



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
УПРАВЕ ЗА ЗАЈЕДНИЧКЕ ПОСЛОВЕ
РЕПУБЛИЧКИХ ОРГАНА, БЕОГРАД
ЗА 2020. ГОДИНУ**



**Број: 400-178/2021-03/15
Београд, 21. јул 2021. године**



С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Управе за заједничке послове републичких органа, Београд за 2020. годину 3

ПРИЛОГ I – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА УПРАВЕ ЗА ЗАЈЕДНИЧКЕ ПОСЛОВЕ РЕПУБЛИЧКИХ ОРГАНА, БЕОГРАД ЗА 2020 6

ПРИЛОГ II – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ УПРАВЕ ЗА ЗАЈЕДНИЧКЕ ПОСЛОВЕ РЕПУБЛИЧКИХ ОРГАНА, БЕОГРАД ЗА 2020. ГОДИНУ..... 62



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ УПРАВЕ ЗА ЗАЈЕДНИЧКЕ ПОСЛОВЕ РЕПУБЛИЧКИХ ОРГАНА, БЕОГРАД

Мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Управе за заједничке послове републичких органа за 2020. годину, Раздео 52, који обухватају Биланс стања на дан 31.12.2020. године - Образац 1 и извештаје о извршењу буџета у периоду од 01.01.2020. до 31.12.2020. године - Обрасце 5.

По нашем мишљењу, 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 о финансијским извештајима

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 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на Напомену 2.3.1.2.4 Накнаде трошкова за запослене – конто 415000, из разлога што је у поступку ревизије, а у вези са обрачуном и исплатом накнаде трошкова за долазак на посао и одлазак са посла, уочено следеће:

У члану 118. став 1. тачка 1) Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

Чланом 37. Закона о платама државних службеника и намештеника, поред осталог прописано је да државни службеник има право на накнаду трошкова за долазак на рад и одлазак с рада и да се услови за накнаду трошкова, њихова висина и начин на који се остварују прописују уредбом Владе.

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

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

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

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 1/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19 и 84/19

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09



Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника прописано је у члану 2. став 1. тачка 1) да се државном службенику и намештенику накнађују трошкови превоза за долазак на рад и за одлазак с рада.

Наведеном Уредбом, нити другим подзаконским актом није уређено на основу којих аката се врши обрачун и исплата прописане накнаде трошкова, односно није уређено на основу које документације се врши обрачун и исплата овог права запослених, иако се то право остварује кроз накнађивање трошка.

Управа за заједничке послове републичких органа право на накнаду трошкова за долазак на рад и за одлазак с рада, утврђује на основу података о присуству на раду који у форми списка запослених доставља Управи за трезор ради обрачуна и исплате на текући рачун запосленог. Евидентирање исплате предметне накнаде у помоћним књигама субјеката ревизије врши се на основу Списка запослених за накнаду превоза, Извештаја за Министарство – Налога, Прегледа исплаћене накнаде за превоз, Рекапитулације обрачунатог превоза и Извештаја за Министарство – Вирмани.

Указујемо и на чињеницу да је субјект ревизије, због недокументовања трошкова превоза одговарајућом документацијом, извршио обрачун пореза на доходак грађана по стопи од 10% у смислу члана 18. став 1. тачка Закона о порезу на доходак грађана, што је проузроковало веће расходе.

Такође указујемо да је пресудама Врховног касационог суда: Рев2 311/2019 од 19. јуна 2019. године и Рев2 3309/2019 од 30. октобра 2019. године, одлучено, између осталог, да је право запослених на накнаду трошкова за долазак на рад и одлазак са рада засновано непосредно на закону и подзаконском акту, као и да право на исплату трошкова превоза није условљено ни подношењем захтева, нити доказивањем да је запослени стварно сносио ове трошкове (достављање карата), те да питање на који ће начин послодавац у административном смислу решити питање подношења захтева и одлучивати о њему, није од утицаја на обавезу накнаде трошкова превоза.

На основу наведеног, скрећемо пажњу субјекту ревизије да сходно својим овлашћењима, покрене иницијативу за допуну подзаконског акта ради јасног, потпуног и прецизног уређења потребне документације на основу које се врши обрачун и исплата накнаде трошкова за долазак на рад и одлазак са рада.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању“.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.



Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
21. јул 2021. године



ПРИЛОГ I

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА УПРАВЕ ЗА ЗАЈЕДНИЧКЕ
ПОСЛОВЕ РЕПУБЛИЧКИХ ОРГАНА, БЕОГРАД ЗА 2020. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

1	Основни подаци о субјекту ревизије	9
1.1	Делокруг субјекта ревизије.....	9
1.2	Организација субјекта ревизије.....	10
1.3	Одговорна лица субјекта ревизије	10
2	Налази у поступку ревизије	11
2.1	Интерна финансијска контрола.....	11
2.1.1	Финансијско управљање и контрола.....	11
2.1.2	Интерна ревизија	16
2.2	Припрема и доношење финансијског плана	17
2.3	Финансијски извештаји.....	18
2.3.1	Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	22
2.3.1.1	Текући приходи – конто 700000.....	22
2.3.1.1.1	Приходи из буџета – група 791000.....	22
2.3.1.2	Текући расходи – конто 400000	22
2.3.1.2.1	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве) – конто 411000	22
2.3.1.2.2	Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000	25
2.3.1.2.3	Социјална давања запосленима – конто 414000	25
2.3.1.2.3.1	Отпремнине и помоћи - конто 414300	26
2.3.1.2.4	Накнаде трошкова за запослене – конто 415000.....	26
2.3.1.2.5	Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000	30
2.3.1.2.6	Стални трошкови – конто 421000	30
2.3.1.2.6.1	Енергетске услуге – синтетички конто 421200	30
2.3.1.2.6.2	Комуналне услуге – конто 421300.....	31
2.3.1.2.6.3	Услуге комуникација – конто 421400	32
2.3.1.2.7	Услуге по уговору – конто 423000.....	32
2.3.1.2.7.1	Остале опште услуге – синтетички конто 423900.....	33
2.3.1.2.8	Текуће поправке и одржавање – конто 425000	34
2.3.1.2.8.1	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката - конто 425100	34
2.3.1.2.8.2	Текуће поправке и одржавање опреме - конто 425200	36
2.3.1.2.9	Материјал – конто 426000.....	38
2.3.1.2.9.1	Административни материјал - конто 426100.....	38
2.3.1.2.9.2	Материјал за саобраћај - конто 426400	40
2.3.1.2.9.3	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство - конто 426800	40
2.3.1.2.9.4	Материјали за посебне намене - конто 426900.....	42
2.3.1.3	Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000	43
2.3.1.3.1	Зграде и грађевински објекти - конто 511000	43
2.3.1.3.1.1	Капитално одржавање зграда и објеката – конто 511300.....	44
2.3.1.3.1.2	Пројектно планирање – конто 511400.....	44
2.3.1.3.2	Машине и опрема – конто 512000.....	44
2.3.1.3.2.1	Административна опрема – конто 512200.....	45
2.3.2	Биланс стања на дан 31.12.2020. године	46
2.3.2.1	Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2020. године	46
2.3.2.2	Нефинансијска имовина – конто 000000.....	50
2.3.2.2.1	Некретнине и опрема – конто 01100	50
2.3.2.2.1.1	Зграде и грађевински објекти – конто 011100.....	51
2.3.2.2.1.2	Опрема – конто 011200.....	51
2.3.2.2.2	Природна имовина – конто 014000.....	53
2.3.2.2.3	Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000.....	53
2.3.2.2.4	Нематеријална имовина – конто 016000.....	53
2.3.2.2.5	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000.....	54
2.3.2.3	Финансијска имовина – конто 100000.....	54
2.3.2.3.1	Краткорочна потраживања – конто 122000.....	55
2.3.2.3.1.1	Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100.....	55
2.3.2.3.2	Краткорочни пласмани – конто 123000.....	55
2.3.2.3.2.1	Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200.....	56
2.3.2.3.2.2	Остали краткорочни пласмани – конто 123900.....	56



2.3.2.3.3 Активна временска разграничења – конто 131000	56
2.3.2.4 Обавезе – конто 200000	57
2.3.2.4.1 Обавезе за плате и додатке – конто 231000	57
2.3.2.4.2 Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – конто 234000	57
2.3.2.4.3 Обавезе за остале расходе - конто 245000	57
2.3.2.4.4 Обавезе према добављачима – конто 252000	58
2.3.2.4.5 Пасивна временска разграничења – конто 291000	60
2.3.2.5 Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000	60
2.3.2.5.1 Ванбилансна актива и пасива – конто 351000 и конто 352000	60
2.4 Потенцијалне обавезе	61



1 Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије је Управа за заједничко послове републичких органа (у даљем тексту: Управа), улица Немањина број 22-26, Београд, матични број 07001401, порески идентификациони број 102199617, јединствени број корисника јавних средстава 41100. Одговорно лице Управе је директор.

1.1 Делокруг субјекта ревизије

Делокруг рада Управе утврђен је Уредбом о управи за заједничке послове републичких органа⁷ којом су уређени услови и начин вршења стручних, техничких и других заједничких послова за потребе Владе, министарстава, посебних организација и других државних органа у складу са законом. Уредбом је прописано да Управа за заједничке послове обавља послове државне управе који се односе на:

- системску и техничку подршку из области информационо-комуникационих технологија у функционисању Управе за заједничке послове републичких органа која подразумева: одржавање рачунарске и комуникационе опреме и локалних рачунарских мрежа, развој и одржавање апликативног и системског софтвера за потребе Управе за заједничке послове републичких органа;
- информационо-документационе и библиотечке послове који обухватају: прикупљање, обраду, евидентирање, чување и давање на коришћење библиотечке грађе и архиве прописа, документационог и библиотечког материјала од значаја за информисање, стручно усавршавање и аналитичко-стручни рад, библиотечку обраду серијских публикација и уређивање и објављивање информативног билтена;
- финансијске и материјалне послове који обухватају: вођење помоћне књиге основних средстава, набавку, ускладиштење и дистрибуција опреме, уређаја, инвентара, канцеларијског и другог потрошног материјала за потребе републичких органа;
- централизоване јавне набавке за потребе државних органа и организација укључујући и правосудне органе;
- административно-техничке послови пријема, евидентирања и отпремања поште, вођење архивских послова и други технички и административни послови у вези са канцеларијским пословањем;
- биротехничке послове који обухватају: обраду и сравњивање текстова, штампање, умножавање и повезивање материјала;
- стручни, аналитички и инвестиционо-технички послови у вези са изградњом, доградњом, реконструкцијом, адаптацијом и коришћењем пословних зграда и простора, објеката за репрезентацију и службених станова;
- инвестиционо, текуће и одржавање чистоће пословних зграда и пословног простора републичких органа и објеката за репрезентацију са пратећим земљиштем којима се обезбеђује њихово коришћење;
- одржавање инсталација, уређаја и опреме, успостављање и праћење система веза и конференцијско-дискусионих система са аудио-снимањем седница;
- организацију и обезбеђење спровођења мера заштите од пожара и обезбеђење службених зграда осим у објектима у којима државни органи самостално организују и спроводе мере заштите;
- обављање послова на обезбеђивању коришћења резиденцијалних и репрезентативних објеката, уређивање и одржавање парковских површина и

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 63/13, 73/17-др. закон и 76/17



биодекорација екстеријера и ентеријера;

- пружање угоститељских услуга у пословним зградама републичких органа и објектима за репрезентацију, набавка и складиштење намирница и пића и контрола исправности намирница и хране применом „НАССР” стандарда;
- превоз службеним возилима, одржавање, сервисирање и гаражирање возила републичких органа и послови у вези сагласности за обезбеђивање паркинг простора на јавним површинама;
- послови економије у Смедереву који обухватају производњу, прераду, паковање и промет свежег воћа, прерађевина, вина и ракије и других послова воћарске и виноградарске производње.

Наведене послове из Уредбе, Управа врши за све републичке органе, осим за оне органе који, због специфичности послова и смештајних услова, имају своје службе за вршење тих послова или имају обезбеђена средства за те намене утврђена у закону којим се уређује годишњи буџет Републике Србије.

1.2 Организација субјекта ревизије

Организација Управе уређена је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи за заједничке послове републичких органа број: 110-00-1/2019-04 од 20. фебруара 2019. године. У Управи су, за обављање послова из њеног делокруга, образоване следеће основне унутрашње јединице:

- Сектор за информатичку подршку;
- Сектор за финансијско-материјалне послове;
- Сектор за правне и административне послове;
- Сектор за инвестиције и инвестиционо и текуће одржавање;
- Сектор за послове саобраћаја;
- Сектор за угоститељске услуге и
- Сектор за репрезентативне објекте и биротехничке послове, као и

Унутрашња јединица изван сектора, односно Група за интерну ревизију.

У оквиру сектора организоване су уже организационе јединице, односно одељења, одсеци и групе.

1.3 Одговорна лица субјекта ревизије

Управом руководи директор који је за свој рад одговоран Генералном секретару Владе. Директор Управе је државни службеник на положају.

При вођењу Управе директор има иста овлашћења као директор органа у саставу министарства. У обављању послова директор Управе доноси решења, одлуке, директиве и општа акта организације којом руководи. Овлашћења и дужности директора као руководиоца органа проистичу из Закона о државној управи и из других прописа.

Директор Управе има заменика који му одговара за свој рад, помаже у оквиру додељених овлашћења и који га замењује док је одсутан или спречен. Директор не може овластити заменика на доношење прописа. Заменика директора поставља Влада на пет година, на предлог директора, према закону којим се уређује положај државних службеника.

Директор Управе има 6 помоћника који за свој рад одговарају директору. Помоћник директора руководи заокруженом облашћу рада посебне организације за коју се образује сектор. Помоћника директора поставља Влада на пет година, на предлог директора, према закону којим се уређује положај државних службеника.



2 Налази у поступку ревизије

2.1 Интерна финансијска контрола

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

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

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 сектору су дефинисани:

1. Систем финансијског управљања и контроле, који обухвата контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникацију као и праћење и процену система и

2. Успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле, којим се уређује одговорност руководиоца јавних средстава у овој области.

Управа је сачинила Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину и доставила га Министарству финансија 31. марта 2021. године.

Контролно окружење

Контролно окружење Управе чини интерно и екстерно окружење. Под интерним окружењем подразумевају се активности, политике и поступци директора и лица која је директор овластио за поступање унутар Управе у вези са финансијским управљањем. Под екстерним окружењем подразумевају се поступци и активности директора и лица која је директор овластио за поступање изван Управе у вези са финансијским управљањем. Лица која чине интерно и екстерно окружење су дужна да обезбеде несметане услове рада, проток информација неопходних за благовремено и квалитетно обављање пословних активности, врше правилну расподелу овлашћења и надлежности, воде исправну пословну и кадровску политику и омогућавају поступање свих осталих државних службеника и намештеника у складу са етичким пословним кодексом и нормама а у складу са Кодексом понашања државних службеника⁸ и Директивом о поступању у складу са Одлуком о распореду радног времена и Кодексом понашања број: 021-01-19/2018-04 од 20. новембра 2018. године.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи се утврђују: унутрашње организационе јединице, њихов делокруг, међусобни однос и руковођење; сарадња са другим органима и организацијама; радна места државних службеника на положају, назив и опис њихових послова и група положаја; радна места државних службеника на извршилачким радним местима и намештеника, назив, опис послова и звање, односно врста радног места, потребан број и услови за свако радно место.

Финансијски послови се обављају у Сектору за финансијско-материјалне послове, у оквиру кога су образована три одељења: Одељење за финансијско-рачуноводствене

⁸ Службени гласник РС, бр. 79/05, 81/05-исправка, 83/05-исправка, 64/07 и 67/07-исправка



послове, Одељење за књиговодствене послове и финансијско извештавање и Одељење за комерцијалне послове и руковање имовином.

Управљање ризицима

У циљу постизања ефикасности, економичности и ефективности приликом располагања јавним Управа је усвојила је Стратешки план рада за период 2019 – 2022. године број 021-01-1/21-09 од 9. јануара 2019. године. План је ажуриран дана 28. јануара 2021. године.

Стратегију управљања ризицима Управа је донела 1. марта 2019. године под бројем 110-00-2/2019.

У Стратегији су утврђени сврха и циљеви, процес управљања ризицима који обухвата идентификовање ризика, анализу и процену ризика, стратегију одговора и реакције на ризик и праћење и контролу примене одговора и реакције на ризик, улоге овлашћења и одговорности и др.

Стратегија има за циљ да се побољша ефикасност управљања ризицима, да управљање ризицима постане саставни део планских докумената, да управљање ризицима постане саставни део процеса планирања и доношења одлука кључних за реализацију циљева, да обезбеди да идентификовање, процена, поступање, праћење и извештавање о ризицима буду разумљиви свим запосленима, успостави координацију управљања ризицима, да управљање ризицима обухвати сва подручја ризика, обезбеђење да су на нивоу Управе за заједничке послове републичких органа обухваћени најзначајнији ризици, осигура да је управљање ризицима у складу са Законом о буџетском систему, пратећим подзаконским актима, међународно прихваћеним стандардима и смерницама Министарства финансија Сектора за интерну контролу и ревизију.

Сврха стратегије је подизање капацитета Управе за постизање постављених циљева на стратешком и оперативном нивоу коришћењем система за управљање ризицима као алата.

Управа је током јануара 2019. године утврдила регистар оперативних ризика и регистар стратешких ризика, Акциони план стратешких ризика са планом деловања 2019 – 2021. године као и Мапу пословних процеса. Регистар ризика се редовно ажурира у складу са потребама и плановима Управе, узимајући у обзир COVID-19 пандемију. У наредном периоду је неопходно да се преиспитају новонастали ризици због COVID-19 пандемије, као и начин смањења, односно управљања овим ризицима.

Регистар оперативних ризика и Мапе пословних процеса су саставни део Стратегије управљања ризицима. Регистар ризика се ажурира једном годишње, а по потреби и чешће, односно у колико се успостави нови процес рада, за њега се изврши и процена ризика.

Контролне активности

У циљу минимизирања ризика, Управа за заједничке послове републичких органа је у 2020. години спроводила контролне активности кроз успостављање следећих процедура, политика и других интерних аката.

1) Правилници:

- Правилник о начину планирања, спровођења јавне набавке и праћењу извршења уговора о јавној набавци
- Правилник о критеријумима и начину коришћења и пружања услуга у објекту за потребе репрезентације у Београду у улици Толстојева број 2 - Клуб посланика (бр. 110-00-7/2016-01 од 29.06.2016.)



- Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања (бр. 110-00-16/2015 од 20.11.2015.)
 - Правилник о начину разврставања и евидентирања основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала (бр. 110-00-5/2013-03 од 20.05.2013.)
 - Правилник о службеној, заштитној и радној одећи и обући запослених у Управи за заједничке послове републичких органа (бр. 110-00-3/2019-01/1 од 28. јуна 2019.)
 - Правилник о образовању, стручном оспособљавању и усавршавању намештеника (бр. 110-00-5/2008-01 од 14. новембра 2008.)
 - Правилник о дисциплинској одговорности државних службеника и намештеника
 - Правилник о накнади превоза за долазак и одлазак са рада
 - Правилник о организацији буџетског рачуноводства.
- 2) Директиве:
- Кодекс понашања државних службеника
 - Директива - о изради аката (бр. 021-01-18/2018-04 од 23.10.2018.)
 - Директива – возачи (бр. 021-01-66/2013-01 од 25.11.2013.)
 - Директива о начину поступања са покретним и непокретним стварима у обављању службених послова и у случају настанка непредвиђених околности (бр. 021-01-11/2013-01 од 20. фебруара 2013.) и друге директиве.
- 3) Процедуре:
- Израда финансијског плана
 - Плаћање
 - Уплате на благајнама
 - Фактурисање
 - Финансијско књиговодство
 - Робно материјално књиговодство
 - Евиденција основних средстава и ситног инвентара
 - Упутство о отуђењу основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала
 - Магацинско пословање
 - Процедура за обрачун и исплату плата
 - Израда плана рада Управе
 - Процедура за поступак јавне набавке
 - Интерни акт о ближем уређивању поступка јавне набавке у УЗЗПРО
 - Интерни акт о начину планирања и спровођења поступка јавне набавке у УЗЗПРО
 - Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама
 - Упутство о начину рада угоститељских јединица
 - Коришћење репрезентативних објеката и друге.

У процедурама, односно у Листи пословних процеса за сваки пословни процес одређено је лице које припрема, контролише и одобрава одређену документацију у оквиру пословног процеса.

Процедуром за обрачун и исплату плата није уређено ограничење максимално могућег броја сати прековременог рада на годишњем нивоу. У поступку ревизије, увидом у узорковану документацију утврђено је да је Управа за 42 државна службеника и намештеника утврдила право на додатак за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) у распону од 416 до 542 сата на годишњем нивоу, а што



није у складу са ограничењима прописаним чланом 53. Закона о раду и чланом 27. Закона о платама државних службеника и намештеника.

Правилником о накнади трошкова превоза за долазак и одлазак са рада Управе запосленима су дата права на накнаду трошкова и за дане када нису долазили на посао, ако је изостанак трајао краће од 30, односно 15 дана што није у складу са чланом 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и чланом 47. Посебног колективног уговора за државне органе.

