге	5.848	5.848						5.848
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	5.848	5.848						5.848

III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	5.848	5.848						5.848
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	5.848	5.848						5.848
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)	5.848	5.848						5.848
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0	5.848	5.848						5.848



Информациони систем за подношење финансијских извештаја

Назив ФИ **GFI-2023-14843-1**

Назив КЈС **14843 - МПШВ-РЕПУБЛИЧКА ДИРЕКЦИЈА ЗА ВОДЕ**

Назив надрђеног КЈС

Период извештавања **01.01.2023 - 31.12.2023**

ЈСОН хешсума **c3709abc7cc395c5b6cd970c35cd05b4**

Nataša Nikolić

Digitally signed by Nataša
Nikolić
Date: 2024.04.02 09:31:41
+02'00'

Лице одговорно за попуњавање обрасца

Маја Грбић
ESUFL001630393445

Digitally signed by Маја Грбић
ESUFL001630393445
Date: 2024.04.02 09:32:12
+02'00'

Наредбодавац

Датум преузимања 02.04.2024