



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
РЕПУБЛИЧКЕ ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ИМОВИНУ РЕПУБЛИКЕ
СРБИЈЕ, БЕОГРАД ЗА 2021. ГОДИНУ**



**Број: 400-119/2022-03/18
Београд, 5. јул 2022. године**



С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	3
Извештај о ревизији финансијских извештаја Републичке дирекције за имовину Републике Србије, Београд за 2021. годину	
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	6
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА РЕПУБЛИЧКЕ ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ИМОВИНУ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ, БЕОГРАД ЗА 2021. ГОДИНУ.....	11
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ РЕПУБЛИЧКЕ ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ИМОВИНУ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ, БЕОГРАД ЗА 2021. ГОДИНУ.....	70



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИЧКА ДИРЕКЦИЈА ЗА ИМОВИНУ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ, БЕОГРАД

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Републичке дирекције за имовину Републике Србије за 2021. годину, који обухватају Биланс стања на дан 31.12.2021. године – Образац 1 и извештаје о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године – Образац 5.

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

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Републичка дирекције за имовину Републике Србије је:

- расходе и издатке у извештајима о извршењу буџета – Образац 5. у износу од 16.918 хиљада динара, исказала на неодговарајућим економским класификацијама;
- погрешно евидентирала и исказала новчана средства у Билансу стања – Образац 1, у износу од 126.885 хиљада динара;
- више исказала нефинансијску имовину у износу од укупно 241.002 хиљаде динара, јер није евидентирала отуђење непокретности у вредности од 157.767 хиљада динара и отуђење возила у износу 83.235 хиљада динара.

Дирекција није пописом утврдила стварно стање нефинансијске имовине у износу од укупно 3.137.955 хиљада динара и нематеријалне имовине у износу од 70.825 хиљаде динара.

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 мишљење са резервом.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на Напомену 2.3.1.2.4 Накнаде трошкова за запослене – група 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:

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20 и 118/21

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

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

⁴ „Службени гласник РС“, бр. бр. 16/16, 49/16,33/19, 68/19, 84/19, 151/20 и 130/21

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09



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.

Пресудама Врховног касационог суда: Рев2 311/2019 од 19. јуна 2019. године и Рев2 3309/2019 од 30. октобра 2019. године, одлучено је, 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.

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
5. јул 2022. године



ПРИЛОГ I

**РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме откривених неправилности.....	8
2. Резиме датих препорука.....	9
3. Мере предузете у поступку ревизије.....	9
4. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	10



1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 2⁷

1) Дирекција је више исказала расходе за компјутерске услуге-конто 423200 у износу од 16.411 хиљада динара, а мање издатке за нематеријалну имовину – конто 515100 и нематеријалну имовину- конто 016100 у истом износу, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 10, 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 2.3.1.2.8.)

2) Дирекција је исказала расходе на име исплате уговора за обављање привремених и повремених послова у бруто износу од најмање 507 хиљада динара на конту 423200- компјутерске услуге, уместо на конту 423500 – стручне услуге, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. став 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 2.3.1.2.8.)

3) Дирекција није пописом утврдила стварно стање нефинансијске имовине у припреми конто 015100 у износу од укупно 3.137.955 хиљада динара и нематеријалне имовине– конто 016100 у износу од 70.825 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. став 1 тачка 1) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 2.3.2.1.)

4) Дирекција је више исказала нефинансијску имовину у припреми - конто 015100 у вредности од 157.767 хиљада динара, јер није евидентирала отуђење непокретности, што није у складу са чланом 9. став 1 и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 2.3.2.2.2.)

5) Дирекција је више исказала нефинансијску имовину у припреми - конто 015100 у износу од 83.235 хиљада динара, јер није евидентирала отуђење возила, што није у складу са чланом 9. став 1 и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 2.3.2.2.2.)

6) Дирекција је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године, исказала новчана средства, уплаћена по основу депозита, на Жиро и текући рачуни – конто 121100 у износу од 126.885 хиљаде динара, уместо на Ванбилансну активу – конто 351100, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. став 1. и 3. и чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 2.3.2.3.2.)