Информисање и комуникације

Управа врши информисање јавности путем интернет странице www.uzzpro.gov.rs. На сајту Управе доступни су подаци о прописима, информацијама од јавног значаја, централизованим јавним набавкама, конкурсима, огласима и тендерима. На интернет страници објављује се Информатор о раду у складу са чланом 39. Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја и упутством за објављивање информатора о раду државног органа. Последњи који је ажуриран је од јуна 2021. године.

Рад Управе је јаван. Све информације којима Управа располаже, а које су настале у раду или у вези са радом Управе, доступне су јавности без ограничења, са изузетком оних података којима се приступ може ограничити, а у складу са Законом о слободном приступу информацијама од јавног значаја, Законом о заштити података о личности⁹, Законом о тајности података¹⁰ и другим прописима који регулишу ову материју.

Подаци којима располаже Управа чувају се у архиви Писарнице Управе за заједничке послове републичких органа што је регулисано Директивом о поступању са предметима који се архивирају и начину чувања предмета број: 021-01-12/2013-01 од 18. фебруара 2013. године, у просторијама Управе код службених лица која раде на предметима, у електронској форми у рачунарима, на CD -ROM (Compact disk – read only memory)/DVD носачима података, као и Storage уређајима за складиштење великих количина података.

Сви прописи из надлежности Управе за заједничке послове републичких органа (закони, уредбе, правилници, одлуке и др.) налазе се на веб сајту Управе на линку <https://www.uzzpro.gov.rs/dokumenta.html>. Такође, све активности се објављују се на веб сајту у форми Вести и Саопштења. С тим у вези је донета Процедура за Израду и одржавање веб презентације УЗЗПРО издање 03 од 12. октобра 2018. године.

Целокупна документација, односно носачи информација се чувају уз примену одговарајућих мера заштите. Информације се класификују, чувају и архивирају према прописима о канцеларијском пословању у државним органима.

Рачуноводствени систем

Управа је Правилником о финансијском пословању: број 110-00-9/2011 од 28. децембра 2011. године уредила питања из домена функционисања рачуноводственог система. Наведеним Правилником уређена су питања која се тичу: организације, послова и задатака рачуноводства, припремања, предлагања и доношења финансијског плана, припремања и комплетирања документације за извршење финансијског плана, интерних рачуноводствених поступака и контрола и именовање лица која су одговорна за законитост и исправност рачуноводствених исправа, пословних књига и усклађивања пословних књига са пословним књигама Трезора, пописа имовине, обавеза и потраживања, закључивања и чувања пословних књига и рачуноводствених

⁹ „Службени гласник РС“ број: 87/18

¹⁰ „Службени гласник РС“ број: 104/09



исправа, састављања и консолидовања периодичних и годишњих рачуна и других рачуноводствених извештаја, поступка и начина доношења, измена и допуна правилника и друга питања.

Рачуноводствени послови се обављају у Сектору за финансијско-материјалне послове у Одељењу за финансијско-рачуноводствене послове.

У Сектору за финансијско-материјалне послове обављају се послови: планирања и извршења буџета Управе; израда захтева за промену у апропријацији и промени квоте; израда захтева за креирање преузетих обавеза, израда захтева за плаћање, пријем пазара и фактурисање угоститељских услуга; израда спецификација за рефундацију сталних трошкова; контрола расхода, обрада плаћања и евидентирања трошкова; вођење КУФ-а (књиге улазних фактура) и КИФ-а (књиге излазних фактура); обрачун и плаћање ПДВ-а; вођење пословних књига по систему двојног књиговодства којима су обухваћене све финансијске трансакције Управе; вођење помоћних пословних књига и евиденција купаца, добављача, основних средстава, залиха, извршених исплата и остварених прилива; вођење помоћних пословних књига основних средстава за републичке органе и организације; квартална израда извештаја о извршењу буџета; израда биланса стања; прикупљање и контрола података за обрачун зарада и других примања државних службеника, намештеника и осталих запослених; набавка, ускладиштење и издавање канцеларијског и другог потрошног материјала; набавка опреме, уређаја и инвентара; израда информација, извештаја и анализа и други послови из делокруга рада Сектора.

У Одељењу за финансијско-рачуноводствене и аналитичке послове обављају се послови: планирање извршења буџета Управе; израда захтева за промену у апропријацији и промени квоте; израда захтева за креирање преузетих обавеза, израда захтева за плаћање, контрола расхода, обрада плаћања и евидентирања трошкова; финансијско извештавање о оствареним приходима и извршеним расходима; прикупљање и контрола података за обрачун зарада државних службеника, намештеника и осталих запослених и други послови из делокруга Одељења.

Помоћне књиге воде се по систему двојног књиговодства, уз примену прописаног контролног плана на шестом нивоу, за буџетски систем. Помоћну књигу плата за Управу води Управа за трезор.

Помоћне књиге се воде у електронском облику – коришћењем софтвера који обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама и омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

У 2020. години евидентирање пословних промена вршено је уз употребу софтвера које је произвело предузеће Nte Engineering. Софтвер обезбеђује безбедност, поверљивост, интегритет и расположивост података. У исти је уграђен антивирусни програм који се редовно ажурира. Управа поседује и план за опоравак система у случају непредвиђених околности. Сваки корисник система има јединствено корисничко име. у оквиру система успостављени су процеси за проверу права за приступ систему у складу са одговорностима корисника.

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

Управа је сачинила нови Правилник о организацији буџетског рачуноводства Број: 110-00-00002/2021-03 од 18. јануара 2021. године којим је ван снаге стављен Правилник о финансијском пословању: број 110-00-9/2011 од 28. децембра 2011. године.



Праћење и процена система

Управа је у циљу праћења и процена системе сачинила Извештај о финансијском управљању и контроли за 2020. годину, којим су извршили самопроцену и оцењивање система финансијског управљања и контроле, односно процену адекватности и функционисања.

Управа је сачинила Извештај о учинку програма за 2020. годину који садржи све прописане показатеље, а што је детаљније описано у тачки 2.2. Напомена овог извештаја.

2.1.2 Интерна ревизија

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи за заједничке послове републичких органа систематизована је Група за интерну ревизију, као унутрашња организациона јединица изван сектора. Систематизована су и попуњена места за троје извршилаца, од тога један руководилац Групе за интерну ревизију и двоје интерних ревизора са сертификатима о стеченим звању овлашћени интерни ревизор у јавном сектору.

Група за интерну ревизију обавља послове који се односе на проверу примене закона и поштовања правила интерне контроле, оцену система интерних контрола у погледу адекватности успешности и потпуности; врши се ревизија начина рада који представља оцену пословања и процеса, укључујући и нефинансијске операције, врше се и остали задаци неопходни да би се остварила сигурност у погледу функционисања система интерне ревизије, доставља се годишњи извештај о раду Централној јединици за хармонизацију и обављају други послови у складу са законом.

Унутрашњом јединицом изван састава сектора Групом за интерну ревизију руководи руководилац Групе и за свој рад и рад уже унутрашње јединице којом руководи одговара директору Управе.

Управа за заједничке послове републичких органа је донела следећа акта:

- Повељу интерне ревизије број 110-00-00010/2019-09 од 13. децембра 2019. године;
- Стратешки план интерне ревизије за период 2019-2022. године број 021-01-3/2019-09 од 9. јануара 2019. године потписану од претходног директора Управе и број: 021-01-1/21-09 од 28. јануара 2021. године;
- Годишњи план Групе за интерну ревизију за 2019. годину број: 021-01-10/2019-09 од 1. априла 2019. године и Годишњи план Групе за интерну ревизију за 2020. годину број: 021-01-16/2020-09 од 08. септембра 2020. године;
- Етички кодекс интерне ревизије број: 110-00-09/2019-09 од 12. октобра 2019. године;
- Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2019. годину
- Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2020. годину;
- Извештај о извршеној ревизији система сервисирања биротехничке опреме Kopica Minolta у Управи за заједничке послове републичких органа у 2020. години;
- Извештај о извршеној ревизији система вођења евиденције о коришћењу службених возила у 2019. години у Управи за заједничке послове републичких органа број 119-01-255/2019-09/03 од 1. јуна 2020. године (образложење субјекта ревизије: ревизија је планирана планом за 2019.



годину али због епидемијолошке ситуације и уведених мера Владе Републике Србије није спроведена у року који је планиран. Због истих околности Годишњи план рада за 2020. годину је потписан 8. септембра 2020. године);

- Извештај о извршеној ревизији система употребе печата, штампбиља и факсимила у Управи за заједничке послове републичких органа број 119-01-0236/2020-09/03 од 25. децембра 2020. године и број: 119-01-00236/2020-09/2 од 06. јануара 2021. године.

Управа је предвиђеном року сачинила и издала Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2020. годину .

2.2 Припрема и доношење финансијског плана

У складу са чл. 35. и 50. Закона о буџетском систему и Упутством за припрему буџета Републике Србије за 2020. годину Управа је донела Финансијски план Управе за заједничке послове за 2020. годину, број: 401-00-141/2020-03 од 6. фебруара 2020. године и пет измена Финансијског плана Управе за 2020. годину од којих је последња од 31. децембра 2020. године.

У 2020. години вршена је промена апропријација Управе на два начина:

- Влада је донела решења о употреби средстава текуће буџетске резерве којима је вршен пренос средстава у текућу буџетску резерву, односно распоређивање средстава из текуће буџетске резерве и

- Министарство финансија је доносило решења о преусмеравању апропријација утврђених Законом о изменама и допунама закона о буџету за 2020. годину.

Родно одговорно буџетирање

У оквиру спровођења реформе јавних финансија, у поступку припреме и доношења буџета Републике Србије за 2020. годину са пројекцијама за 2021. и 2022. годину, настављен је процес унапређења програмског модела буџета кроз увођење принципа родно одговорног буџетирања у буџетски процес. У складу са чланом 35. Закона о буџетском систему и Упутством за припрему буџета Републике Србије за 2020. годину, родно одговорно буџетирање подразумева родну анализу буџета и реструктурирање прихода и расхода са циљем унапређења родне равноправности. Планом увођења родно одговорног буџетирања у поступак припреме и доношења буџета Републике Србије за 2020. годину број: 401-00-00233/2019-03 од 28. марта 2019. године Управа за заједничке послове републичких органа није била у обавези да кроз програме и програмске активности примени Родно одговорно буџетирање у финансијским плановима за 2019. годину и за 2020. годину.

Извештај о учинку

Чланом 31. Закона о буџетском систему прописано је да су директи корисници средстава буџета Републике Србије дужни да до 15. марта текуће године доставе годишње извештаје о учинку програма за предходну годину надлежном Министарству.

Праћење је пословни процес у надлежности корисника буџета у ком се прикупљају, обједињавају, евидентирају и анализирају релевантне информације о томе како се програми, односно програмске активности и пројекти као компоненте програма, спроводе у односу на очекиване резултате у дефинисаном периоду.

Годишње извештавање о учинку програма подразумева израду извештаја о учинку програма који садржи: преглед циљних и остварених вредности показатеља



учинка и образложење евентуалних одступања и образложење спровођења програма, програмских активности и пројеката у односу на постављене циљеве и опредељена, тј. утрошена средства.

Управа је сачинила Извештај о учинку програма за 2020. годину који садржи остварене вредности показатеља учинка и образложења насталих одступања у спровођењу програма, програмских активности и пројеката у односу на постављене циљеве и опредељења.

2.3 Финансијски извештаји

На основу узорковане документације, утврђено је да су у финансијским извештајима исказани расходи и издаци у једнаком износу евидентираном у помоћним књигама и евиденцијама, као и у Главној књизи коју води Министарство финансија – Управа за трезор. Расходи и издаци извршени су у складу са средствима, која су предвиђена финансијским планом (и изменама финансијског плана) Управе.

Управа је сачинила Биланс стања и Извештаје о извршењу буџета за 2020. годину на прописаним обрасцима и исте 30. марта 2021. године доставила Управи за трезор, у складу са чланом 78. Закона о буџетском систему и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

У табели у наставку, дат је Преглед планираних и извршених расхода и издатака Управе у 2020. години.



Табела број 1: Преглед планираних и извршених средстава за Управе за заједничке послове републичких органа – Глава 52.0

у хиљадама динара

Програм 0606 – Подршка раду органа државне управе		Почетна апропријација	ТБР	Промена апропр. +/-	Уредба	Ребаланс	Закључак 30.12.2020. године	5. Измена ФП	Текућа апропријација на дан 31.12.2020.	Извршено
Пројекат 0007-Одржавање објеката и опреме, набавка опреме и материјала										
425		330.000	0	42.000	-70.000	10.000	0	0	312.312	304.439
	4251	Текуће попр. и одржав.зграда и објеката	142.600	0	32.000	-30.000	10.000	0	154.755	148.032
	4252	Текуће поправке и одржавање опреме	187.400	0	10.000	-40.000	0	0	157.557	156.407
426		822.000	8.620	-65.000	-95.600	-23.500	0	0	647.167	615.528
	4261	Административни материјал	255.500	0	-23.000	-45.000	0	40.000	227.688	224.976
	4262	Материјали за пољопривреду	3.000	0	0	0	0	0	3.003	775
	4263	Материјали за образов. и усавр.запосл.	1.500	0	0	0	0	0	1.502	798
	4264	Материјали за саобраћај	110.000	0	0	-20.000	0	0	90.090	71.878
	4268	Материјали за одрж. хигијене и угостит.	371.000	0	-42.000	-20.600	-23.500	-46.000	239.185	233.320
	4269	Материјали за посебне намене	81.000	8.620	0	-10.000	0	6.000	85.700	83781
511		65.000	310.285	27.000	0	1.000	0	0	403.688	386.803
	5111	Куповина зграда и објеката (контејнери)	0	0	0	0	0	0	0	0
	5113	Капитално одржавање зграда и објеката	63.600	300.485	27.000	0	1.000	-1.000	391.477	375.922
	5114	Пројектно планирање	1.400	9.800	0	0	0	1.000	12.211	10.881
512		41.367	130.495	26.000	0	9.000	0	0	207.069	205.629
	5121	Опрема за саобраћај	3.600	0	0	0	0	-400	3.204	2.683
	5122	Административна опрема	31.767	120.495	23.960	0	9.000	400	185.807	185.713
	5123	Опрема за пољопривреду	50	0	1.680	0	0	0	1.732	1.492
	5124	Опрема за заштиту животне средине	50	0	360	0	0	600	1.010	967
	5125	Медицинска и лабораторијска опрема	200	0	0	0	0	0	200	31
	5128	Опрема за јавну безбедност	3.200	0	0	0	0	0	3.203	3.000
	5129	Опр. за произ.,мот., непокр. и немот. опр.	2.500	10.000	0	0	0	-600	11.913	11.743
514		300	0	0	0	0	0	0	300	0
	5141	Вишегодишњи засади	300	0	0	0	0	0	300	0
Укупно Пројекат 0007:		1.258.667	449.400	30.000	-165.600	-3.500	0	0	1.570.536	1.512.399
Пројекат 0008-Информационо-комуникационе, опште и специјализоване услуге										
421		337.000	0	0	-40.000	0	0	0	297.297	288.954
	4213	Комуналне услуге - само ФТО	337.000	0	0	-40.000	0	0	297.297	288.954
423		329.810	40.000	0	0	0	-20.000	-20	350.160	347.550
	4231	Административне услуге	10	0	0	0	0	0	10	0
	4232	Компјутерске услуге	7.000	0	0	0	0	0	7.407	7.125
	4233	Услуге образ. и усавршавања запослених	4.000	0	0	0	0	0	1.004	863
	4234	Услуге информисања	1.500	0	0	0	0	0	2.002	1.867
	4235	Стручне услуге	1.200	0	0	0	0	0	3.001	2.003
	4236	Услуге за домаћинство и угоститељство	6.000	0	0	0	0	0	5.306	4.884
	4237	Репрезентација	100	0	0	0	0	0	100	0
	4239	Остале опште услуге	310.000	40.000	0	0	-20.000	-20	331.330	330.808
424		17.880	0	0	-5.180	0	0	0	12.713	9.436
	4242	Услуге образовања, науке и културе	0	0	0	0	0	0	2.000	1.996



Програм 0606 – Подршка раду органа државне управе			Почетна апропријација	ТБР	Промена апропр. +/-	Уредба	Ребаланс	Закључак 30.12.2020. године	5. Измена ФП	Текућа апропријација на дан 31.12.2020.	Извршено
	4243	Медицинске услуге	17.000	0	0	-5.000	0	0	0	9.612	6.665
	4245	Услуге одрж. нац. паркова и прир. површ.	100	0	0	0	0	0	0	100	42
	4246	Усл. очув. живот. средине, науке и геод.	100	0	0	0	0	0	0	100	0
	4249	Остале специјализоване услуге	680	0	0	-180	0	0	0	901	733
515			2.000	0	0	0	0	0	0	2.002	866
	5151	Нематеријална имовина	2.000	0	0	0	0	0	0	2.002	866
Укупно Пројекат 0008:			686.690	40.000	0	-45.180	0	-20.000	-20	662.172	646.806
0009-Администрација и управљање											
411			676.957	0	0	0	1.100	0	0	678.735	676.997
	4111	Плате, додаци и накнаде запослених	676.957	0	0	0	1.100	0	0	678.735	676.997
412			116.107	0	0	0	-1.100	0	0	115.122	112.732
	4121	Доприноси за пенз. и инвал. осигурање	81.241	0	0	0	-760	0	-400	80.161	77.863
	4122	Доприноси за здравствено осигурање	34.866	0	0	0	-340	0	400	34.961	34.869
413			2.300	0	0	0	0	0	0	2.302	1.539
	4131	Накнаде у натури	2.300	0	0	0	0	0	0	2.302	1.539
414			5.200	0	2.000	0	1.500	0	0	8.709	8.650
	4141	Исплата на терет фондова	1	0	0	0	0	0	31	32	32
	4143	Отпремнине и помоћи	1.000	0	2.000	0	1.500	0	1.650	6.155	6.100
	4144	Помоћ у медиц. лечењу и друге помоћи	4.199	0	0	0	0	0	-1.681	2.522	2.518
415			35.309	0	0	0	1.500	0	0	36.846	36.147
	4151	Накнаде трошкова за запослене	35.309	0	0	0	1.500	0	0	36.846	36.147
416			7.700	0	0	0	500	0	0	8.208	7.992
	4161	Награде запосл. и остали посеб. расходи	7.700	0	0	0	500	0	0	8.208	7.992
421			817.000	0	-32.000	0	0	-63.300	0	722.422	689.156
	4211	Трошк. плат. промета и банкарских усл.	10	0	0	0	0	0	50	60	40
	4212	Енергетске услуге	628.090	0	-32.000	0	0	-63.300	-5.550	527.773	522.195
	4213	Комуналне услуге	80.000	0	0	0	0	0	5.000	85.080	84.568
	4214	Услуге комуникација	76.500	0	0	0	0	0	0	76.577	52.669
	4215	Трошкови осигурања	22.400	0	0	0	0	0	500	22.922	23.002
	4216	Закуп имовине и опреме	3.000	0	0	0	0	0	0	3.003	22
	4219	Остали трошкови	7.000	0	0	0	0	0	0	7.007	6.660
422			5.800	0	0	-1.100	-1.000	0	0	3.704	2.317
	4221	Трошкови службених путовања у земљи	5.400	0	0	0	-1.000	-1.000	0	3.403	2.317
	4222	Трошкови службених путовања у иностр.	400	0	0	-100	0	0	0	300	0
423			33.700	0	0	-6.700	0	0	0	27.027	25.125
	4235	Стручне услуге	3.700	0	0	-700	0	0	0	3.003	1.932
	4239	Остале опште услуге	30.000	0	0	-6.000	0	0	0	24.024	23.193
482			14.400	0	0	0	0	0	0	14.414	13.856
	4821	Остали порези	14.000	0	0	0	0	0	0	14.014	13.761
	4822	Обавезне таксе	400	0	0	0	0	0	0	400	95
483			2.000	0	0	-1.000	0	0	0	1.001	6
	4831	Новчане казне и пенали по реш.судова	2.000	0	0	-1.000	0	0	0	1.001	6
485			1.000	0	0	-500	0	0	0	501	186



Програм 0606 – Подршка раду органа државне управе			Почетна апропријација	ТБР	Промена апропр. +/-	Уредба	Ребаланс	Закључак 30.12.2020. године	5. Измена ФП	Текућа апропријација на дан 31.12.2020.	Извршено
	4851	Накнада штете -Комисија за зашт.права	1.000	0	0	-500	0	0	0	501	186
515			550	0	0	0	0	0	0	551	338
	5151	Нематеријална имовина	550	0	0	0	0	0	0	551	338
Укупно Пројекат 0009:			1.718.023	0	-30.000	-9.300	2.500	-63.300	0	1.619.541	1.575.041
УКУПНО 0606 (0007+0008+0009):			3.663.380	489.400	0	-220.080	-1.000	-83.300	0	3.852.332	3.734.246



2.3.1 Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Управа је сачинила три Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01.01.2020. до 31.12.2020. године (Образац 5), за три пројекта у оквиру програма 0606 – Подршка раду органа државне управе и то за Пројекат 007 – Одржавање објеката и опреме, набавка опреме и материјала, Пројекат 008 – Информационо-комуникационе, опште и специјализоване услуге и Пројекат 009 – Администрација и управљање.

У Извештајима о извршењу буџета Управа је исказала расходе и издатке у укупном износу од 3.734.246 хиљада динара, као што је и приказано у табели број 1, а што је мање у односу на планирана средства.