ПРИОРИТЕТ 3⁸

7) Дирекција није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле, јер није обезбедила управљање ризицима (идентификовала и проценила ризике) и није обезбедила праћење и процену система, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 2.1.1.)

8) Дирекција није успоставила интерну ревизију на један од начина прописаним чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и чланом 82. Закона о буџетском систему. (Напомена 2.1.2.)

⁷ ПРИОРИТЕТ 2– грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

⁸ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



2. Резиме датих препорука

ПРИОРИТЕТ 2

Препоручује се одговорним лицима Дирекције да:

- 1) издатке евидентирају и исказују у складу са прописима и подзаконским актима који уређују буџетски систем. (Напомена 2.3.1.2.8.- Препорука број 3)
- 2) пописом утврди стварно стање нефинансијске имовине у припреми, књижевних и уметничких дела (слике) и нематеријалне имовине у припреми. (Напомена 2.3.2.1- Препорука број 4)
- 3) пословне књиге води хронолошки и ажурно у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству. (Напомена 2.3.2.2.2. - Препорука број 5 и 6.)
- 4) новчане депозите евидентирају и исказују у складу са прописима и подзаконским актима који уређују ову област (Напомена 2.3.2.3.2. - Препорука број 7)

ПРИОРИТЕТ 3

- 5) успоставе свеобухватан систем финансијског управљања и контроле као систем писаних политика и процедура за спречавање могућности настанка ризика, како се не би угрозили предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма. (Напомена 2.1.1. - Препорука број 1)
- 6) успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 2.1.2. - Препорука број 2)

3. Мере предузете у поступку ревизије

1. Дирекција је у поступку ревизије усвојила Стратегију управљања ризицима број: 011-3/2022-08 од 18. марта 2022. године, Одлуку о одређивању лица задуженог за успостављање система финансијског управљања и контроле и образовању радне групе за успостављање система финансијског управљања и контроле 08 број:119-4/2022 од 9. марта 2022.године. (Напомена 2.1.-Предузета мера у поступку ревизије број 1)
2. Дирекција је у поступку ревизије доставила документацију-картицу конта 423599-остале стручне услуге, изводе и решења о распореду средстава из које се може утврдити да наведене услуге књижи на прописаном конту. (Напомена 2.3.1.2.8.- Предузета мера у поступку ревизије број 2)



4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Републичка дирекција за имовину Републике Србије је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откритених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Дирекција је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откритених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја Републичке дирекције за имовину Републике Србије за 2021. годину, као и да поступи по датим препорукама.

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

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

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

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



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА РЕПУБЛИЧКЕ ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ИМОВИНУ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ, БЕОГРАД ЗА 2021. ГОДИНУ