2.3.1.1 Текући приходи – конто 700000

Укупно остварени приходи Управе у 2020. години износили су 3.734.246 хиљада динара.

2.3.1.1.1 Приходи из буџета – група 791000

Приходи остварени у 2020. години у износу од 3.734.246 хиљада у целини се односе на приходе остварене из буџета Републике Србије.

2.3.1.2 Текући расходи – конто 400000

Укупно извршени расходи Управе у 2020. години исказани су у износу од 3.734.246 хиљада динара.

2.3.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – конто 411000

Управа је исказала расходе за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) за 2020. годину у укупном износу од 676.997 хиљада динара коју су у целини извршени у оквиру Пројекта 0009 - Администрација и управљање.

Увидом у узорковану документацију, помоћне књиге и евиденције утврђено је да су расходи за плате, додатке и накнаде запослених извршени на начин који је приказан у Табели број 2.

Табела број 2: Преглед извршених расхода за Плате, додатке и накнаде запослених (зараде)

у хиљадама динара

Редни број	Субаналитички конто	Опис	Извршење
0	1	2	3
1	411111	Плате по основу цене рада	474.047
2	411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	77.084
3	411113	Додатак за рад на дан државног и верског празника	2.510
4	411114	Додатак за рад ноћу	335
5	411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	37.589
6	411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	12.921
7	411118	Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа	61.638
8	411119	Остали додаци и накнаде запосленима	10.873
	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	676.997

Број запослених на неодређено и одређено време, којима су у 2020. години исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде), кретао се од 909 до 919 запослених.



Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи за заједничке послове републичких органа број: 110-00-1/2019-04 од 20. фебруара 2019. године систематизовано је 411 радних места са 920 државних службеника и намештеника (9 државних службеника на положају, 200 државних службеника и 711 намештеника).

Управа је у 2020. години извршила исплату 12 месечних плата запосленима за период децембар 2019 – новембар 2020. године. Обрачун и исплату плата врши Министарство финансија – Управа за трезор на основу достављених података о присутности запослених у датом месецу, коефицијената за обрачун и исплату плата који су утврђени решењем Управе (за државне службенике) и Административне комисије Владе (за лица на положају).

Извршен је увид у месечне рекапитулације (аконтације и коначне обрачуне плата исплаћених у 2020. години).

Подаци из помоћних евиденција усаглашени су са подацима из Главне књиге коју води Министарство финансија – Управа за трезор и подацима приказаним у финансијским извештајима.

Подаци из рекапитулација усаглашени су са подацима у помоћним евиденцијама и главној књизи.

На основу узорковане документације за обрачун и исплату плата (рекапитулације, обрачунске листе, платни листићи, утврђени коефицијенти и друго), утврђено је следеће:

Плате по основу цене рада

Плате по основу цене рада извршене су у износу од 474.047 хиљада динара.

Средства за плате, накнаде и друга примања државних службеника и намештеника обезбеђена су буџетом Републике Србије.

Законом о платама државних службеника и намештеника¹¹ уређују се плате, накнаде и друга примања државних службеника и намештеника.

Плата државних службеника и намештеника састоји се од основне плате и додатака на плату. У плату се урачунавају и порези и доприноси који се плаћају из плате.

Начин обрачуна и исплате плата, додатака и накнада запослених у Управи вршен је у складу са Законом о платама државних службеника и намештеника, Посебним колективним уговором за државне органе и Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи за заједничке послове републичких органа број: 110-00-1/2019-04 од 20. фебруара 2019. године.

Додаци за рад дужи од пуног радног времена

Додаци за рад дужи од пуног радног времена исказани су у износу од 77.084 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију за исплату накнаде за прековремени рад за 90 запослених лица.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да је Управа доносила Налоге за рад дужи од пуног радног времена појединачно по запосленом, на месечном нивоу. Документацију на основу које се врши исплата чине Извештај о немогућности коришћења сати по основу прековременог рада, Решења о прековременом раду у којима је садржан број сати прековременог рада, листа присутности у којој је евидентиран прековремени рад. У поступку ревизије

¹¹ „Службени гласник РС”, бр. 62/06, 63/06-испр., 115/06-испр., 101/07, 99/10, 108/13, 99/14 и 95/18



утврђено је да је у Решењу о прековременом раду број сати једнак исказаном броју прековремених сати у платном листићу.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да је Управа за 42 државна службеника и намештеника утврдила право на додатак за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) у распону од 416 до 542 сата на годишњем нивоу, а што није у складу са ограничењима прописаним чланом 53. Закона о раду и чланом 27. Закона о платама државних службеника и намештеника.

Додатак за рад на дан државног и верског празника

Додатак је извршен у износу од 2.510 хиљада динара.

Додатак за рад на дан државног и верског празника исплаћен је за сваки сат рада на празник, у вредности сата основне плате увећане за утврђену стопу од 110%.

Додатак за рад ноћу

Додатак је извршен у износу од 336 хиљада динара.

Додатак за рад ноћу (у периоду од 22 сата до 6 сати наредног дана) исплаћен је за сваки сат ноћног рада, у вредности сата основне плате увећане за утврђену стопу од 26%.

Додатак за време проведено на раду (минули рад)

Додатак је извршен у износу од 37.589 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да се обрачун додатка за време проведено у радном односу обрачунава на укупну плату запосленог (основна плата + додаци на плату), уместо само на основну плату како је прописано чланом 23. Закона о платама државних службеника и намештеника. Запосленима у Управи исплаћиван је додатак на укупну плату у износу утврђене стопе од 0,4% за сваку навршену годину рада у радном односу у Управи, односно другом државном органу где су били запослени.

Питање додатка за време проведено у радном односу, који се обрачунава у систему централизованог обрачуна плата за државне службенике и намештенике, је описано у делу Скретање пажње у Извештају о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије, Београд за 2019. годину (Напомена 4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца).

Додатак је извршен у износу од 23.278 хиљада динара.

Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести

Накнада је извршена у износу од 12.921 хиљаду динара.

Запосленима који нису радили до 30 дана због болести или повреде исплаћена је накнада плате у износу од 65% основне плате за месец у коме су одсуствовали због болести или повреде ван рада.

Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа

Накнада је извршена у износу од 61.638 хиљада динара.

Државни службеници и намештеници су, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства добијали накнаду плате која је обрачуната и исплаћена у истом износу као да су радили.



Остали додаци и накнаде запосленима

Остали додаци и накнаде запосленима исказани су у укупном износу од 10.873 хиљаде динара.

Расходи евидентирани као остали додаци и накнаде запосленима односе се на обрачунат и исплаћен додатак за приправност.

Право на додатак за приправност уређено је чланом 28. Закона о платама државних службеника и намештеника. Државни службеник који ван радног времена мора да буде доступан (у приправности) да би ако устреба извршио неки посао свог радног места, има право на додатак за приправност. Допатак за сваки сат приправности износи 10% вредности радног сата основне плате државног службеника. Руководилац државног органа је у обавези да донесе План приправности.

У току 2020. године Управа је извршила исплату додатка за приправност на основу Плана приправности број: 130-03-126/2019-04 од 15.04.2019. године; број 130-03-126/2019-04/1 од 16.10.2019. године и број 130-03-126/2019-04/2 од 25.08.2020. године.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да је Управа доносила решења којима је утврдила право запослених на додатак за приправност. Увидом у узоркована решења утврђено је да је у истим број остварених сати приправности једнак исказаном броју сати приправности у платном листићу.

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

2.3.1.2.2 Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Управа је исказала расходе за социјалне доприносе на терет послодавца за 2020. годину у укупном износу од 112.732 хиљаде динара.

На име доприноса за пензијско и инвалидско осигурање извршена су расходи у износу од 77.863 хиљаде динара, а на име доприноса за здравствено осигурање расходи су извршени у износу од 34.869 хиљада динара.

Обрачун је извршен по утврђеној стопи од 11,5% за допринос за пензијско и инвалидско осигурање и по стопи од 5,15% за здравствено осигурање.

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

2.3.1.2.3 Социјална давања запосленима – конто 414000

Управа је у 2020. години исказала расходе за социјална давања запосленима у укупном износу од 8.650 хиљада динара. У табели број 3 дат је преглед извршених расхода.

Табела број 3: Преглед извршених расхода за социјална давања у хиљадама динара

Редни број	Конто	Опис	Износ извршених расхода
1	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	31
1.1	414111	Породиљско боловање	0
1.2	414121	Боловање преко 30 дана	31
2	414300	Отпремнине и помоћи	6.100
2.1	414311	Отпремнина приликом одласка у пензију	4.123
2.2	414314	Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице.	1.977
3	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице и друге помоћи запосленом	2.519
3.1	414411	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице	1.964



Редни број	Конто	Опис	Износ извршених расхода
3.2	414419	Остале помоћи запосленима	555
	414000	Социјална давања запосленима	8.650

2.3.1.2.3.1 Отпремнине и помоћи - конто 414300

Управа је у 2020. години исказала опремнине и помоћи у укупном износу од 6.100 хиљада динара, од чега се на отпремнине приликом одласка у пензију односи износ од 4.123 хиљаде динара, а на помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице износ од 1.977 хиљада динара.

Управа је право за добијање отпремнина и помоћи утврдила доношењем решења у складу са важећим законским прописима за ту област. У поступку ревизије извршен је увид у решења о утврђивању права, решења о распореду средства буџета Републике Србије, захтеве за креирање преузете обавезе и исплатне листиће за наведену исплату по запосленом.

Отпремнине су исплаћене за 28 запослених лица која су испунила услове за одлазак у пензију у висини две просечне зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, с обзиром да је износ од 125% плате коју би запослени (коме се врши исплата отпремнине) остварио нижи.

Солидарна помоћ исплаћена је за 48 лица, по поднетим захтевима, у складу са одредбама Закона о раду и Посебног колективног уговора за државне органе. На основу поднетих захтева Комисија за утврђивање испуњености услова за остваривање права запосленог на солидарну помоћ је доношењем записника утврдила да запослени имају право на солидарну помоћ. Солидарна помоћ је исплаћена до висине две просечне месечне зараде без пореза и доприноса у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за отпремнине и помоћи запосленима правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.2.4 Накнаде трошкова за запослене – конто 415000

Расходи за Накнаде трошкова за запослене исказани су у износу од 36.147 хиљада динара у у целини се односе на накнаду трошкова превоза на посао и са посла.

Од наведеног износа 32.559 хиљада динара се односи на нето накнаду исплаћену запосленима, а износ од 3.618 хиљада динара на обрачунат и уплаћен порез на накнаде запосленима.

Одредбом члана 118. став 1. тачка 1) Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

Ставом 1. члана 5. Уредбе о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима¹² уређено је да право на накнаду трошкова: превоза за долазак на рад и за одлазак с рада; службеног путовања у

¹² „Службени гласник РС“, бр. 44/2008 – пречишћен текст и 78/2012



земљи; службеног путовања и селидбе у иностранство; рада и боравка на терену; привременог или трајног премештаја у друго место рада, као и право на отпремнину при одласку у пензију - изабрана и постављена лица у државним органима остварују сходном применом одредаба уредбе Владе којом се уређује накнада трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника, осим одредаба којима су утврђени посебни случајеви у којима државни службеник или намештеник нема право на накнаду трошкова за одвојени живот од породице.

Чланом 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника¹³ прописано је да се државном службенику и намештенику накнађују трошкови превоза за долазак на рад и за одлазак с рада у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском, односно међуградском саобраћају. Исто је прописано и посебним колективним уговорима за државне органе.

Чланом 47. Посебног колективног уговора за државне органе¹⁴ прописано је: послодавац је дужан да запосленом надокнади трошкове превоза за долазак на рад и за одлазак са рада у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском, односно међуградском саобраћају, односно, ако не постоји саобраћај до места рада запосленог, да надокнади трошкове у висини цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају за сличну најближу релацију на основу потврде јавног превозника, ако нема организован сопствени превоз за долазак и одлазак са рада; (став 1.) а изузетно, ако није установљен систем месечне претплатне карте, послодавац може да надокнади трошкове превоза запосленом према цени превозне карте у случају да је организован јавни превоз до места рада, односно према сличној најближој релацији у случају да није организован јавни превоз до места рада или на други начин у складу са одлуком послодавца, а све у складу са средствима обезбеђеним за ове намене и водећи рачуна о принципу економичности располагања финансијским средствима. (став 2.)

Чланом 2. Правилника о накнади трошкова превоза за долазак и одлазак са рада¹⁵ прописано је да право на накнаду трошкова превоза не припада у случају када се запослени налази на годишњем одмору, неплаћеном одсуству дужем од 30 дана, боловању дужем од 30 дана и у случају мировања радног односа.

Чланом 9. Правилника о накнади трошкова превоза за долазак и одлазак са рада прописано је да се накнада трошкова превоза врши исплатом у новцу, у текућем месецу за наредни месец.

Правилником о изменама и допунама правилника о накнади трошкова превоза за долазак и одлазак са рада број: 110-00-6/2019-04/1 од 17. марта 2021. године измењен је члан 2. Правилника тако што запосленом не припада право на накнаду трошкова превоза када се налази на годишњем одмору дужем од 15 дана, неплаћеном одсуству дужем од 30 дана, у случају мировања радног односа и ако је привремено спречен за рад дуже од 30 дана. Право запосленом не припада ни у случају када је послодавац запосленом обезбедио превоз.

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 98/2007 – пречишћен текст, 84/2014 и 84/2015

¹⁴ „Службени гласник РС“, број: 38/2019 и 55/2020

¹⁵ Правилник број 110-00-6/2019-04 од 11. децембра 2019. године.



Наведеним изменама измењен је и члан 9. Правилника о накнади трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у смислу да се исплата накнаде врши у текућем месецу за претходни месец, на основу службене евиденције о времену проведеном на раду (карнета).

Правилником о накнади трошкова превоза за долазак и одлазак са рада Управе запосленима су дата права на накнаду трошкова и за дане када нису долазили на посао, ако је изостанак трајао краће од 30, односно 15 дана што није у складу са чланом 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и чланом 47. Посебног колективног уговора за државне органе.

Запослени у на утврђеном обрасцу подносе Изјаву о коришћењу превоза за долазак и одлазак са рада и начину накнаде трошкова, потврду превозника чије услуге користе са назначеном ценом месечне карте ценом и копију личне карте.

Увидом у узорковану документацију у вези са за 2020. годину утврђено је да је Управа исплату накнаде трошкова за превоз на посао и са посла вршила у висини цене месечне претплатне карте у градском, односно приградском саобраћају.

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла у наведним периодима исплаћена је на текуће рачуне запослених. Управа је у току 2020. године исплатила накнаде трошкова превоза на долазак и за одлазак с рада за 11 месеци (за период фебруар 2020. године закључно са исплатом за јануар 2021. године).

Запослени у Управи у месецу августу 2020. године нису примили накнаду за превоз на име коришћења годишњег одмора, без обзира на период који користе годишњи одмор. За наведену обуставу није постојао правни акт да се изврши обустава накнаде превоза за долазак и одлазак са посла. Увидом у картице утврђено је да Управа није евидентирала накнаду за наведени месец.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију за обрачун и исплате накнаде трошкова превоза за 95 запослених лица.

Управа је извршила исплату накнаде на име превоза за долазак на рад и за одлазак с рада запосленима без пропорционалног умањења за дане боловања, плаћеног одсуства и за дане празника који су нерадни дани у складу са прописима.

Увидом у достављену документацију, а у вези са извршеним исплатама на име накнаде за превоз запослених за долазак и одлазак са рада, утврђено је да је за 14 запослених исплаћена накнада трошкова превоза и за месеце за које нису радили, односно када су одсуствовали са рада. Одговорна лица Управе извршила су и накнадну проверу обрачуна и исплате накнаде за спорне запослене, након чега су се сагласили утврђеним чињеничним стањем, о чему су доставили писано објашњење број 401-00-496/21-03 од 15. јуна 2021. године. У наведеном објашњењу Управа наводи да је предузела мере и активност да се изврши корекција за све више исплаћене накнаде трошкова. За део запослених корекција је извршена приликом исплате за мај месец 2021. године, док ће за остале корекције бити извршене у будућем периоду.

Имајући у виду наведено, не плаћа се порез на доходак грађана на зараде на примања запосленог од послодавца, по основу накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада који су документовани одговарајућом веродостојном рачуноводственом исправом.

Међутим, у случају када накнада трошкова превоза за долазак и одлазак са рада није документована одговарајућом веродостојном рачуноводственом



исправом, такво примање подлеже опорезивању порезом на зараде по стопи од 10% (Мишљење Министарства финансија, број 011-00-00040/2019-04 од 3. јуна 2020. године).

У поступку ревизије, утврђено је да Управа не располаже документацијом којом запослени оправдавају накнаду трошкова за превоз.

Због недокументовања трошкова превоза одговарајућом веродостојном документацијом Управа је извршила обрачун и плаћање пореза на накнаде у укупном износу од 3.618 хиљада динара, односно у висини од 10% на укупно исплаћене накнаде трошкова превоза.

Увидом у карнете запослених за месеце децембар 2019. године, март, јун, септембар и новембар 2020. године и документацију у вези са исплатом за исте за узорковани број запослених утврђено је да Управа није вршила пропорционално умањење накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада за дане плаћеног одсуства и за дане празника који су нерадни дани у складу са прописима у износу од најмање од 201 хиљаду динара. Наведено није у складу са чланом 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и чланом 47. Посебног колективног уговора за државне органе.

Због свега напред наведеног и утврђеног у поступку ревизије скрећемо пажњу на следеће чињенице:

У члану 118. став 1. тачка 1) Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

Чланом 37. Закона о платама државних службеника и намештеника, поред осталог прописано је да државни службеник има право на накнаду трошкова за долазак на рад и одлазак с рада и да се услови за накнаду трошкова, њихова висина и начин на који се остварују прописују уредбом Владе.

Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника прописано је у члану 2. став 1. тачка 1) да се државном службенику и намештенику накнађују трошкови превоза за долазак на рад и за одлазак с рада.

Наведеном Уредбом, нити другим подзаконским актом није уређено на основу којих аката се врши обрачун и исплата прописане накнаде трошкова, односно није уређено на основу које документације се врши обрачун и исплата овог права запослених, иако се то право остварује кроз накнађивање трошка.

Управа за заједничке послове републичких органа право на накнаду трошкова за долазак на рад и за одлазак с рада, утврђује на основу података о присуству на раду који у форми списка запослених доставља Управи за трезор ради обрачуна и исплате на текући рачун запосленог. Евидентирање исплате предметне накнаде у помоћним књигама субјеката ревизије врши се на основу Списка запослених за накнаду превоза, Извештаја за Министарство – Налога, Прегледа исплаћене накнаде за превоз, Рекапитулације обрачунатог превоза и Извештаја за Министарство – Вирмани.

Указујемо и на чињеницу да је Управа, због недокументовања трошкова превоза одговарајућом документацијом, извршила обрачун пореза на доходак грађана по стопи од 10% у смислу члана 18. став 1. тачка Закона о порезу на доходак грађана, што је проузроковало веће расходе.



2.3.1.2.5 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Управа је у 2020. години исказала расходе за награде запосленима у укупном износу од 7.992 хиљаде динара које се у целости односе на исплаћене јубиларне награде.

Управа је право за добијање награде утврдила доношењем решења у складу са Посебним колективним уговором за државне органе. У поступку ревизије извршен је увид у решења о утврђивању права, решења о распореду средства буџета Републике Србије, захтеве за креирање преузете обавезе и исплатне листиће за наведену исплату по запосленом.

Јубиларне награде исплаћене су у висини месечне просечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији према објављеном податку органа надлежног за послове статистике за последњи месец у претходној календарској години, у односу на календарску годину у којој се јубиларна награда остварује, односно иста је увећана за 30% за свако наредно остварење тог права.

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

2.3.1.2.6 Стални трошкови – конто 421000

Расходи за Сталне трошкове у укупном износу од 977.827 хиљада динара извршени су из извора 01 – Општи приходи и примања буџета, приказани су у табели број 4:

Табела број 4: Структура извршених расхода за сталне трошкове у хиљадама динара

Конто	Назив конта	Програм 0008- Информационо- комуникационе, опште и специјализоване услуге	Програм 0009- Администрација и управљање	Укупно
		Извршено у 2020 години		
421100	Трошк. плат. промета и банкарских услуга	0	40	40
421200	Енергетске услуге	0	522.195	522.195
421300	Комуналне услуге	288.954	84.568	373.522
421400	Услуге комуникација	0	52.669	52.669
421500	Трошкови осигурања	0	23.002	23.002
421600	Закуп имовине и опреме	0	22	22
421900	Остали трошкови	0	6.660	6.660
421000	Стални трошкови	288.954	689.156	978.110

2.3.1.2.6.1 Енергетске услуге – синтетички конто 421200

Управа је исказала енергетске услуге у износу од 522.195 хиљада динара.

Структура извршених расхода приказана је у табели број 5.

Табела број 5: Структура извршених расхода за енергетске услуге у хиљадама динара

Редни број	Субаналитички конто	Опис	Извршено Програм 0009
1	421211	Услуге за електричну енергију	238.853
2	421221	Природни гас	1.939
3	421222	Угаљ	272
4	421223	Дрво	119
5	421224	Лож уље	128.324
6	421225	Централно грејање	152.688
		Укупно:	522.195

1) Услуге за електричну енергију – конто 421211

Управа је на набавку електричне извршила расходе у укупном износу од 238.853 хиљаде динара.

На основу Уговора број 404-02-1329/19-01 од 01. јула 2019. године, Управа је за пружене услуге електричне енергије извршила плаћање у износу од 148.355



хиљада динара, добављачу ЈКП "ЕПС" Београд. Исплата је извршена на основу испостављених месечних рачуна добављача.

Управа је на основу Уговора број 404-02-1088/20-01 од 02. јула 2020. године, за набављене услуге електричне енергије извршила плаћање у износу од 89.380 хиљада динара, добављачу ЈКП "ЕПС" Београд. Исплата је извршена на основу испостављених месечних рачуна добављача.

2) Лож уље – конто 421224

Управа је на набавку лож уља извршила расходе у укупном износу од 128.324 хиљаде динара.

Расходи су извршени по основу Уговора број 404-02-2565/18-01 од 28. децембра 2018. године у износу од 14.834 хиљаде динара. Плаћања су извршена у јануару месецу 2020. године на основу достављених рачуна добављача.

Управа је 28. децембра 2019. године закључила Уговор број 404-02-2669/19-01 за набавку лож уља са добављачем „НИС“, а.д. Нови Сад на укупну вредност у износу од 274.800 хиљада динара. По овом уговору у 2020. години извршена су плаћања у укупном износу од 117.289 хиљада динара. Исплата је извршена на основу достављених рачуна добављача у складу са закљученим уговорима.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за енергетске услуге правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.2.6.2 Комуналне услуге – конто 421300

Управа је исказала расходе за комуналне услуге у износу од 373.522 хиљаде динара. Структура извршених расхода приказана је у табели број 6.

Табела број 6: Структура извршених расхода за комуналне услуге у хиљадама динара

Редни број	Субаналитички конто	Опис	Програмска активност 0008 - Извршење	Програмска активност 0009 - Извршење
1	421311	Услуге водовода и канализације		41.210
2	421321	Дератизација		5.600
3	421322	Димњичарске услуге		1.288
4	421323	Услуга заштите имовине	288.954	
5	421324	Одвоз отпада		35.188
6	421325	Услуге чишћења		1.135
7	421392	Допринос за коришћење вода		147
УКУПНО 421300			288.954	84.568
УКУПНО (0008+0009)			373.522	

1) Услуге заштите имовине – конто 421323

Управа је са добављачем „V.I.P. Security“ Београд закључила уговоре број 404-02-1986/2019-01 од 25. септембра 2019. године (партија 1), број 404-02-1987/2019-01 од 25. септембра 2019. године (партија 2), број 404-02-1984/2019-01 од 25. септембра 2019. године (партија 3), број 404-02-1988/2019-01 од 25. септембра 2019. године (партија 4) и број 404-02-1985/2019-01 од 25. септембра 2019. године (партија 5) за услуге обезбеђења објеката који су у надлежности Управе. На основу закључених уговора за услуге заштите имовине, Управа је извршила плаћање у износу од 288.954 хиљаде динара добављачу „V.I.P. Security“ Београд. У поступку ревизије извршен је увид у документацију на основу које су извршена плаћања, односно закључене уговоре, достављене рачуна са записницима о извршеним услугама, решења о распореду средстава и изводе текућег рачуна.



2) Одвоз отпада – конто 421324

На основу Уговора број 404-05-1298/18-04 од 22. јуна 2018. године за одвоз отпада и достављених рачуна, Управа је извршила плаћање у износу од 35.188 хиљада динара добављачу ЈКП „Градска чистоћа“ Београд.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за комуналне услуге правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.2.6.3 Услуге комуникација – конто 421400

Управа је исказала расходе за комуналне услуге у износу од 52.669 хиљада динара. Структура извршених расхода приказана је у табели број 7.

Табела број 7: Структура извршених расхода за услуге по уговору у хиљадама динара

Редни број	Субаналитички конто	Опис	Извршено Програм 0009
1	421411	Телефон, телекс и телефакс	14.551
2	421412	Интернет и слично	184
3	421414	Услуге мобилног телефона	1.946
4	421421	Пошта	35.956
5	421422	Услуге доставе	32
Укупно:			52.669

1) Телефон, телекс и телефакс – конто 421411

Управа је на набавку услуга телефона, телекса и телефакса извршила расходе у укупном износу од 14.551 хиљаду динара.

Расходи су извршени на основу закључених уговора са добављачем „Телеком Србија“ ад Београд, који потичу из ранијег период (почев од 1995. године и надаље). На основу ових уговора достављени су месечни рачуни на основу којих је Управа извршила плаћања.

2) Пошта – конто 421421

Управа је за услуге поште у 2020. години извршила расходе у укупном износу од 35.956 хиљада динара.

Расходи су извршени на основу уговора број 345-01-112/2017-04 од 17. маја 2017. године и Анекса овог уговора број 345-01-135/2017-04 од 5. јула 2017. године са добављачем ЈП „Пошта Србије“ Београд. На основу уговора добављач је доставио су месече рачуне на основу којих је Управа извршила плаћања.

2.3.1.2.7 Услуге по уговору – конто 423000

Управа је исказала расходе за услуге по уговору у износу од 372.675 хиљада динара. Структура извршених расхода за услуге по уговору приказана је у Табели број 8.

Табела број 8: Структура извршених расхода за услуге по уговору у хиљадама динара

Редни број	Синтетички конто	Опис	Износ
2	423200	Компјутерске услуге	7.125
3	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	863
4	423400	Услуге информисања	1.867
5	423500	Стручне услуге	3.934
6	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	4.884
7	423900	Остале опште услуге	354.001
Укупно:			372.675



2.3.1.2.7.1 Остале опште услуге – синтетички konto 423900

Остале опште услуге су исказане у износу од 354.001 хиљада динара у оквиру програмске активност 0008 – Информационо-комуникационе, опште и специјализоване услуге. Укупно извршени расходи односе се на остале опште услуге (konto 423911).

1) Управа је закључила уговор број: 404-02-1649/2019-01 од 1. августа 2019. године са добављачем „Coopservice ВМК“ Стара Пазова, за услуге одржавања хигијене. По овом уговору у 2020. години Управа је извршила плаћања у укупном износу од 130.590 хиљада динара.

По рачунима за месеце децембар 2019. године и јануар 2020. године извршена су плаћања за одржавања хигијене по м² у укупном износу од 36.890 хиљада динара.

На основу Апеха I овог Уговора од 8. фебруара 2020. године Управа је извршила плаћање услуга одржавања хигијене за месеце фебруар, март и април 2020. године у износу од 53.646 хиљада динара.

На основу Апеха III истог Уговора од 6. маја 2020. године Управа је извршила плаћање услуга одржавања хигијене за месеце мај и јун 2020. године у износу од 29.503 хиљада динара.

Плаћање је извршено на основу достављених рачуна добављача и Евиденције периодичних послова обављених на објекту за уговорене месеце.

2) Управа је закључила уговор број: 404-02-905/2020-01 од 9. јуна 2020. године са добављачем „Coopservice ВМК“ Стара Пазова за услуге одржавања хигијене по м² за месеце јун, јул, август, септембар и октобар 2020. године. По овом уговору извршена су плаћања добављачу Coopservice ВМК Stara Pazova у износу од 134.904 хиљаде динара. Документацију за плаћање чине рачуни добављача и Евиденција периодичних послова обављених на објекту за месеце јун, јул, август, септембар, октобар и новембар 2020. године.

3) Са добављачем „Coopservice ВМК“ Стара Пазова Управа је закључила Уговор Број: 404-02-559/2020-01 од 31. марта 2020. године за услуге чишћења и дезинфекције Београдског Сајма за период 01.04. 2020. до 30.04.2020. године.

По овом уговору за месец април 2020. године Управа је извршила плаћање у износу од 4.176 хиљада динара.

На основу Апеха I овог Уговора од 12. маја 2020. године Управа је извршила плаћање услуга чишћења и дезинфекције Београдског Сајма за период 16 - 31. мај 2020. године у износу од 2.227 хиљада динара.

По овом уговору Управа је извршила плаћања у укупном износу од 9.466 хиљада динара. Документацију на основу које је извршено плаћање чине рачун добављача и Евиденција периодичних послова обављених на објекту за уговорени период по наведеном уговору и анексу.

4) Управа за услуге одржавања хигијене привременог објекта за смештај и лечење лица оболелих од заразне болести COVID-19 ШТАРК АРЕНА са добављачем „Coopservice ВМК“ Стара Пазова закључила уговор број: 404-02-1081/1-2020-01 од 3. јула 2020. године. Уговор је закључен за период 16. јул - 15. децембар 2020. године. По овом уговору извршено је плаћање у укупном износу од 18.855 хиљада динара. Исплата је извршена на основу испостављених рачуна извршиоца услуга. Документацију на основу које је извршено плаћање чине рачун добављача и Евиденција периодичних послова обављених на објекту за уговорени период по наведеном уговору и анексу.



На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за услуге по уговору правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.2.8 Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Управа је исказала укупне расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 304.439 хиљада динара

Структура извршених расхода за текуће поправке и одржавање приказана је у Табели број 9.

Табела број 9: Текуће поправке и одржавање

у хиљадама динара

Ред. бр.	Конто	Назив	Износ
1	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	148.032
2	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	156.407
	425000	Текуће поправке и одржавање	304.439

2.3.1.2.8.1 Текуће поправке и одржавање зграда и објеката - конто 425100

Управа је исказала укупне расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 148.032 хиљада динара

Структура извршених расхода за текуће поправке и одржавање зграда и објеката приказана је у Табели број 10.

Табела број 10: Текуће поправке и одржавање

у хиљадама динара

Ред. бр.	Конто	Назив	Износ
1	425112	Столарски радови	1.177
2	425113	Молерски радови	23.483
3	425114	Радови на крову	4.162
4	425115	Радови на водоводу и канализацији	3.314
5	425116	Централно грејање	18.323
6	425117	Електричне инсталације	19.875
7	425119	Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда	2.995
8	425191	Текуће поправке и одржавање осталих објеката	74.703
	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	148.032

У поступку ревизије извршен је увид у закључене уговоре за набавку материјала за посебне намене по одабраном узорку, што је приказано у Табели број 11.

Табела број 11: Преглед ревидираних уговора за текуће одржавање зграда и објеката

у хиљадама динара

Ред. бр.	Добављач	Конто	Број и датум уговора	Предмет уговора	Реализована вредност уговора у 2020. години
1	ГП "МОРАВА ИН" Крушевац	425113, 425114, 425115, 425191	404-02-712/20-01 од 03.06.2020.	Извођење грађевинско занатских радова на текућем одржавању	29.848
		425112, 425113, 425115, 425191	404-02-1037/19-01 од 27.05.2019.		19.752
2	"ENERGOEL" d.o.o Београд	425117	404-02-1775/19-01 од 13.09.2019.	Пружање услуге сервисирања трафо станица	4.704
3	"РАД ГМ"	425117	404-02-2654/19-01 од 10. 1.2020.	Извођење радова на одржавању електроенергетских, термотехничких и електронских система	5.555
			404-02-2296/18-01 од 28.11.2018.		2.759
4	„PAN LIFT“ d.o.o Београд	425191	404-02-2765/2019-01	Извођење радова на модернизацији лифтовског постројења у објекту Булевар Краља Александра број 84 -	776



Ред бр	Добављач	Конто	Број и датум уговора	Предмет уговора	Реализована вредност уговора у 2020. години
				дуплекс	
5	„СИЛВЕР СТАКЛО“ Београд	425191	404-02-2214/19-01 од 12.11.2019. 404-02-1808/20-01 од 17.11.2020.	Пружање стаклорезачких услуга	1.603 66
6	„ЈАРБОЛИ И ЗАСТАВЕ“ Београд	425191	404-02-2595/19-01 од 10.12.2019. + Анекс I Уговора број 404-02-2595/19-01 од 10.12.2019.	Набавка државних застава	5
7	„SMART BUILDING TECHNOLOGIES“ д.о.о Земун	425191	404-02-2009/19-01 од 26.09.2019. + Анекс Уговора од 29.11.2019. - набавка неспецифицираних услуга и резервних делова	Пружање услуге сервисирања система за дојаву пожара SIEMENS	858
8	"FRENKI-ALARM" д.о.о Ваљево	425191	404-02-2621/18-01 од 31.12.2018. + Анекс I Уговора од 22.05. - измена текућег рачуна	Пружање услуге сервисирања и отклањања кварова система за дојаву пожара типа LABOR STRAUSS	1.028
			404-02-2592/19-01 од 12.12.2019. + Анекс I Уговора од 22.04. - промена кућног броја	Пружање услуге сервисирања и отклањања кварова система за дојаву пожара - појединачни системи	405
			404-02-958/20-01 од 24.06.2020.	Пружање услуге сервисирања и отклањања кварова система за дојаву пожара типа LABOR STRAUSS	183
			404-02-2786/17-01 од 12.12.2017. + Анекс I Уговора од 21.02.2019. - исправка техничке грешке + Анекс II од 22.05. - измена текућег рачуна	Пружање услуге сервисирања и отклањања кварова система за дојаву пожара - појединачни системи	142
9	"ПАЛАТА ЈАДРАН" д.о.о Београд	425191	030-11-3222/19-04 од 12.12.2019.	Пружање услуга + Анекс I од 05.04.2021. - повећање квадратуре простора	651
10	„R.S.HIDROLIMIT“ д.о.о Нови Београд	425191	404-02-1151/20-01 од 27.07.2020.	Пружање услуге одржавања фонтане Палата Србија	1.274
			404-02-1211/20-01 од 13.08.2020.	Извођење радова на поправци бунара у комплексу Палата Србија	576
			404-02-183/20-01 од 04.02.2020.	Пружање услуге одржавања система за наводњавање у објектима републичких органа у Београду и Смедереву	2.389
			404-02-487/20-01 од 27.03.2020.	Пружање услуге одржавања тениских терена	1.191
11	"ISC CONTACT" д.о.о Београд	425191	404-02-374/18-01 од 12.02.2018.	Уговор о пружању услуге сервисирања система за дојаву пожара - типа BOSCH	264
			404-02-55/2020-01 од 21.01.2020.		622
12	"SECURITON" д.о.о Београд	425191	404-02-2721/19-01 од 24.12.2019.	Пружање услуге сервисирања система за гашење пожара	366
			404-02-858/20-01 од 02.06.2020.	Пружање услуге сервисирања и отклањања кварова система за дојаву пожара	1.514
			404-02-1117/18-01 од 29.05.2018.		333
			404-02-268/18-01 од 31.01.2018.	Пружање услуге редовног сервиса система за аутоматско гашење пожара	43
13	"БАЛКАН ЛИФТ КОМЕРЦ" д.о.о Београд	425191	404-02-2764/19-01 од 30.12.2019.- Партија 2	Пружање услуге одржавања лифтова са микропроцесорским управљањем	819
			404-02-2766/19-01 од 30.12.2019. - Партија 5	Пружање услуге одржавања лифтова са микропроцесорским управљањем OLTES SAMER SEK	451
			404-02-2767/19-01 од 30.12.2019.- Партија 6	Пружање услуге одржавања лифтова са микропроцесорским управљањем производње VITORIJA-ORONA у објектима републичких органа	735
			404-02-371/19-01 од 14.02.2019. - Партија 2	Пружање услуге одржавања лифтова са микропроцесорским управљањем	1.437
			404-02-373/19-01 од 14.02.2019. - Партија 5	Пружање услуге одржавања лифтова са микропроцесорским управљањем OLTES SAMER SEK	630
			404-02-374/19-01 од 14.02.2019.- Партија 6	Пружање услуге одржавања лифтова са микропроцесорским управљањем производње VITORIJA-ORONA	527
			404-02-882/20-01 од 05.06.2020.	Услуге редовног одржавања у гарантном року нових лифтова производње KLEEMAN у објекту	171



Ред бр	Добављач	Конто	Број и датум уговора	Предмет уговора	Реализована вредност уговора у 2020. години
				Косовска 31	
14	"КОСМАЈ" д.о.о Београд	425191	404-02-2763/19-01 од 31.12.2019. - Партија 1	Пружање услуге одржавања лифтова са електромеханичким управљањем	1.369
			404-02-2768/19-01 од 31.12.2019.- Партија 7	Пружање услуге одржавања лифтовских платформи за инвалиде	683
			404-02-296/20-01 од 21.02.2020. - Партија 4 + Анекс Уговора од 23.12.2020. - повећање обима услуга	Услуге одржавања лифтова са микропроцесорским управљањем KLEMAN GROSSI	1.498
			404-02-599/19-01 од 21.03.2019. - Партија 7	Пружање услуга одржавања лифтовских платформи за инвалиде	187
			404-02-600/19-01 од 21.03.2019. - Партија 1	Пружање услуге одржавања лифтова са електромеханичким управљањем	683
УКУПНО 425100					86.097

У поступку ревизије извршен је увид у документацију на основу које су извршена плаћања, односно закључене уговоре, достављене рачуна са записницима о извршеним услугама, предлоге директору са одобрењем да се услуге, односно радови изврше, решења о распореду средстава и изводе текућег рачуна.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за текуће дотације и одржавање зграда и објеката правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.2.8.2 Текуће поправке и одржавање опреме - конто 425200

Управа је исказала укупне расходе за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 156.407 хиљада динара

Структура извршених расхода за текуће поправке и одржавање опреме приказана је у Табели број 12.

Табела број 12: Текуће поправке и одржавање опреме у хиљадама динара

Ред бр.	Конто	Назив	Износ
1	425211	Механичке поправке	51.876
2	425219	Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај	229
3	425221	Намештај	7.218
4	425222	Рачунарска опрема	10.020
5	425223	Опрема за комуникацију	1.044
6	425224	Електронска и фотографска опрема	258
7	425225	Опрема за домаћинство и угоститељство	30.881
8	425226	Биротехничка опрема	35.577
9	425227	Уградна опрема	14.788
10	425229	Остале поправке и одржавање административне опреме	1.125
11	425231	Текуће поправке и одржавање опреме за пољопривреду	3.392
	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	156.407

У поступку ревизије извршен је увид у закључене уговоре за набавку материјала за посебне намене по одабраном узорку, а што је наведено у Табели број 13.

Табела број 13: Преглед ревидираних уговора за текуће одржавање опреме

у хиљадама динара

Ред бр	Добављач	Конто	Број и датум уговора	Предмет уговора	Реализована вредност уговора у 2020. години
1	"АУТО ЧАЧАК" д.о.о Чачак	425211	404-02-1268/2019-01 од 25.06.2019. - Партија 2	Пружање услуга сервисирања и одржавања возила марке ШКОДА са уградњом оригиналних резервних делова сертифицираних од стране произвођача возила	6.016
			404-02-787/20-01 од 02.06.2020.		2.146
2	"АУТО КУЋА	425211	404-02-1268/2019-01 од 25.06.2019. - Партија 2	Пружање услуга сервисирања и одржавања возила марке ШКОДА са уградњом оригиналних	3.793



Ред бр	Добављач	Конто	Број и датум уговора	Предмет уговора	Реализована вредност уговора у 2020. години
	САМАРЦИ Ђ" д.о.о Београд		404-02-787/20-01 од 02.06.2020. - Партија 2	резервних делова сертифициваних од стране произвођача возила	1.800
			404-02-704/2020-01 од 22.05.2020.	Пружање лимарско фарбарских услуга и замена ветробранских стакала на возилима	500
			404-02-735/19-01 - НЕДОСТАЈЕ		315
3	"DIPeM" д.о.о Чачак	425211	404-02-1269/2019-01 од 11.07.2019. - Партија 5	Пружање услуга сервисирања и одржавања возила марке МАЗДА са уградњом оригиналних резервних делова сертифициваних од стране произвођача возила	1.589
			404-02-790/2020-01 од 10.06.2020. - Партија 5		1.531
4	„АУТО СЕРВИС ДОБРИЋ“ Београд	425211	404-02-1265/2019-01 од 25.06.2019.	Пружање вулканизерских услуга и центрирање возила	832
			404-02-928/2020-01 од 17.06.2020.		1.283
5	„ЛАВ АУТО“ д.о.о Београд	425211	404-02-788/2020-01 од 29.05.2020. - Партија 6	Пружање услуга сервисирања и одржавања возила марке АУДИ са уградњом оригиналних резервних делова на возилу	9.498
			404-02-791/2020-01 од 29.05.2020. - Партија 7	Пружање услуга сервисирања и одржавања возила марке , FIAT, ZASTAVA 10, DODGE, KRAJSLER JEEP, MITSUBISI, KIA, OPEL, CITROEN, PEUGEOT, NISSAN, FORD, HYUNDAI, [KODA FABIA, VW I RENAULT са уградњом оригиналних резервних делова на возилу	3.787
			404-02-1267/2019-01 од 28.06.2019. - Партија 7		7.194
			404-02-1185/2020-01 од 27.07.2020.	Пружање услуге сервисирања издувних система на возилима	31
			404-02-1594/2019-01 од 31.07.2019.		573
6	TOYOTA	425211	404-02-1561/19-01	Пружање услуга сервисирања и одржавања возила марке Lexus уградњом оригиналних делова сертифициваних од стране произвођача возила	2.028
			404-02-851/20-01		1.075
7	„АУТОКО МЕРС“ д.о.о Београд	425211	404-02-1264/19-01 од 21.06.2019. + Анекс I Уговора од 05.03.2020; Анекс II Уговора од 06.03.2020 и Анекс III Уговора од 13.03.2020. - повећање обима услуга	Пружање услуга сервисирања и одржавања возила марке АУДИ са уградњом оригиналних резервних делова на возилу	4.200
8	"ИНТЕРФР ИГО" д.о.о Нови Београд	425225	404-02-1484/2019-01 од 29.07.2019. + Анекс I од 16.08.2019	Пружање услуге сервисирања, одржавања и поправке угоститељске опреме	13.530
9	"ИНФОРМАТИКА" а.д. Београд	425222	404-02-246/19-01 од 30.01.2019. - Партија 1	Пружање услуге одржавања рачунарске опреме тип DELL	445
			404-02-334/20-01 од 28.02.2020. - Партија 1		150
			404-02-331/20-01 од 28.02.2020. - Партија 13	Пружање услуге одржавања штампача тип РАЗНО	1.043
			404-02-242/19-01 од 30.01.2019. - Партија 5	Пружање услуге одржавања рачунарске опреме тип РАЗНО	76
			404-02-332/20-01 од 28.02.2020. - Партија 6		31
10	"AIGO BUSINESS SYSTEM" д.о.о Београд	425222	404-02-237/19-01 - Партија 2	Пружање услуге одржавања рачунарске опреме тип HP	703
			404-02-364/20-01 - Партија 2		1.376
			404-02-333/20-01 - Партија 7	Пружање услуге одржавања штампача тип HP	32
			404-02-362/20-01 - Партија 3	Пружање услуге одржавања рачунарске опреме тип FS	225
			404-02-363/20-01 - Партија 5	Пружање услуге одржавања рачунарске опреме тип LENOVO	349
УКУПНО 425200					66.151

У поступку ревизије извршен је увид у документацију на основу које су извршена плаћања, односно закључене уговоре, достављене рачуна са записницима о извршеним услугама, предлоге директору са одобрењем да се услуге, односно поправке изврше, решења о распореду средстава и изводе текућег рачуна.

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



2.3.1.2.9 Материјал – конто 426000

Управа је исказала укупне расходе за набавку материјала у износу од 615.528 хиљада динара.

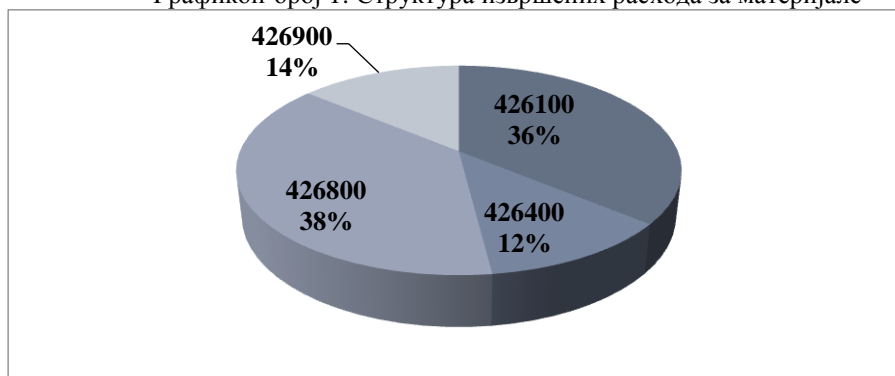
Структура извршених расхода за набавку материјала приказана је у Табели број 14.

Табела број 14: Материјал у хиљадама динара

Ред. бр.	Конто	Назив	Износ
1	426100	Административни материјал	224.676
2	426200	Материјали за пољопривреду	775
3	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	797
4	426400	Материјали за саобраћај	71.878
5	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	233.320
6	426900	Материјали за посебне намене	83.781
	426000	Материјал	615.528

У поступку ревизије извршена је анализа расхода за материјал и утврђен проценат учешћа извршених расхода по врстама материјала, што је приказано у графикону број 1.

Графикон број 1: Структура извршених расхода за материјале



2.3.1.2.9.1 Административни материјал - конто 426100

Управа је исказала укупне расходе за набавку административног материјала у износу од 224.676 хиљада динара

Структура извршених расхода за набавку административног материјала приказана је у Табели број 15.

Табела број 15: Административни материјал у хиљадама динара

Ред. бр.	Конто	Назив	Износ
1	426111	Канцеларијски материјал	193.911
2	426122	Службена одећа	7.453
3	426124	ХТЗ опрема	6.760
4	426129	Остали расходи за одећу, обућу и униформе	10.169
5	426131	Цвеће и зеленило	6.383
	426100	Административни материјал	224.676

У поступку ревизије извршен је увид у закључене уговоре за набавку материјала за посебне намене по одабраном узорку, а што је наведено у Табели број 16.



Табела број 16: Преглед ревидираних уговора и извршених плаћања

у хиљадама динара

Ред. број	Добављач	Конто	Број и датум уговора	Предмет уговора	Реализована вредност уговора у 2020. години
1	„AIGO BUSINESS SYSTEM“ d.o.o Београд	426111	404-02-98/20-01 од 28.01.2020. - Партија 3	Набавка оригинал тонера за HP уређаје	41.958
			404-02-983/20-01 од 01.07.2020. - Партија 1	Набавка папира за фотокопирање А4 80гр/м2	34.735
			404-02-1753/2019-01 од 10.09.2019. - Партија 1		19.259
			404-02-1973/2020-01 од 07.12.2020. - Партија 3	Набавка оригинал тонера за HP уређаје	9.594
Укупно за добављача					105.546
2	"ALBO" д.о.о Земун	426124	404-02-1463/20-01 од	Набавка радне одеће БЗР	5.334
		426129	25.09.2020. - Партија 3		
Укупно за добављача					5.334
3	„CASSINI“ СПТР Предраг Ичелић пр	426122	404-02-2744/19-01 од	Набавка службених одела	6.000
		426129	25.12.2019.		
Укупно за добављача					6.000
4	„ITS NETWORK“ d.o.o Београд	426111	404-02-759/20-01 од	Набавка оригинал тонера за LEXMARK уређаје	32.766
			26.05.2020. - Партија 5		
Укупно за добављача					32.766
5	„ЈАРБОЛИ И ЗАСТАВЕ“ Београд	426111	404-02-2595/19-01 од	Набавка државних застава	1
			10.12.2019. + Анекс I Уговора број 404-02-2595/19- 01 од 10.12.2019.		
Укупно за добављача					1
6	„МАК DI“ д.о.о Краљево	426111	404-02-1012/20-01 од	Набавка коверти	3.711
			03.07.2020. - Партија 1		
Укупно за добављача					3.711
7	„ИНФОРМАТИКА“ а.д. Београд	426111	404-02-336/2020-01 од	Пружање услуге одржавања локалних рачунарских мрежа УЗПРО	215
			28.02.2020. - Партија 30		
			404-02-182/20-01 од	Набавка оригинал тонера за остале уређаје	1.349
Укупно за добављача					1.564
8	"MAK TRADE GROUP" d.o.o Београд	426111	404-02-1652/20-01 од	Набавка репроматеријала за одржавање електроенергетских система и инсталација	13
			23.10.2020.		
Укупно за добављача					13
9	"SERBIAN BUSINESS SYSTEM" d.o.o Београд	426111	404-02-1138/19-01 од	Набавка оригинал тонера за LEXMARK уређаје	10.286
			04.06.2019. - Партија 5		
Укупно за добављача					10.286
10	„BAŠTA GREEN“ d.o.o Београд	426131	404-02-766/2020-01 од	Набавка резаног цвећа и позамантерије	1.863
			25.05.2020. - Партија 4 + Анекс Уговора о набавци резаног цвећа и позамантерије број: 404-02- 766/2020-01 од 25.05.2020.		
			404-02-767/2020-01 од	Набавка декоративног садног материјала за ентеријер	342
			25.05.2020. - Партија 3	Набавка једногодишњег садног материјала за екстеријер	1.029
			404-02-768/2020-01 од	Набавка четинара, лишћара и укусног жбуња	504
			25.05.2020. - Партија 1		
			404-02-976/19-01 од	Набавка резаног цвећа и позамантерије	1.303
			17.05.2019. - Партија 4		
404-02-977/19-01 од	Набавка четинара, лишћара и укусног жбуња	137			
17.05.2019. - Партија 1					
404-02-1302/19-01 од	Набавка декоративног садног материјала за ентеријер	278			
25.06.2019. - Партија 3					
404-02-1303/2019-01 од	Набавка једногодишњег садног материјала за екстеријер	927			
Укупно за добављача					6.383
УКУПНО 426100					171.604

У поступку ревизије извршен је увид у документацију на основу које су извршена плаћања, односно закључене уговоре, достављене рачуна са отпремницама, решења о распореду средстава и изводе текућег рачуна.

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



2.3.1.2.9.2 Материјал за саобраћај - конто 426400

Управа је исказала укупне расходе за набавку материјала за саобраћај у износу од 71.878 хиљада динара

Структура извршених расхода за набавку материјала за саобраћај приказана је у Табели број 17.

Табела број 17: Материјал за саобраћај у хиљадама динара

Ред. бр.	Конто	Назив	Износ
1	426411	Бензин	70.979
2	426491	Остали материјал за превозна средства	899
	426400	4264 - Материјали за саобраћај	71.878

Са добављачем НИС ад Нови Сад Управа је закључила Уговоре о набавци бензина и дизел горива у отвореном поступку централизоване јавне набавке и то:

- Уговор број 404-02-972/19-1 од 6. јуна 2019. године (партија 3) за набавку евро дизел горива на укупну вредност 15.000 хиљада динара без ПДВ. По овом уговору Управа је у току 2020. године извршила плаћања у укупном износу од 2.750 хиљада динара;

- Уговор број 404-02-973/19-1 од 6. јуна 2019. године (партија 2) за набавку евро премиум БМБ 95 горива на укупну вредност 74.000 хиљаде динара без ПДВ. По овом уговору Управа је у току 2020. године извршила плаћања у укупном износу од 36.800 хиљада динара;

- Уговор број 404-02-713/20-1 од 16. јуна 2020. године (партија 3) за набавку евро дизел горива на укупну вредност 8.003 хиљада динара без ПДВ. По овом уговору Управа је у току 2020. године извршила плаћања у укупном износу од 9.603 хиљада динара и

- Уговор број 404-02-714/20-1 од 16. јуна 2020. године (партија 2) за набавку евро премиум БМБ 95 горива на укупну вредност 33.115 хиљада динара без ПДВ. По овом уговору Управа је у току 2020. године извршила плаћања у укупном износу од 21.000 хиљада динара;

У поступку ревизије извршен је увид у документацију на основу које су извршена плаћања, односно закључене уговоре, достављене рачуна са отпремницама, решења о распореду средстава и изводе текућег рачуна.

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

2.3.1.2.9.3 Материјали за одржавање хигијене и угоститељство - конто 426800

Управа је исказала укупне расходе за набавку материјала за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 233.320 хиљада динара

Структура извршених расхода за набавку материјала за одржавање хигијене и угоститељство приказана је у Табели број 18.

Табела број 18: Материјал за одржавање хигијене и угоститељство у хиљадама динара

Ред. бр.	Конто	Назив	Износ
1	426811	Хемијска средства за чишћење	17.131
2	426812	Инвентар за одржавање хигијене	308
3	426819	Остали материјал за одржавање хигијене	38.933
4	426822	Пића	40.111
5	426823	Намирнице за припремање хране	128.863
6	426829	Остали материјали за угоститељство	7.973
	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	233.320



У поступку ревизије извршен је увид у закључене уговоре за набавку материјала за посебне намене по одабраном узорку, што је приказано у Табели број 19.

Табела број 19: Преглед ревидираних уговора и извршених плаћања у хиљадама динара

Р.бр.	Предмет набавке	Добављач	Број уговора	Датум примене уговора	Реализована вредност уговора у току 2020. године
1	Услуге чишћења зграда у надлежности Управе за заједничке послове републичких органа	COOP SERVICE ВМК	404-02-1649/19-01 Уговор о пружању услуге чишћења зграда у надлежности УЗЗПРО од 08.08.2019. + Анекс I од 03.03.2020. + Анекс II од 12.03.2020. + Анекс III од 06.05.2020. + Анекс IV од 21.05.2020. + Анекс V од 22.5.2020. и Анекс VI од 29.05.2020		4.316
2	Набавка млека и млечних производа	Круна комец Београд	404-02-2341/2019-01	27.11.2019.	17.919
3	Набавка брашна и производа од брашна		404-02-456/2020-01	21.03.2020.	2.032
4			404-02-548/2019-01	21.03.2019.	1.511
5	Набавка колонијалне робе и кондиторских производа		404-02-1694/2020-01	28.10.2020.	2.026
6	Набавка млека и млечних производа		404-02-2346/2018-01	04.02.2019.	1.610
7	Набавка свежег меса специјалне обраде	СЗТР Ђурђевић	404-02-2384/19-01	04.12.2019.	10.171
8	Набавка трајних сухомеснатих производа		404-02-294/20-01	14.02.2020.	6.607
9	Набавка свежег младог меса		404-02-527/20-01	11.04.2020.	1.444
10			404-02-716/19-01	10.04.2019.	1.916
11	Набавка трајних сухомеснатих производа		404-02-726/19-01	16.04.2019.	2.573
12	Набавка кобасица и полутрајних производа		404-02-854/19-01	06.06.2019.	1.829
13	Набавка свежег свињског меса		404-02-982/20-01	08.07.2020.	2.208
14	Набавка кобасица и полутрајних производа		404-02-1074/20-01	07.07.2020.	927
15	Набавка свежег пилећег, ћурећег и меса друге живине		404-02-1405/20-01	30.10.2020.	1.707
16	Набавка свежег јунећег меса		404-02-1413/20-01	23.11.2020.	119
17			404-02-2089/19-01	23.11.2019.	3.606
18	Набавка свежег пилећег, ћурећег и меса друге живине		404-02-2175/19-01	29.10.2019.	6.632
19	Набавка свежег јунећег меса		404-02-2187/18-01	23.11.2018.	54
20	Набавка свежег меса специјалне обраде	404-02-2345/18-01 од 01.02.2019. Анекс I број 404-02-2345/2018-01 од 14.01.2019.		396	
21	Набавка свежег воћа и поврћа	M-DU	404-02-689/20-01 + Анекс I од 13.07.2020. + Анекс II од 14.09.2020. + Анекс III од 16.10.2020.г.		11.744
22	Набавка апетисана		404-02-449/2020-01	30.03.2020.	1.180
23			404-02-648/2019-01	29.03.2019.	1.096
24	Набавка конзервисаног воћа и поврћа - Партија 2		404-02-650/2020-01	21.05.2020.	242
25	Набавка свежег воћа и поврћа		404-02-895/19-01 од 16.05.2019. г.; Анекс I од 12.12.2019.; Анекс II од 01.10.2019.; Анекс III од 02.12.2019. и Анекс IV од 22.01.2020.г.		8.071
26	Набавка конзервисаног воћа и поврћа - Партија 2	404-02-990/19-01	22.05.2019.	852	
27	Набавка колонијалне робе и кондиторских производа	Прокомерц Београд	404-02-534/19-01	21.03.2019.	5.420
28			404-02-511/20-01	21.03.2020.	2.885
29	Набавка СОСА-COLE и SCHWEPPEС-а и других газираних сокова		404-02-1116/20-01	17.07.2020.	1.090
30	Набавка природних сокова		404-02-1707/19-01	30.08.2019.	4.797
31			404-02-2286/19-01	31.12.2019.	2.984
32	Набавка кафе и осталих производа	404-02-431/20-01	02.03.2020.	19.225	
33		404-02-422/19-01 од 22.02.2019., Анекс I од 12.11.2019.		4.232	
34	Набавка пива	ТИМ 99	404-02-668/19-01 од 14.04.2019., Анекс I од 12.11.2019.		708
35			404-02-697/20-01	13.05.2020.	608
36	Набавка алкохолних пића		404-02-1285/20-01	20.08.2020.	1.258
37			404-02-2048/19-01	24.10.2019.	5.510
38	Набавка вина		404-02-2378/19-01	05.12.2019.	8.455



Р.бр.	Предмет набавке	Добављач	Број уговора	Датум примене уговора	Реализована вредност уговора у току 2020. године
39	Набавка колонијалне робе и кондиторских производа	Прокомерц Београд	404-02-534/19-01	21.03.2019.	5.420
40			404-02-511/20-01	21.03.2020.	2.885
41	Набавка СОСА-COLE и SCHWEPPEС-а и других газираних сокова		404-02-1116/20-01	17.07.2020.	1.090
42			404-02-1707/19-01	30.08.2019.	4.797
43	Набавка природних сокова		404-02-2286/19-01	31.12.2019.	2.984
44			404-02-2356/18-01	31.12.2018.	863
45	Набавка потрошног материјала за потребе Сектора за угоститељске услуге	GRAFO TRADE	404-02-686/20-01	11.05.2020.	12.242
Укупно					180.239

У поступку ревизије извршен је увид у документацију на основу које су извршена плаћања, односно закључене уговоре, достављене рачуне са отпремницама, решења о распореду средстава и изводе текућег рачуна.

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

2.3.1.2.9.4 Материјали за посебне намене - конто 426900

Управа је исказала укупне расходе за набавку материјала за посебне намене у износу од 83.781 хиљада динара у оквиру програмске активности 0007 – Одржавање објеката и опреме, набавка опреме и материјала.

Структура извршених расхода за набавку материјала за посебне намене приказана је у Табели број 20.

Табела број 20: Материјал за посебне намене у хиљадама динара

Ред. бр.	Конто	Назив	Износ
1	426911	Потрошни материјал	39.209
2	426913	Алат и инвентар	29.732
3	426919	Остали материјали за посебне намене	14.840
	426900	Материјали за посебне намене	83.781

У поступку ревизије извршен је увид у закључене уговоре за набавку материјала за посебне намене по одабраном узорку, приказано у Табели број 21.

Табела број 21: Преглед ревидираних уговора за набавку материјала за посебне намене

у хиљадама динара

Ред бр	Добављач	Конто	Број и датум уговора	Предмет уговора	Реализована вредност уговора у 2020. години
1	„МАК TRADE GROUP“ д.о.о Београд	426911	404-02-1287/20-01 од 21.08.2020.	Набавка сијалица, светиљки и пратећег материјала	695
			404-02-1404/19-01 од 15.07.2019. + Анекс I Уговора о набавци сијалица, светиљки и пратећег материјала број: 404-02-1404/2019-01 од 15.07.2019.		4.833
			404-02-1652/20-01 од 23.10.2020.		470
			404-02-2074/19-01 од 16.10.2019.		2.787
2	„ИНФОРМАТИ КА“ а.д. Београд	426911	404-02-245/2019-01 од 30.01.2019. - Партија 27	Пружање услуга одржавања локалних рачунарских мрежа УЗЗПРО	39
3	„BAŠTA GREEN“ д.о.о Београд	426911	404-02-977/19-01 од 17.05.2019. - Партија 1	Набавка четинара лишћара и украсног жбуња	4
			404-02-976/19-01 од 17.05.2019. - Партија 4	Набавка резаног цвећа и позамантерије	209
			404-02-1302/19-01 од 25.06.2019. - Партија 3	Набавка репроматеријала за одржавање електроенергетских система и инсталација	159



Ред бр	Добављач	Конто	Број и датум уговора	Предмет уговора	Реализована вредност уговора у 2020. години
			404-02-767/20-01 од 25.05.2020. – Партија 3	Набавка декоративног садног материјала за ентеријер	275
4	д.о.о „DIM TRADE“ Београд	426911	404-02-1192/19-01 од 05.06.2019.	Набавка репроматеријала за одржавање хидротехничких система	2.040
			404-02-1244/20-01 од 17.08.2020.		1.385
5	"USPON" д.о.о Чачак	426911	404-02-1282/19-01 од 27.06.2019	Набавка ТВ и других медијских уређаја	88
			404-1120/20-01 од 17.07.2020.		11
6	„ЈАРБОЛИ И ЗАСТАВЕ“ д.о.о Београд	426911 426913	404-02-2595/19-01 од 10.12.2019. + Анекс I Уговора број 404-02-2595/19-01 од 10.12.2019.	Набавка државних застава	5.218
7	СЗР „АУТО СЕРВИС ДОБРИЋ“ Београд	426913	404-02-691/20-01 од 22.05.2020. - Партија 2	Набавка пнеуматика	7.210
8	„BG LONAC“ д.о.о Београд	426913	404-02-1322/20-01 од 24.08.2020. - Партија 1	Набавка разног покућства	2.999
9	„FIMAS“ д.о.о Нови Београд	426919	404-02-1194/20-01 од 30.07.2020. - Партија 2	Набавка ситног инвентара	6.493
УКУПНО 426900					34.915

У поступку ревизије извршен је увид у документацију на основу које су извршена плаћања, односно закључене уговоре, достављене рачуна са отпремницама, решења о распореду средстава и изводе текућег рачуна. У просторијама Управе извршен је увид у документацију која носи ознаку „Строго поверљиво“, а на основу које су извршени расходи у укупном износу од 4.722 хиљаде динара.

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

2.3.1.3 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Управа је у 2020. години извршила издатке за нефинансијску имовину у укупном износу од 593.636 хиљада динару. Преглед извршених издатака по економским класификацијама дат је у Табели број 22.

Табела број 22: Издаци за нефинансијску имовину у хиљадама динара

Редни број	Конто	Опис	Износ	% учешћа
1	511000	Зграде и грађевински објекти	386.803	65
2	512000	Машине и опрема	205.629	34
3	515000	Нематеријална имовина	1.204	1
	500000	Издаци за нефинансијску имовину	593.636	100

2.3.1.3.1 Зграде и грађевински објекти - конто 511000

Управа је исказала издатке за зграде и грађевинске објекте у износу од 386.803 хиљаде динара. Преглед извршених издатака за зграде и грађевинске објекте дат је у Табели број 23.

Табела број 23: Преглед извршених издатака за зграде и грађевинске објекте у хиљадама динара

Ред. бр.	Конто	Назив	Износ
1	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	375.922
2	511400	Пројектно планирање	10.881
	511000	Зграде и грађевински објекти	386.803



2.3.1.3.1.1 Капитално одржавање зграда и објеката – конто 511300

Капитално одржавање зграда и објеката је исказано у износу од 375.922 хиљада динара од чега се целокупан износ односи на капитално одржавање пословних зграда и пословног простора - субаналитички конто 511321.

У поступку ревизије извршен је увид у уговоре о набавци на основу којих су извршена плаћања и евидентирање у помоћним књигама Управе. У табели која следи дат је преглед ревидираних уговора.

Табела број 24: Преглед ревидираних уговора за капитално одржавање зграда и објеката и извршених плаћања у хиљадама динара

Р.бр.	Предмет набавке	Добављач	Број уговора	Датум примене уговора	Реализована вредност уговора у току 2020. године на конту 511300
1	Извиђење радова на адаптацији санитарних чворова на централном делу објекта Палата Србије	GP Morava IN	404-02-1284/2020-01	14.08.2020.	16.161
2	Извођење радова на наставку реконструкције стаза у комплексу виле Златни брег у Смедереву	Југоградња	404-02-674/2020-01	18.05.2020.	9.535
УКУПНО:					25.696

У просторијама Управе извршен је увид у документацију која носи ознаку „Строго поверљиво“, а на основу које су извршени издаци за капитално одржавање зграда и објеката у укупном износу од 257.823 хиљаде динара.

На основу узорковане документације утврђено је да су издаци за одржавање зграда и објеката правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.3.1.2 Пројектно планирање – конто 511400

Пројектно планирање је исказано у износу од 10.881 хиљаду динара од чега се износ од 4.676 хиљада динара односи на Стручну оцену и коментаре – конто 511441 а износ од 6.205 хиљада динара на Пројектну документацију – конто 511451.

У поступку ревизије извршен је увид у уговоре о набавци на основу којих су извршена плаћања и евидентирање у помоћним књигама Управе. У просторијама Управе извршен је увид у документацију која носи ознаку „Строго поверљиво“, а на основу које су извршени издаци за пројектно планирање у укупном износу од 1.153 хиљаде динара.

На основу узорковане документације утврђено је да су издаци за пројектно планирање правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.3.2 Машине и опрема – конто 512000

Управа је исказала издатке за машине и опрему у износу од 205.629 хиљаду динара. Преглед извршених издатака за набавку опреме дат је у Табели број 25.

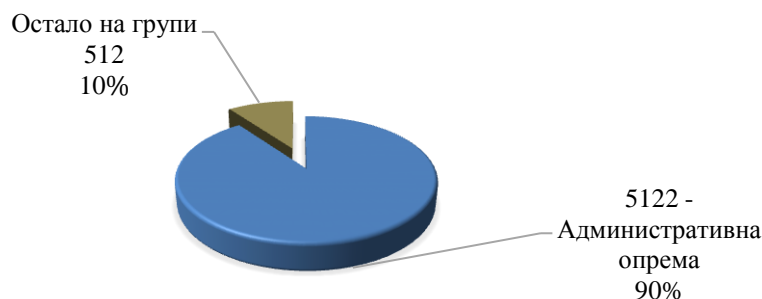
Табела број 25: Преглед извршених издатака за машине и опрему у хиљадама динара

Ред. бр.	Конто	Назив	Износ
1	512100	Опрема за саобраћај	2.683
2	512200	Административна опрема	185.713
3	512300	Опрема за пољопривреду	1.492
4	512400	Опрема за заштиту животне средине	967
5	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	31
6	512800	Опрема за јавну безбедност	3.000
7	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	11.743
	512000	Опрема	205.629



Од укупно извршених издатака за машине и опрему 90% се односи на издатке за набавку административне опреме, што је приказано у Графикону број 2.

Графикон број 2: Структура извршених издатака за машине и опрему у процентима



2.3.1.3.2.1 Административна опрема – конто 512200

Издаци за набавку административне опреме исказани у износу од 185.713 хиљада динара у оквиру програма 0007 - Одржавање објеката и опреме, набавка опреме и материјала. Преглед извршених издатака за набавку административне опреме дат је у Табели број 26.

Табела број 26: Преглед извршених издатака за машине и опрему у хиљадама динара

Ред. бр.	Конто	Назив	Износ
1	512211	Намештај	10.389
2	512212	Уградна опрема	4.523
3	512221	Рачунарска опрема	29.390
4	512222	Штампачи	173
5	512223	Мреже	5.937
6	512231	Телефонске централе с припадајућим инсталацијама и апаратима	1.227
7	512232	Телефони	2.391
8	512233	Мобилни телефони	2.661
9	512241	Електронска опрема	59.684
10	512251	Опрема за домаћинство	54.855
11	512252	Опрема за угоститељство	14.483
	512200	Административна опрема	185.713

У поступку ревизије извршен је увид у закључене уговоре за одабрани узорак за извршене издатке за набавку административне опреме.

На основу закључених уговора и достављених рачуна Управа је доносила Решења о распореду и исплати средстава и извршила плаћања за набављену административну опрему. У прилогу документације за плаћање налазе се и записници о квантитативном и квалитативном пријему, односно записници о пријему услуга.

Преглед ревидираних уговора за набавку административне опреме и извршених издатака насталих на основу тих уговора дат је у Табели број 27.

Табела број 27: Преглед ревидираних уговора и извршених плаћања по уговорима за набавку административне опреме у хиљадама динара

Ред. број	Добављач	Опис	Уговор број и датум	Реализована вредност уговора у току 2020. године на конту 512	Конто	Напомена
1	TehnoCentar - Mag d.o.o.	Набавка баштенских гарнитура и намештаја од добављача TehnoCentar - Mag d.o.o.	404-02-1852/2020-01 18.11.2020.г.	777	512251	Прекњижавање са конта 512211 - Намештај на конто 512251 - Опрема за домаћинство (Захтев за прекњижавање преузете обавезе број 9641626 од



Ред. број	Добављач	Опис	Уговор број и датум	Реализована вредност уговора у току 2020. године на конту 512	Конто	Напомена
						21.12.2020.)
2	Биро принт системи доо	Набавка фотокопир машина - Партија 1	404-02-968/2020-01 25.06.2020.г.	12.355	512241	
3	Информатика ад Београд	Услуга пројектовања и израде локалних рачунарских мрежа за потребе УЗЗПРО	404-02-2664/2019-01 17.12.2019.г.	1.076	512223 и 512221	Прекњижавање преузете обавезе број 9699692 од 29.12.2020. године.
4	Isuzawa doo Beograd	Набавка опреме за штампарије - графички нож - Партија 2	404-02-1354/2020-01 21.09.2020. г	5.998	512241	
5	FIMAS	Уговор о набавци основних средстава	404-02-1113/20-01 17.07.2020.г.	14.530	512251	Плаћен износ 380
					512252	Плаћен износ 14.150
Укупно				37.736	512200	

У просторијама Управе извршен је увид у документацију која носи ознаку „Строго поверљиво“, а на основу које су извршени издаци за набавку административне опреме у укупном износу од 125.269 хиљада динара.

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

2.3.2 Биланс стања на дан 31.12.2020. године

Биланс стања даје информације о стању нефинансијске и финансијске имовине, обавезама и капиталу Управе.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2020. године извршена је провера примене начела билансног идентитета која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2019. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2020. године из колоне 5 (текућа година) и утврдили смо да није било одступања. Структура имовине и капитала приказана је у Табели број 28.

Табела број 28: Приказ структуре вредности имовине и капитала у хиљадама динара

Редни број	ОПИС	Укупна вредност		Учешће % у укупној Активи/Пасиви		Промене 2020/2019
		2019. година	2020. година	2019. година	2020. година	
1	Нефинансијка имовина	15.491.589	15.935.808	98	98	444.219
2	Финансијска имовина	338.626	305.973	2	2	-32.653
3	УКУПНА АКТИВА	15.830.215	16.241.781	100	100	411.566
4	Обавезе	382.151	305.973	2	2	-76.178
5	Капитал	15.448.064	15.935.808	98	98	487.744
6	УКУПНА ПАСИВА	18.830.215	16.241.781	100	100	411.566

2.3.2.1 Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2020. године

Правилником о организацији и спровођењу годишњег пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Број: 110-00-



4/2017-04 од 4. октобра 2017. године, Управа за заједничке послове републичких органа је уредила поступак и начин спровођења пописа имовине и обавеза.

Решењем Број: 119-01-257/2020-04 од 19. октобра 2020. године, и изменама истог од 4. новембра 2020. године и 21. децембра 2020. године, су образоване пописне комисије и именовани чланови Комисије за редован годишњи попис имовине и обавеза Управе за заједничке послове републичких органа са стањем на дан 31. децембар 2020. године и централне пописне комисије. Наведеним решењем су образоване:

- Централна пописна комисија;
- Комисија за попис основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала за објекте Главна вила у Ворову, Ловачка кућа у Ворову и Немањина б. 22-26, од подрумских просторија (минус два) закључно са IV спратом, укључујући и попис магацина и угоститељских јединица које се налазе у објекту;
- Комисија за попис основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала за објекте Вила „Копаоник“ у Врњачкој бањи и Немањина број 22-26, спрат V до IX, укључујући и попис угоститељских јединица које се налазе у објекту;
- Комисија за попис основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала за објекте Немањина број 11, Писарница у Нишу – Булевар Немањића 14а, Писарница у Крагујевцу – Срете Младеновића број 16, Министарство финансија у Новом Саду – Стражиловска број 2, Булевар Ослобођења у Новом Саду, Државна ревизорска институција у Нишу – Генерала Милојка Лешјанина број 19, Државна ревизорска институција у Крагујевцу – Краља Петра Првог број 28 и Саве Ковачевића бб у Крагујевцу (друга измена решења број 119-01-257/2020-04 од 21. децембра 2020. године), укључујући и попис магацина и угоститељских јединица које се налазе у објектима;
- Комисија за попис основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала за објекте Масарикова број 2, Царице Милице број 1, Кнеза Милоша број 20 и Булевар краља Александра, укључујући и попис угоститељских јединица које се налазе у објектима;
- Комисија за попис основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала за објекте Бирчанинова број 19а, „Главна вила“ у Тополи, зграда у Тополи означена као „Грм“, Вила „Шумадија“ у Тополи, Делиградска број 16, Макензијева број 41, Краља Милутина број 10 и 10а, Војводе Тозе број 31, Руже Јовановић број 27, Бирчанинова број 6, Ресавска број 15, Ресавска број 24, Ресавска број 42, Немањина број 34, Светозара Марковића број 42, Крунска 58, Трг Николе Пашића број 11, Влајковићева број 3, Влајковићева број 10, Сремска број 3-5, Катићева број 14-16, Рузвелтова број 61 и мајке Јевросиме број 51 (основна средства и ситан инвентар), укључујући и попис угоститељских јединица које се налазе у објектима;
- Комисија за попис основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала за објекте Ксовска 31, Драже Павловића број 15, Захумска број 14, Грачаничка број 8, Коче Поповића број 3, Гаврила Принципа број 16, Светогорска број 8, Булевар краља Александра број 15, Београдска број 70 и 70а, Васе Чарапића број 20, Књегиње Љубице број 5, Немањина број 4, Дечанска број 8 и 8а, Булевар деспота Стефана број 107, Војводе Степе 51 и попис административних прелаза Јариње, Кончуљ, Депце и Рајетића извори, укључујући и попис магацина и угоститељских јединица које се налазе у објектима;



- Комисија за попис основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала за објекте Народних хероја број 63, Македонска број 4 и 4а, Миле Аласа број 14, Париска број 7, Теразије број 27, Теразије број 41, Омладинских бригада број 1, Милутина Миланковића бр. 106, Др Ивана Рибара број 91, Народних хероја број 4, Булевар уметности број 2, укључујући и попис угоститељских јединица које се налазе у објектима;

- Комисија за попис основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала за објекте Васе Пелагића број 33, Палата „Србија“, Булевар Михајла Пупина број 2, укључујући и попис магацина и угоститељских јединица које се налазе у објекту;

- Комисија за попис основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала за објекте резиденција у улици Андре Николића 15, Толстојева број 2а, репрезентативни објект у улици Толстојева број 2 – Клуб посланика, Вила у улици Кнеза Александра Карађорђевића број 75, Вила у улици Ужичка број 21, резиденција у улици Ужичка број 23, комплекс у улици Ужичка број 11-15, Краљице Ане б.б., Чакорска број 6, Булевар ослобођења број 245, Економија у Смедереву, Летњиковац Обреновића на Плавинцу код Смедерева (раније Вила „Златни брег“, „Српска кућа“ и зграда „Сеоска кућа“), Вила у улици Ботићева број 8 и Вила у улици Булевар Кнеза Александра Карађорђевића број 26, укључујући и попис магацина и угоститељских јединица које се налазе у објектима, као и попис вишегодишњих засада и пољопривредног земљишта на Економији у Смедереву;

- Комисија за попис основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала за објекте Савска број 25, Андрићев венац број 1, Немањина број 9, Драгослава Јовановића број 2, Карађорђева број 6, Сарајевска 34 и Краља Милана бр. 14, 16 и 36, укључујући и попис угоститељских јединица које се налазе у објектима;

- Комисија за попис основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала за објекте Саве Машковића 3-5, Његошева број 12, Теразије број 23, Устаничка број 29, Масарикова број 5, Милана Ракића број 5, Трг Николе Пашића број 13, Парк „Ташмајдан“ бб, Магацин у Сурчину, Кнеза Милоша број 24-26, Булевар уметности број 10, Вилине воде б.б., Поп Лукина број 7-9, Бранкова број 25 (угоститељске јединице) и Булевар ослобођења број 219, укључујући и попис угоститељских јединица које се налазе у објектима;

- Комисија за попис моторних возила и ситног инвентара (ауто гуме) у гаражама пословних објеката републичких органа у Немањиној 22-26, Светогорској број 8 и Булевару Михајла Пупина број 2;

- Комисија за попис благајне новчаних средстава и обавеза и потраживања ради пописа благајне на дан 31.12.2020. године, попис хартија од вредности (банкарских гаранција и меница) које се налазе на чувању у Одељењу за јавне набавке, новчаних средстава и обавеза и потраживања;

- Комисија за попис непокретности (грађевинско земљиште, станови, пословни простор, гараже, локали и одређени пословни објекти) и попис опреме (основних средстава и ситног инвентара) у службених становима, и то попис додатних улагања у Ровинској број 12 и Кнеза Михаила број 36, опреме (основних средстава и ситног инвентара) у службених становима и попис непокретности: грађевинског земљишта, станова (службених и станова запослених који нису откупљени), гаража, пословног простора и пословних објеката у улицама: Теразије број 45, Будимској број 10, Савској број 35, Првомајској број 8, Бранковој број 25, Вилу у Ужичкој број 5, Узун Мирковој број 1, Косанчићевом венцу број 29, Булевару др. Зорана Ђинђића број 104,



Француској број 9, Светозара Марковића број 21, Иве Воиновића број 2, објекат у ул. Ослобођења б.б. у Рајивуцу, Булевару патријарха Димитрија б.б., објекат Контролног мерног центра у ДОбановцима, Трг Николе Пашића број 11 – зграда и земљиште, зелиште – Светог Саве број 14, земљиште – Варош Бисина број 1, земљиште – Макиш зелени појас, Обреновачки пут б.б.;

- Комисија за попис комплекса дворова у Булевару кнеза Александра Карађорђевића број 92 (основна средства и ситан инвентар) и за попис уметничких дела у свим пословних зградама републичких органа.

На основу Решења о образовању пописних комисија, донет је План рада Комисија за попис имовине и обавеза Управе за заједничке послове републичких органа са стањем на дан 31. децембар 2020. године.

Централна пописна комисија је у фебруару 2021. године саставила Извештај централне пописне комисије о извршеном годишњем попису у Управи за заједничке послове републичких органа са стањем на дан 31.12.2020.године.

Решењем број 404-03-331/2021-04 од 24. фебруара 2021. године усвојен је Извештај Централне комисије за попис и извештаји пописних комисија о годишњем попису имовине и обавеза Управе за заједничке послове републичких органа, са стањем на дан 31. децембра 2020. године.

Наведеним Решењем усвојени су предлози Централне пописне комисије, и то:

1. да се задужи Сектор за финансијско – материјалне послове да списак основних средстава набавке вредности 607 хиљада динара, исправке вредности 607 хиљада динара, садашње вредности 0 динара и ситног инвентара набавке вредности 4.635 хиљада динара, исправке вредности 4.635 хиљада динара и садашње вредности 0 динара које су комисије предложиле за отпис и расход, достави помоћницима директора са захтевом да се покрене редовна процедура пред Комисијом за отпис и расход;

2. да се задужи Сектор за финансијско материјалне послове – Одељење за књиговодствене послове и финансијско извештавање да са 31.12.2020. године уведе ванбилансну евиденцију Управе за заједничке послове републичких органа, потраживања Управе за заједничке послове републичких органа, потраживања Управе у укупном износу од 7.165 хиљада динара (на основу прегледа судских спорова у којим је Управа тужилац) и обавезе у укупном износу оид 87.046 хиљада динара (на основу прегледа судских спорова у којима је Управа тужена страна).

3. да се задужи Сектор за финансијско материјалне послове – Одељење за књиговодствене послове и финансијско извештавање да са 31.12.2020. године уведе у ванбилансну евиденцију Управе за заједничке послове републичких органа хартије од вредности (менице, банкарске гаранције, полисе) у укупном износу од 1.542.213 хиљаде динара;

4. да се задужује Сектор за метријално финансијске послове да у току 2021. године измири обавезе према добављачима за фактуре које потичу из ранијих година (конто 29191902) након усаглашавања обавеза са добављачима и добијања валидне документације за плаћање;

5. да се задужи Сектор за правне и административне послове да предложи образовање комисије за процену вредности једне златне огрлице (поклон пензионерима из 1996. године) и једног златника некадашњег Вишег привредног суда како би се увели у пословне књиге Управе;



6. да се у објектима Писарница у Крагујевцу, Срете Младеновића број 16 и на административним прелазима Јариње, Кончуљ, Депце и Рајетића Извори, где комисије нису биле у могућности да изврше попис прихвата привремено књиговодствено тање до стварања услова за попис основних средстава и ситног инвентара, те да се по настанку услова за попис изврши и попис имовине;

7. да се задуже пописне комисије да у року од 15 (петнаест) дана у складу са чланом 10. тачка 2) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, један примерак потписане пописне листе оставе на пописном месту, као задужење за сталну имовину која се користи.

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

2.3.2.2 Нефинансијска имовина – конто 000000

У Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године исказана је нето вредност нефинансијске имовине у износу од 15.935.808 хиљада динара. Структура нефинансијске имовине приказана је у Табели број 29.

Табела број 29: Структура Нефинансијске имовине у хиљадама динара

Редни број	Конто	Опис	Износ текуће године		
			Бруто	Исправка вредности	Нето
1	011000	Некретнине и опрема	27.835.520	15.510.849	15.324.671
2	012000	Култивисана имовина	2.935	1.021	1.914
3	014000	Природна имовина	269.695	333	269.362
4	015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	840.793	814.179	26.614
5	016000	Нематеријална имовина	3.550.991	3.380.346	170.645
6	021000	Залихе	9.530	3.604	5.926
7	022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	1.187.580	1.050.904	136.676
0	000000	Нефинансијска имовина	33.697.044	17.761.236	15.935.808

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

Управа је у складу са Правилником о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије¹⁶ сачинило:

- Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2020. године корисника Управе за заједничке послове републичких органа – Образац СВИ 1 од 25.02.2020. године и
- Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2020. године корисника Управе за заједничке послове републичких органа – Образац СВИ 2 од 25.02.2020. године.

Вредности из Обрасца СВИ 1 и СВИ 2 одговарају подацима исказаним у помоћној књизи, и одговарају вредностима исказаним у Билансу стања на дан 31.12.2020. године.

2.3.2.2.1 Некретнине и опрема – конто 01100

У Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године исказана је нето вредност некретнина и опреме у износу од 15.324.671 хиљаду динара, од чега се на зграде и грађевинске објекте односи вредност у износу од 14.803.594 хиљаде динара, а на опрему износ од 521.077 хиљада динара.

¹⁶ „Службени гласник РС“, број: 65/2014



2.3.2.2.1.1 Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Структура вредности зграда и грађевинских објеката дата је у Табели број 30.

Табела број 30: Структура зграда и грађевинских објеката у хиљадама динара

Ред. број	Конто	ОПИС	Укупан промет		Салдо
			Дугује	Потражује	
1	011115	Остале стамбене зграде	1.294.912	0	1.294.912
2	011119	Исправка вредности стамбених зграда и станова	0	517.753	-517.753
	011110	Стамбене зграде и станови	1.294.912	517.753	777.159
3	011125	Остале пословне зграде	23.348.263	0	23.348.263
4	011129	Исправка вредности пословних зграда	0	9.321.828	-9.321.828
	011120	Пословне зграде	23.348.263	9.321.828	14.026.435
5	011192	Комуникациони и електрични водови	2.359	0	2.359
6	011199	Исправка вредности осталих објекат	0	2.359	-2.359
	011190	Остали објекти	2.359	2.359	0
	011100	Зграде и грађевински објекти	24.645.534	9.841.940	14.803.594

У поступку ревизије вршен је увид у повећање вредности имовине, налоге за књижење, решења о уступању имовине и решења о преносу средстава у употребу, на основу којих је извршено евидентирање података у помоћним књигама Управе.

Повећање имовине извршено је директним повећањем по основу прибављања нове имовине и исто је усаглашено са издацима исказаним на конту 511000 – Издаци за набавку нефинансијске имовине.

Повећање вредности имовине у 2020. години у износу од 451.434 хиљаде динара извршено је на основу решења о уступању имовине.

По Решењу број 404-03-2098/2020-03 од 11. децембра 2020. године, а на основу Закључка Владе 05 број: 464-12735/2018 од 27. децембра 2018. године одлучено је да се у јавну својину Републике Србије, путем размене, прибави непокретност у ул. Мајке Јевросиме бр.51 у Београду. Укупна површина непокретности износи 1.937,47 м², а процењена вредност непокретности износи 438.136 хиљада динара (процену је извршила Пореска управа).

По Решењу број 404-03-2099/2020-03 од 11. децембра 2020. године извршено је повећање вредности објекта у улици Кнеза Милоша бр. 20 у Београду. Минисарство финансија је доношењем Решења број: 404-03-5/11/2020 од 10. новембра 2020. године пренело без накнаде Управи увећану вредност објекта којег користи за своје пословање.

2.3.2.2.1.2 Опрема – конто 011200

У Билансу стања на дан 31.12.2020. године управа је исказала вредности опреме у износу од 521.077 хиљада динара. Структура вредности опреме дата је у Табели број 31.

Табела број 31: Структура опреме у хиљадама динара

Ред. број	Конто	ОПИС	Укупан промет		Салдо
			Дугује	Потражује	
1	011211	Опрема за копнени саобраћај	568.034	22.986	545.048
2	011215	Остала опрема за саобраћај	2.931	0	2.931
3	011219	Исправка вредности саобраћајне опреме	22.986	529.016	-506.030
	011210	Опрема за саобраћај	593.951	552.002	41.949
4	011221	Канцеларијска опрема	940.301	12.876	927.425
5	011222	Рачунарска опрема	557.677	13.557	544.120
6	011223	Комуникациона опрема	170.147	1.877	168.270
7	011224	Електронска и фотографска опрема	356.275	10.173	346.102
8	011125	Опрема за домаћинство и угоститељство	404.717	3.714	401.003
9	011229	Исправка вредности административне опреме	41.638	2.000.620	-1.958.982
	011220	Административна опрема	2.470.755	2.042.817	427.938



Ред. број	Кonto	ОПИС	Укупан промет		Салдо
			Дугује	Потражује	
10	011231	Опрема за пољопривреду	34.875	10	34.865
11	011239	Исправка вредности пољопривредне опреме	9	30.052	-30.043
	011230	Опрема за пољопривреду	34.884	30.062	4.822
12	011241	Опрема за заштиту животне средине	2.162	0	2.162
13	011249	Исправка вредности опреме за заштиту животне средине	0	1.214	-1.214
	011240	Опрема за заштиту животне средине	2.162	1.214	948
14	011251	Медицинска опрема	43	0	43
15	011252	Лабораторијска опрема	184	0	184
16	011253	Мерни и контролни инструменти	4.559	13	4.546
17	011259	Исправка вредности медицинске и лабораторијске опреме	13	4.563	-4.550
	011250	Медицинска и лабораторијска опрема	4.799	4.576	223
18	011264	Опрема за спорт	1.453	0	1.453
19	011269	Исправка вредности опреме за образовање, науку, културу, спорт	0	681	-681
	011260	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	1.453	681	772
20	011281	Опрема за јавну безбедност	24.366	0	24.366
21	011289	Исправка вредности опреме за јавну безбедност	0	5.835	5.835
	011280	Опрема за јавну безбедност	24.366	5.835	30.201
22	011291	Производна опрема	4.396	0	4.396
23	011292	Моторна опрема	23.972	85	24.057
24	011293	Непокретна опрема	28.785	0	28.785
25	011294	Немоторна опрема	378	0	378
26	011299	Исправка вредности опреме за производњу, моторне, непокретне и немоторне опреме	85	31.637	-31.552
	011290	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	57.616	31.722	26.064
	011200	Опрема	3.189.986	2.668.909	521.077

У поступку ревизије вршен је увид у повећање вредности опреме, налоге за књижење и решења о преносу средстава у употребу, на основу којих је извршено евидентирање података у помоћним књигама Управе.

Повећање је извршено по основу прибављања нове имовине и исто је усаглашено са издацима исказаним на конту 512000 – Издаци за набавку машина и опреме, као и на основу решења о уступању опреме. Управи је уступљено на коришћење 6 возила у вредности од 3.420 хиљада динара.

У поступку ревизије извршен је увид у решења Управе на основу којих су возила добијена на коришћење уведена у имовину Управе. Решења су донета на оснoв Закључака Владе Републике Србије којима се она сагласила да Управе постаје корисник наведених средстава – моторних возила (аутомобила).

Промене у вредности опреме приказе су у Табели број 32.

Табела број 32: Промене у вредности опреме

у хиљадама динара

Кonto	Опис	Почетно стање	Повећање	Смањење	Стање 31.12.2020.
011211	Опрема за копнени саобраћај	561.932	6.102	22.986	545.048
011215	Остала опрема за саобраћај	2.931	0	0	2.931
011219	Исправка вредности саобраћајне опреме	-492.649	-36.366	-22.986	-506.029
011221	Канцеларијска опрема	925.302	14.999	12.876	927.425
011222	Рачунарска опрема	521.312	36.365	13.557	544.120
011223	Комуникациона опрема	164.158	5.989	1.877	168.270
011224	Електронска и фотографска опрема	295.216	61.059	10.173	346.102
011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	337.682	67.035	3.714	401.003
011229	Исправка вредности административне опреме	-1.917.895	-82.725	-41.638	-1.958.982
011231	Опрема за пољопривреду	33.382	1.492	9	34.865
011239	Исправка вредности опреме пољопривреду	-29.053	-999	-9	-30.043
011241	Опрема за заштиту животне средине	1.194	968	0	2.162
011249	Исправка вредности опреме за заштиту жив.сред.	-1.138	-76	0	-1.214
011251	Медицинска опрема	43	0	0	43
011252	Лабораторијска опрема	184	0	0	184
011253	Мерни и контролни инструменти	4.528	31	13	4.546
011259	Исправка вредности медицинске и лаб. опреме	-4.431	-132	-13	-4.550
011264	Опрема за спорт	1.453	0	0	1.453
011269	Исправка вредности опреме за образ, науку, културу и спорт	-539	-142	0	-681
011281	Опрема за јавну безбедност	21.366	3.000	0	24.366
011289	Исправка вредности опреме за јавну безбедност	-3.581	-2.254	0	-5.835
011291	Производна опрема	4.396	0	0	4.396



Конто	Опис	Почетно стање	Повећање	Смањење	Стање 31.12.2020.
011292	Моторна опрема	16.474	7.498	85	23.887
011293	Непокретна опрема	24.350	4.434	0	28.784
011294	Немоторна опрема	378	0	0	378
011299	Исправка вредности опреме за производњу, моторне, непокретне и немоторне опреме	-28.442	-3.195	-85	-31.552
011200	Опрема укупно	438.553	83.083	559	521.077

Вредност опреме опреме увећана је за износ од 205.629 хиљада динара, односу у износу који се односи на новонабављену опрему (описано у Напоменама овог извештају под бројем 2.3.1.3.2 – Машине и опрема).

На основу узорковане документације утврђено је да је стање опреме правилно евидентирано и исказано.

2.3.2.2.2 Природна имовина – конто 014000

У Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године исказана је нето вредност нефинансијске имовине у припреми и аванса у износу од 269.362 хиљада динара.

Структура нефинансијске имовине у припреми приказана је у Табели број 33.

Табела број 33: Структура природне имовине у хиљадама динара

Ред. број	Конто	ОПИС	Укупан промет		Салдо
			Дугује	Потражује	
1	014111	Пољопривредно земљиште	38.531	0	38.531
2	014112	Грађевинско земљиште	231.164	0	231.164
3	014119	Исправка вредности земљишта	0	333	-333
	014110	Земљиште	269.695	333	269.362

Вредност природне имовине потиче из почетног стања и потврђена је пописом.

2.3.2.2.3 Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000

У Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године исказана је нето вредност нефинансијске имовине у припреми и аванса у износу од 26.614 хиљада динара. Наведено стање у целисти се односи на дате авансе за нефинансијску имовину.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију на основу које су извршена евидентирања у помоћним књигама Управе. Структура датих аванса приказана је у Табели број 34.

Табела број 34: Структура датих аванса за нефинансијску имовину у хиљадама динара

Ред. број	Назив добављача	Почено стање 1.1.2020.г.	Повећање	Смањење	Салдо 31.12.2020.г.
1	Урбанпро Инжењеринг	0	107.981	106.628	1.353
2	ЕПС дистрибуција	11.468	0	1.544	9.924
3	Београдске електране	15.337	0	0	15.337
	Укупно	26.805	107.981	108.172	26.614

Управа је пре сачињавања финансијских извештаја извршила усаглашавање стања датих аванса са добављачима.

На основу узорковане документације утврђено је да је стање нефинансијске имовине у припреми правилно евидентирано и исказано.

2.3.2.2.4 Нематеријална имовина – конто 016000

У Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године исказана је нето вредност нематеријалне имовине у износу од 170.645 хиљада динара. Структура нематеријалне имовине приказана је у Табели број 35.



Табела број 35: Структура нематеријалне имовине у хиљадама динара

Ред. број	Кonto	ОПИС	Укупан промет		Салдо
			Дугује	Потражује	
1	016111	Компјутерски софтвер	77.562	0	77.562
2	016119	Исправка вредности нематеријалних улагања у компјутерски софтвер	0	75.969	-75.969
	016110	Компјутерски софтвер	77.562	75.969	1.593
3	016121	Књижевна и уметничка дела	192.882	0	192.882
4	016129	Исправка вредности нематеријалних улагања у књижевна и уметничка дела	0	33.294	-33.294
	016120	Књижевна и уметничка дела	192.882	33.294	159.588
5	016131	Патенти	3.279.339	0	3.279.339
6	016139	Исправка вредности нематеријалних улагања у патенте	0	3.269.875	-3.269.875
	016130	Патенти	3.279.339	3.269.875	9.464
7	016181	Нематеријална имовина у припреми	1.206	1.206	0
8	016191	Аванси за нематеријалну имовину	2	2	0
	016100	Нематеријална имовина у припреми	3.550.991	3.380.346	170.645

У поступку ревизије извршен је увид у документацију на основу које су извршена књижења нематеријалне имовине у пословним књигама и евиденцијама Управе. Промене у структури нематеријалне имовине приказе су у Табели број 36.

Табела број 36: Промене на нематеријалној имовини у хиљадама динара

Кonto	Опис	Почетно стање	Повећање	Смањење	Стање 31.12.2020.
016111	Компјутерски софтвер	77.562	0	0	77.562
016119	Исправка вредности нематер. улаг у компј. софтвер	-74.784	-1.185	0	-75.969
016121	Књижевна и уметничка дела	192.448	434	0	192.882
016129	Исправка вредности нематер. улаг у компј. софтвер	-32.605	-689	0	-33.294
016131	Патенти	3.278.472	867	0	3.279.339
016139	Исправка вредности нематер. улаг у патенте	-3.264.535	-5.340	0	-3.269.875
016181	Нематеријална имовина у припреми	2	1.204	1.206	0
016191	Аванси за нематеријалну имовину	2	0	2	0
011200	Опрема укупно	176.562	-4.709	1.208	170.645

Повећање вредности нематеријалне имовине односи се на набавку лиценци у износу од 867 хиљада динара и набавку књига у износу од 434 хиљаде динара

На основу узорковане документације утврђено је да је стање нематеријалне имовине правилно евидентирано и исказано.

2.3.2.2.5 Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – konto 022000

У Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године исказана је нето вредност залиха ситног инвентара и потрошног материјала у износу од 136.676 хиљада динара и односе се на залихе ситног инвентара у износу од 15.230 хиљада динара – konto 022100 и на залихе потрошног материјала – konto 022200 у износу од 121.446 хиљада динара.

2.3.2.3 Финансијска имовина – konto 100000

У Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године исказана је нето вредност финансијске имовине у износу од 305.973 хиљаде динара. Структура финансијске имовине приказана је у Табели број 37.

Табела број 37: Структура финансијске имовине у хиљадама динара

Р. бр.	Кonto	Назив конта	на дан 31.12.2020. године
1	121000	Новчана средства, племенити метали, хар. од вредности	8
2	122000	Краткорочна потраживања	27.299
3	123000	Краткорочни пласмани	27.104
4	131000	Активна временска ограничења	251.562
		Укупно: Финансијска имовина (100000)	305.562



2.3.2.3.1 Краткорочна потраживања – konto 122000

У Билансу стања Управе на дан 31.12.2020. године Краткорочна потраживања су исказана у износу од 27.299 хиљада динара и у целости се односе на потраживања по основу продаје и друга потраживања

2.3.2.3.1.1 Потраживања по основу продаје и друга потраживања – konto 122100

Преглед потраживања по основу продаје и других потраживања која су евидентирана у помоћним књигама Управе приказан је у Табели број 38.

Табела број 38: Преглед потраживања од продаје и других потраживања

у хиљадама динара

Ред. број	Кonto	ОПИС	Износ
1	122111	Потраживања од купаца	18.310
2	122113	Спорна потраживања од купаца	7.862
3	122148	Остала потраживања од запослених	37
4	122192	Потраживања од фондова по основу иплаћених накнада запосленима	1.090
	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	27.299

Потраживања од купаца

У пословним књигама и евиденцијама потраживања од купаца исказана су у износу од 18.310 хиљада динара. Структура потраживања од купаца приказана је у Табели број 39.

Табела број 39: Структура потраживања од купаца

у хиљадама динара

Ред. број	Кonto	ОПИС	Износ
1	122111	Потраживања од купаца за угоститељство	6.394
2	122111	Потраживања од купаца за струју	2.244
3	122111	Потраживања од купаца за воду	362
4	122111	Потраживања од купаца за смеће	561
5	122111	Потраживања од купаца за грејање	2.831
6	122111	Потраживања од купаца за хигијену	188
7	122111	Потраживања од купаца за физичко-техничко обезбеђење	4.175
8	122111	Потраживања од купаца за отпадни папаир	10
9	122111	Потраживања од купаца за отпадно уље	4
10	122111	Потраживања од купаца за гориво	1.169
11	122111	Потраживања од купаца за продају електронског отпада	46
12	122111	Потраживања од купаца за против пожарну заштиту	326
	122111	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	18.310

Спорна потраживања од купаца

У пословним књигама и евиденцијама Управе спорна потраживања од купаца исказана су у износу од 7.862 хиљаде динара. На дан 1. јануар 2020. године спорна потраживања од купаца износила су 11.560 хиљада динара. У току 2020. године дошло је до смањења спорних потраживања, односно извршена је наплата истих у износу од 7.035 хиљада динара. У помоћним књигама за 2020. годину евидентирано је и увећање спорних потраживања које износи 3.337 хиљада динара.

2.3.2.3.2 Краткорочни пласмани – konto 123000

У Билансу стања Управе на дан 31.12.2020. године краткорочни пласмани исказани су у износу од 27.104 хиљаде динара и односе се на дате авансе, депозите и кауције – konto 123200 у износу од 17.340 хиљада динара и на остале краткорочне пласмане – konto 123900 износ од 9.764 хиљаде динара.



2.3.2.3.2.1 Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200

У пословним књигама и евиденцијама Управе дати аванси исказани су у износу од 17.340 хиљада динара, од чега се износ од 15.862 хиљаде динара односи на Авансе за набавку материјала – конто 123211, а износ од 1.478 хиљада динара на Авансе за обављање услуга – конто 123231. Преглед датих аванса приказан је у Табели број 40.

Табела број 40: Преглед датих аванса

у хиљадама динара

Конто	Опис	Почетно стање	Повећање	Смањење	Стање 31.12.2020.
123231	Ивађо доо Земун	8	8	8	8
123231	Круна комерц Београд	0	81	0	81
123231	"Paneleven group" доо	11	0	0	11
123231	НИС ад Нови Сад	24.178	71.189	79.604	15.763
123231	SBV доо Београд	0	0	0	0
123231	"PREMI TRADE"	0	7	0	7
123231	ЈП Путеви Србије	0	0	0	0
123231	"DELTA GENERALI" Осигурање	116	0	0	116
123231	AMCC - Центар за моторна возила	10	15	20	5
123231	"PUBLIC AKTIV"	0	164	83	81
123231	AMCC Центар доо	3	0	0	3
123231	Институт за послове истраживања	0	18	0	18
123231	ЈП ЕПС Београд	0	8	0	8
123231	Компас	441	235	580	96
123231	Ауто стакла Иванић	41	0	14	27
123231	ЕПС Дистрибуција	3.599	477	3.495	581
123231	ЈП Београдски водовод	0	4	0	4
123231	Београдске електране Нови Београд	0	361	0	361
123231	ЈП Пошта Србије	146	51	27	170
011200	Опрема укупно	28.553	72.618	83.831	17.340

На основу узорковане документације утврђено је да су дати аванси, депозити и кауције правилно евидентирани и исказани.

2.3.2.3.2.2 Остали краткорочни пласмани – конто 123900

У пословним књигама и евиденцијама Управе остали краткорочни пласмани исказани су у износу од 9.764 хиљаде динара и односе се на више плаћени порез на додату вредност..

2.3.2.3.3 Активна временска разграничења – конто 131000

У Билансу стања Управе на дан 31.12.2020. године активна временска разграничења исказана су у износу од 251.562 хиљаде динара, од чега се износ од 26.614 хиљада динара односи на Разграничене расходе до једне године – конто 131100, износ од 224.016 хиљада динара на Обрачунате и неплаћене расходе и издатке – конто 131200 и износ од 932 хиљаде динара на Остала временска разграничења.

Разграничени расходи се односе на дати аванс за пословне зграде и друге објекте описано у Напоменама овог извештаја број 2.3.2.2.3 – Аванси за нефинансијску имовину.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци усаглашени су са износом исказаних обавеза. Приказ усаглашености стања обрачунатих неплаћених расхода и издатака са исказаним обавезама дат је у Табели број 41.



Табела број 41: Усаглашеност обрачунатих и неплаћених расхода и издатака за исказаним
обавезама у хиљадама динара

Конто	Опис	Износ	Конто	Обавезе	Износ
131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	224.016	231000	Обавезе за плате и додатке	59.771
			233000	Обавезе за награде и остале посебне расход	110
			234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	9.952
			236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	1.422
			237000	Службена путовања и услуге по уговору	122
			243000	Обавезе по основу донација, дотација и трансфера	0
			245000	Обавезе за остале расходе	4.556
			252000	Обавезе према добављачима	148.083
Укупно		224.016	Укупно		224.016

Остала временска разграничења односе се на пазаре угоститељских јединица за децембар месец, а чија је предаја извршена у јануара 2021. године у износу од 663 хиљаде динара, док се износ од 270 хиљада динара односи на неусаглашене обавезе са добављачима из ранијег периода.

На основу узорковане документације утврђено је да су активна временска разграничења правилно евидентирана и исказана.

2.3.2.4 Обавезе – конто 200000

У Билансу стања Управе на дан 31.12.2020. године Обавезе су исказане су у износу од 305.973 хиљаде динара. Структура исказаних обавеза приказана је у Табели број 41.

Табела број 42: Структура обавеза у хиљадама динара

Број конта	Опис	Износ	
		Претходна година	Текућа година
231000	Обавезе за плате и додатке	68.219	71.377
233000	Обавезе за награде и остале посебне расходе	0	110
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	9.444	9.952
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	1.994	1.422
237000	Службена путовања и услуге по уговору	197	122
245000	Обавезе за остале расходе	16.526	4.556
252000	Обавезе према добављачима	166.741	148.083
254000	Остале обавезе	25.603	8.745
291000	Пасивна временска разграничења	104.767	73.126
200000	Обавезе	382.151	305.973

2.3.2.4.1 Обавезе за плате и додатке – конто 231000

У Билансу стања Управе на дан 31.12.2020. године исказане су обавезе за плате и додатке у износу од 71.377 хиљаде динара.

Наведене обавезе односе се на обрачунате плате за децембар месец 2020. године.

2.3.2.4.2 Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – конто 234000

У Билансу стања Управе на дан 31.12.2020. године исказане су обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 9.952 хиљада динара које се односе на обрачунате плате за децембар месец 2020. године.

2.3.2.4.3 Обавезе за остале расходе - конто 245000

У Билансу стања Управе на дан 31.12.2020. године исказане су обавезе за остале расходе у износу од 4.556 хиљада динара и односе на обавезе за порез на додату вредности и обавезе по основу накнаде штете.



2.3.2.4.4 Обавезе према добављачима – конто 252000

Обавезе према добављачима у износу од 148.083 хиљаде динара у целини се односе на обавезе према добављачима у земљи, по рачунима и захтевима достављеним у новембру и децембру 2020. године, односно који се односе на добра и услуге за новембар и децембар 2020. године. Преглед обавеза према добављачима дат је у Табели број 4,.

Табела број 43: Преглед обавеза према добављачима у хиљадама динара

Ред бр.	Добављач	Почетно стање		Промет		Салдо Потражује
		Дугује	Потражује	Дугује	Потражује	
1	Круна комерц Београд	0	3.087	24.253	23.521	2.355
2	NP Panic trade	0	587	3.639	3.266	214
3	M-DU	0	2.743	22.351	20.632	1.024
4	СЗТР Ђурђевић	0	6.411	40.271	36.609	2.749
5	ТИМ 99	0	6.164	31.258	32.249	7.155
6	Тropic Trade	0	2.361	5.787	4.920	1.494
7	Агро Папук	0	0	431	451	20
8	Књаз Милош - Натура	0	2.017	6.707	4.896	206
9	АС-Браћа Станковић	0	564	2.949	2.797	412
10	ROMA-AL	0	0	0	1.108	1.108
11	Фриком	0	411	2.236	2.008	183
12	Вода Врњци	0	0	7.139	7.750	611
13	Инфостан РЈ Стари град-Београд	0	71	425	396	42
14	TOYOTA Centar	0	235	3.103	2.898	30
15	Беобанка стечајни РН.	0	270	3.031	3.296	535
16	Градски завод за јавно здравље	0	67	668	632	31
17	Gates	0	20	1.201	1.199	18
18	Hemteks	0	40	2.109	2.385	316
19	СББ ДОО	0	43	263	240	20
20	Coopservice ВМК Стара Пазова	0	20.730	297.943	303.096	25.883
21	ENEL PS	0	0	3.039	3.045	6
22	Јупитер хигијена	0	356	2.901	2.822	277
23	ISC Contact	0	99	885	987	201
24	Premi Trade	0	329	5.085	5.001	245
25	ЈКП Стандард Шид	0	0	121	135	14
26	UNIQA неживотно осигурање А.Д.	0	0	0	1.115	1.115
27	Interfrigo	0	3.645	31.913	29.903	1.635
28	Telus	0	0	36.279	39.141	2.862
29	ЈП Путеви Србије	0	0	1.345	1.450	105
30	ASW Inzenjering	0	0	1.260	1.440	180
31	Р.С.Хидролимит	0	0	5.430	5.632	202
32	Завод за јавно здравље Панчево	0	13	199	193	7
33	ЈП Градско	0	12	75	70	7
34	EXPERT-SERVICE IT	0	36	256	282	62
35	Ауто кућа Самарцић	0	482	6.407	6.004	79
36	Претплата	0	32	391	396	37
37	Wiener stadtsche osiguranje	0	0	6.142	6.160	18
38	СГС Београд ДОО	0	0	0	510	510
39	DIPeM	0	253	3.120	2.938	71
40	ЈКП Рашка	0	146	1.726	1.642	62
41	Ј.П. „Комуналац,, Бујановац	0	76	1.111	1.046	11
42	Silver staklo	0	351	1.670	1.342	23
43	ЈП ЕПС, Београд	-29	19.602	244.078	249.532	25.085
44	ЈКП Бањско зеленило и чистоћа	0	13	118	112	7
45	ЈКП Зеленило и гробља	0	28	165	147	10
46	Ауто Чачак промет	0	1.300	8.162	7.289	427
47	ЈП Белимарковић	0	1	6	6	1
48	ВП 2084 Београд	0	0	361	579	218
49	V.I.P. Security d.o.o.	0	24.517	299.863	301.190	25.844
50	Omladinska zadruga Feniks 2007	0	340	5.745	5.859	454
51	Дом здравља Визим	0	0	5.225	7.996	2.771
52	MS COPY D.O.O.	0	79	866	838	51
53	Институт за хигијену и технологију	0	99	637	570	32
54	Пан лифт	0	0	776	823	47
55	Iron guard security	0	0	202	234	32
56	Агенција за квалификације	0	0	100	112	12
57	Ауто прање 36	0	0	78	90	12
58	Космај	0	302	4.421	4.180	61



Ред бр.	Добављач	Почетно стање		Промет		Салдо Потражује
		Дугује	Потражује	Дугује	Потражује	
59	Messer Tehnogas	0	2	22	21	1
60	ЈП Београдски водовод и канализација	0	4.229	40.489	37.047	787
61	Београдске електране Н БГД	0	13.697	158.217	160.743	16.223
62	Градска чистоћа	0	2.965	35.845	36.395	3.515
63	Slodes	0	70	528	467	9
64	ЈП Службени гласник	0	174	2.212	2.144	106
65	LOGO d.o.o.	0	0	990	1.650	660
66	DHL	0	14	32	24	6
67	ОЗ Индекс	0	0	1.976	2.354	378
68	Лав Ауто	0	1.416	21.083	20.572	905
69	Балкан лифт комерц	0	147	4.771	4.979	355
70	ОЗ Сат	0	0	15.469	16.855	1.386
71	ЈП Пошта Србије	0	5.106	42.683	42.281	4.704
72	ЈКСП Топола	0	22	137	125	10
73	Porsche inter auto S	0	160	866	711	5
74	Телеком-Србија АД	0	1.433	17.886	17.828	1.375
75	Компанија Дунав осигурање	0	99	13.111	13.197	185
76	D.Goziris	0	0	1.102	1.161	59
77	Гај-инжењеринг и опремање	0	384	7.298	7.325	411
78	Super battery shop d.o.o	0	0	1.390	1.857	467
79	Steelsoft	0	67	3.847	3.894	114
80	Dekadas	0	0	0	1.265	1.265
81	FET	0	56	2.746	2.778	88
82	DIM Trade d.o.o Novi Beograd	0	646	3.541	3.054	159
83	Јарболи и заставе	0	16	5.234	5.632	414
84	Cassini	0	0	15.618	15.858	240
85	SIT Systems	0	0	209	266	57
92	Mak trade group	0	1.049	8.815	9.085	1.319
93	Слово	0	75	305	231	1
94	Кристал СО	0	0	0	220	220
95	МАК-DI	0	1.047	12.068	11.285	264
96	Физичко лице	0	0	12	18	6
97	Механопринт	0	22	207	206	21
98	Поли биро д.о.о. Београд	0	935	32.204	31.781	512
99	Grafo trade д.о.о. Београд	0	2.129	28.314	27.635	1.450
100	Нафтна индустрија Србије АД	5.546	13.130	211.727	206.512	2.369
Укупно		5.517	147.358	1.855.690	1.861.932	148.083

У поступку ревизије добављачима је упућена 21 независна конфирмација, Од укупно упућених 21 захтева за доставу потврде стања три добављача нису доставила одговор. Након упоређивања примљених података утврђено је да код пет добављача постоји неусаглашеност између књиговодственог стања обавеза и стања обавезе по достављеној конфирмацији. Преглед стања обавеза по упућеним конфирмацијама приказан је у Табели број 44.

Табела број 44: Конфирмације

у хиљадама динара

Редни број	Добављач	Салдо	Конфирмације	Разлике	Напомена
1	Coopservice ВМК Стара Пазова	25.883	25.883	0	
2	V.I.P. Security d.o.o.	25.844	25.844	0	
3	Tim 99	7.155	0	0	Нису одговорили
4	Telus	2.851	2.862	-11	
5	Дом здравља Визим	2.770	2.770	0	
6	СЗТР Ђурђевић	2.749	2.784	-36	
7	Круна комерц Београд	2.354	2.274	81	
8	Interfrigo	1.635	1.635	0	
9	Tropic trade	1.494	1.756	-262	
10	Grafo trade d.o.o. Beograd	1.451	0	0	Доставили без износа
11	Омалдинска задруга Сат	1.386	1.386	0	
12	Dekadas	1.256	1.265	-9	
13	Uniqa неживотно осигурање АД	1.115	1.115	0	
14	ROMA-AL	1.108	1.108	0	
15	Logo d.o.o.	660	660	0	
16	Basta green	542	0	0	Нису одговорили
17	Омладинска задруга Феникс 2007	451	451	0	
18	Super battery shop d.o.o.	413	0	0	Нису одговорили



Редни број	Добављач	Салдо	Конфирмације	Разлике	Напомена
19	АС Браћа Станковић	412	409	3	
20	Гај инжењеринг и опремање	411	411	0	
21	Кристал с.о.	220	220	0	
		82.160	72.833	-234	

Исказане обавезе Управе према добављачима су потврђене пописом.

2.3.2.4.5 Пасивна временска разграничења – конто 291000

Пасивна временска разграничења исказана су у износу од 73.126 хиљада динара. Преглед приказаних пасивних врменских разграничења исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2020. године дат је у Табели број 45.

Табела број 45: Пасивна временска разграничења у хиљадама динара

Конто	Опис	Износ	
		Претходна година	Текућа година
291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	75.043	43.954
291300	Обрачунати неплаћени приходи и примања	26.325	17.386
291900	Остала пасивна временска разграничења	3.399	11.786
291000	Пасивна врменска разграничења	104.767	73.126

Разграничени плаћени расходи и издаци у износу од 43.954 хиљаде динара односе се на плаћене авансе за набавку материјала у износу од 15.862 хиљаде динара, авансе за нематеријална улагања и основна средства у износу од 26.614 хиљада динара и авансе за услуге у износу од 1.478 хиљада динара.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања односе се на потраживања од купаца.

Остала пасивна временска разграничења у износу од 11.786 хиљада динара су усаглашена са потраживањима за више плаћени порез на додату вредност (конто 123969) у износу од 9.764 хиљада динара и потраживањима од фондова по основу исплаћених накнада запосленима (конто 122192) у износу од 1.090 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврђено је да су пасивна разграничења правилно евидентирана и исказана.

2.3.2.5 Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000

У обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2020. године исказан је Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000 у износу од 15.935.808 хиљада динара, а састоји се од Нефинансијске имовине у сталним средствима - конто 311100 у износу од 15.793.206 хиљада динара и Нефинансијске имовине у залихама – конто 311200 у износу од 142.602 хиљада динара. Подаци исказани на класи 3 усаглашени су са подацима исказаним на класи 0.

2.3.2.5.1 Ванбилансна актива и пасива – конто 351000 и конто 352000

На Ванбилансној активи – конто 351000 и Ванбилансној пасиви – конто 352000 исказан је износ од 1.636.785 хиљада динара. Ванбилансна актива се односи на пописане примљене гаранције и менице као средства обезбеђења по уговорима закљученим у поступцима јавних набавки. Део вредности односи се на процењену вредност судских спорова, односно спорна потраживања Управе у



вези са истим, као и на вредност спорова у којима се Управа појављује као тужена страна.

Ванбилансна актива је једнака ванбилансној пасиви.

На основу узорковане документације утврђено је да су Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција правилно евидентирани и исказани.

2.4 Потенцијалне обавезе

У току 2020. године Управа је водила 6 спорова, у којима се појављује као тужена страна, за које је исказана вредност у износу од 87.046 хиљада динара. Сви спорови су још увек у току.

У 26 спорора Управа се појављује као подносилац тужбе. Преглед поднетих тужби од стране Управе даје се у Табели број 46.

Табела број 46: Преглед поднетих тужби

у хиљадама динара

Редни број	Тужени	Опис	Број спорова	Вредност
1	Стечајни дужник Интермост ад	Пријава потраживања у стечајну масу	1	876
2	Физичка лица	Крвичне пријаве (проневера, крађа)	3	3.600
3	Правна лица	Неплаћени рачуни за угоститељске услуге	15	2.838
4	Установе/правна лица	Рефундација трошкова на име коришћења пословног простора и трошкова комуналних услуга	7	10.059
Укупно			26	17.373

Сви поступци су у току.

Ревизорски тим:

Гордана Узелац, вођа тима

Бојана Јосиповић, члан тима

Слађана Лукић, члан тима

Ана Радумило, члан тима



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
УПРАВЕ ЗА ЗАЈЕДНИЧКЕ ПОСЛОВЕ РЕПУБЛИЧКИХ ОРГАНА,
БЕОГРАД**



САДРЖАЈ

1. Биланс стања на дан 31.12.2020. године - Образац 1	64
2. Извештаји о извршењу буџета – Образац 5 (по програмским активностима) у периоду од 01.01.2020. до 31.12.2020. године	66



Биланс стања на дан 31.12.2020. године – Образац 1

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	15.491.589	33.697.044	17.761.236	15.935.808
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	15.369.452	32.499.934	16.706.728	15.793.206
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	14.831.267	27.835.520	12.510.849	15.324.671
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	14.392.711	24.645.534	9.841.940	14.803.594
1005	011200	Опрема	438.556	3.189.986	2.668.909	521.077
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)	2.114	2.935	1.021	1.914
1008	012100	Култивисана имовина	2.114	2.935	1.021	1.914
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	269.362	269.695	333	269.362
1012	014100	Земљиште	269.362	269.695	333	269.362
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	90.147	840.793	814.179	26.614
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	46.624	627.703	627.703	
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	43.523	213.090	186.476	26.614
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	176.562	3.550.991	3.380.346	170.645
1019	016100	Нематеријална имовина	176.562	3.550.991	3.380.346	170.645
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	122.137	1.197.110	1.054.508	142.602
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	5.997	9.530	3.604	5.926
1023	021200	Залихе производње	5.997	9.530	3.604	5.926
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	116.140	1.187.580	1.050.904	136.676
1026	022100	Залихе ситног инвентара	6.245	370.691	355.461	15.230
1027	022200	Залихе потрошног материјала	109.895	816.889	695.443	121.446
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	338.626	305.973		305.973
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	87.296	54.411		54.411
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	16	8		8
1059	121900	Хартије од вредности	16	8		8
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	54.409	27.299		27.299
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	54.409	27.299		27.299
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	32.871	27.104		27.104
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	31.518	17.340		17.340
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	1.353	9.764		9.764
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	251.330	251.562		251.562
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	251.330	251.562		251.562
1069	131100	Разграничени расходи до једне године		26.614		26.614
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	250.196	224.016		224.016
1071	131300	Остала активна временска разграничења	1.134	932		932
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	15.830.215	34.003.017	17.761.236	16.241.781
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	638	1.636.785		1.636.785
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ			
			Претходна година	Текућа година		



1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	382.151	305.973
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	68.219	71.377
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	56.584	59.771
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	41.095	43.535
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	4.229	4.342
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	7.922	8.368
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	2.914	3.078
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	424	448
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		110
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		101
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		9
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	9.444	9.952
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	6.530	6.874
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	2.914	3.078
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	1.994	1.422
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	1.270	1.026
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	99	55
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	436	238
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	176	96
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	13	7
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	197	122
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	150	80
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	20	16
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	27	26
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	16.526	4.556
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	16.526	4.556
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	16.526	4.233
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		323
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	192.639	156.914
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	295	86
1200	251100	Примљени аванси	295	86
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	166.741	148.083
1204	252100	Добављачи у земљи	166.741	148.083
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (од 1209 до 1211)	25.603	8.745
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	25.603	8.745
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	104.767	73.126
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	104.767	73.126
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	75.043	43.954
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	26.325	17.386
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	3.399	11.786
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	15.448.064	15.935.808
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	15.448.064	15.935.808
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	15.448.064	15.935.808
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	15.325.927	15.793.206
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	122.137	142.602
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	15.830.215	16.241.781
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	638	1.636.785



Извештаји о извршењу буџета у периоду од 1.1.2020 – 31.12.2020. године – Образац 5

Функција 130 – Програм 0606 – Програмска активност 0007

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	1.568.967	1.512.399	1.512.399					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	1.568.967	1.512.399	1.512.399					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	1.568.967	1.512.399	1.512.399					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	1.568.967	1.512.399	1.512.399					
5105	791100	Приходи из буџета	1.568.967	1.512.399	1.512.399					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	1.568.967	1.512.399	1.512.399					
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	1.568.967	1.512.399	1.512.399					
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	958.520	919.967	919.967					
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	958.520	919.967	919.967					
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	312.000	304.439	304.439					
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	154.600	148.032	148.032					
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	157.400	156.407	156.407					
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	646.520	615.528	615.528					
5232	426100	Административни материјал	227.500	224.976	224.976					
5233	426200	Материјали за пољопривреду	3.000	775	775					
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	1.500	798	798					
5235	426400	Материјали за саобраћај	90.000	71.878	71.878					
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	238.900	233.320	233.320					
5240	426900	Материјали за посебне намене	85.620	83.781	83.781					
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	610.447	592.432	592.432					
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	610.447	592.432	592.432					
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	403.285	386.803	386.803					
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	391.085	375.922	375.922					
5347	511400	Пројектно планирање	12.200	10.881	10.881					
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	206.862	205.629	205.629					
5349	512100	Опрема за саобраћај	3.000	2.683	2.683					
5350	512200	Административна опрема	185.822	185.713	185.713					



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5351	512300	Опрема за пољопривреду	1.730	1.492	1.492					
5352	512400	Опрема за заштиту животне средине	1.010	967	967					
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	200	31	31					
5356	512800	Опрема за јавну безбедност	3.200	3.000	3.000					
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	11.900	11.743	11.743					
5360	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (5361)	300							
5361	514100	Култивисана имовина	300							
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	1.568.967	1.512.399	1.512.399					
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	1.568.967	1.512.399	1.512.399					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	1.568.967	1.512.399	1.512.399					

Функција 130 – Програм 0606 – Програмска активност 0008

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	661.510	646.806	646.806					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	661.510	646.806	646.806					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	661.510	646.806	646.806					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	661.510	646.806	646.806					
5105	791100	Приходи из буџета	661.510	646.806	646.806					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	661.510	646.806	646.806					
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	661.510	646.806	646.806					
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	659.510	645.940	645.940					
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	659.510	645.940	645.940					
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	297.000	288.954	288.954					
5200	421300	Комуналне услуге	297.000	288.954	288.954					



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	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	349.810	347.550	347.550					
5212	423100	Административне услуге	10							
5213	423200	Компјутерске услуге	7.400	7.125	7.125					
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.000	863	863					
5215	423400	Услуге информисања	2.000	1.867	1.867					
5216	423500	Стручне услуге	3.000	2.003	2.003					
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	5.300	4.884	4.884					
5218	423700	Репрезентација	100							
5219	423900	Остале опште услуге	331.000	330.808	330.808					
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	12.700	9.436	9.436					
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта	2.000	1.996	1.996					
5223	424300	Медицинске услуге	9.600	6.665	6.665					
5225	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	100	42	42					
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	100							
5227	424900	Остале специјализоване услуге	900	733	733					
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	2.000	866	866					
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	2.000	866	866					
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	2.000	866	866					
5363	515100	Нематеријална имовина	2.000	866	866					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	661.510	646.806	646.806					
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	661.510	646.806	646.806					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	661.510	646.806	646.806					

Функција 130 – Програм 0606 – Програмска активност 0009

(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	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	1.617.923	1.575.041	1.575.041					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	1.617.923	1.575.041	1.575.041					



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		(5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)								
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	1.617.923	1.575.041	1.575.041					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	1.617.923	1.575.041	1.575.041					
5105	791100	Приходи из буџета	1.617.923	1.575.041	1.575.041					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	1.617.923	1.575.041	1.575.041					
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	1.617.923	1.575.041	1.575.041					
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	1.617.373	1.574.703	1.574.703					
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	849.073	844.057	844.057					
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	678.057	676.997	676.997					
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	678.057	676.997	676.997					
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	115.007	112.732	112.732					
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	80.081	77.863	77.863					
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	34.926	34.869	34.869					
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	2.300	1.539	1.539					
5182	413100	Накнаде у природи	2.300	1.539	1.539					
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	8.700	8.650	8.650					
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	32	32	32					
5186	414300	Отпремнине и помоћи	6.149	6.100	6.100					
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	2.519	2.518	2.518					
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	36.809	36.147	36.147					
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	36.809	36.147	36.147					
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	8.200	7.992	7.992					
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	8.200	7.992	7.992					
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	752.400	716.598	716.598					
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	721.700	689.156	689.156					
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	60	40	40					
5199	421200	Енергетске услуге	527.040	522.195	522.195					
5200	421300	Комуналне услуге	85.000	84.568	84.568					
5201	421400	Услуге комуникација	76.500	52.669	52.669					
5202	421500	Трошкови осигурања	23.100	23.002	23.002					
5203	421600	Закуп имовине и опреме	3.000	22	22					



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5204	421900	Остали трошкови	7.000	6.660	6.660					
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	3.700	2.317	2.317					
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	3.400	2.317	2.317					
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	300							
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	27.000	25.125	25.125					
5216	423500	Стручне услуге	3.000	1.932	1.932					
5219	423900	Остале опште услуге	24.000	23.193	23.193					
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	15.900	14.048	14.048					
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	14.400	13.856	13.856					
5329	482100	Остали порези	14.000	13.761	13.761					
5330	482200	Обавезне таксе	400	95	95					
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	1.000	6	6					
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.000	6	6					
5337	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)	500	186	186					
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	500	186	186					
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	550	338	338					
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	550	338	338					
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	550	338	338					
5363	515100	Нематеријална имовина	550	338	338					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	1.617.923	1.575.041	1.575.041					
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	1.617.923	1.575.041	1.575.041					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	1.617.923	1.575.041	1.575.041					