С А Д Р Ж А Ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	14
1.1. Делокруг субјекта ревизије.....	14
1.2. Организација субјекта ревизије.....	14
1.3. Одговорна лица субјекта ревизије	15
2. Налази у поступку ревизије	15
2.1. Интерна финансијска контрола	15
2.1.1. Финансијско управљање и контрола	15
2.1.2. Интерна ревизија	20
2.2. Припрема и доношење финансијског плана	21
2.3. Финансијски извештаји	21
2.3.1. Извештај о извршењу буџета-Образац 5	22
2.3.1.1. Текући приходи (конто 700000)	24
2.3.1.1.1. Општи приходи и примања буџета (конто 791000).....	25
2.3.1.1.2. Текући расходи и издаци (конто 400000 и конто 500000).....	25
2.3.1.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) -конто 411000	26
2.3.1.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца (конто 412000).....	27
2.3.1.1.2.3. Накнаде у натури (конто 413000).....	27
2.3.1.1.2.4. Накнаде трошкова за запослене (конто 415000).....	28
2.3.1.1.2.5. Награде запосленима и остали посебни издаци (конто 416000).....	29
2.3.1.1.2.6. Стални трошкови (конто 421000).....	29
2.3.1.1.2.7. Трошкови путовања (конто 422000)	32
2.3.1.1.2.8. Услуге по уговору (конто 423000)	33
2.3.1.1.2.9. Специјализоване услуге (конто 424000).....	36
2.3.1.1.2.10. Текуће поправке и одржавање (конто 425000)	37
2.3.1.1.2.11. Материјал (конто 426000).....	40
2.3.1.1.2.12. Новчане казне и пенали (конто 483000)	41
2.3.1.1.3. Издаци за нефинансијску имовину (конто 500000).....	42
2.3.1.1.3.1. Зграде и грађевински објекти (конто 511000).....	42
2.3.1.1.3.2. Машине и опрема (конто 512000)	47
2.3.1.1.3.3. Земљиште (конто 541000).....	49
2.3.2. Биланс стања на дан 31.12.2021. године.....	50
2.3.2.1. Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2021. године	50
2.3.2.2. Нефинансијска имовина (конто 000000)	51
2.3.2.2.1. Некретнине и опрема (конто 011000)	51
2.3.2.2.2. Нефинансијска имовина у припреми и аванси (конто 015000).....	52
2.3.2.3. Финансијска имовина (конто 100000)	56
2.3.2.3.1. Дугорочна финансијска имовина (конто 111000).....	57
2.3.2.3.2. Новчана средства (конто 121000).....	57
2.3.2.3.3. Краткорочна потраживања (конто 122000).....	59
2.3.2.3.4. Краткорочни пласмани (конто 123000)	59
2.3.2.3.5. Активна временска разграничења –(конто 131000)	60
2.3.2.4. Обавезе (конто 200000)	60
2.3.2.4.1. Обавезе за плате и додатке (конто 231000).....	60
2.3.2.4.2. Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (конто 234000).....	60
2.3.2.4.3. Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (конто 236000).....	61
2.3.2.4.4. Примљени аванси, депозити и кауције (конто 251000)	61



2.3.2.4.5. Обавезе према добављачима (конто 252000)	62
2.3.2.4.6. Пасивна временска разграничења (конто 291000)	62
2.3.2.5. Капитал (конто 311000).....	62
2.3.2.6. Ванбилансна актива (конто 351000) и Ванбилансна пасива (конто 352000).....	63
2.4. Потенцијалне обавезе	63
3. Друга питања у поступку ревизије.....	64



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Положај и делокруг Републичке дирекције за имовину Републике Србије (у даљем тексту: Дирекција), са седиштем у Београду, адреса Краља Милана 16, утврђен је Законом о министарствима⁹. Матични број Републичке дирекције за имовину Републике Србије је 17114450, ПИБ 102199586.

1.1. Делокруг субјекта ревизије

Делокруг рада Дирекције утврђен је чланом 34. Закона о министарствима.

Републичка дирекција за имовину Републике Србије води јединствену евиденцију непокретности у јавној својини и евиденцију одређених покретних ствари у својини Републике Србије у складу са законом и другим прописом и обавља, у складу са законом, стручне послове и послове државне управе који се односе на: прибављање ствари у својину Републике Србије; располагање стварима у својини Републике (давање ствари на коришћење, давање ствари у закуп, пренос права јавне својине на другог носиоца јавне својине са накнадом или без накнаде, размена, отуђење ствари, заснивање хипотеке на непокретностима, улагање у капитал, залагање покретних ствари); управљање стварима у својини Републике Србије које користи и стварима у својини Републике Србије за које није одређен корисник или носилац права коришћења, укључујући и осигурање тих ствари; спровођење мера заштите својине Републике Србије путем надзора; располагање имовином Републике Србије у иностранству, утврђивање постојања и важења правног основа за коришћење ствари у својини Републике Србије, расподелу на коришћење службених зграда, односно пословних просторија, прибављање, управљање и располагање стамбеним зградама, становима и гаражама у својини Републике Србије; евиденцију поклона у државној својини; упис права својине и права коришћења на непокретностима у својини Републике Србије у јавну евиденцију о непокретностима и правима на њима, старање о финансијској реализацији уговора о располагању стварима у својини Републике Србије, као и друге послове одређене законом.

1.2. Организација субјекта ревизије

Организација Дирекције уређена је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места 08 број 110-1/2019 од 7. марта 2019. године, на који је Влада дала сагласност Закључком 05 број 110-6591/2019 од 4. јула 2019. године.

У оквиру Дирекције образоване су основне унутрашње јединице:

- 1) Сектор за евиденцију и послове уписа јавне својине Републике Србије;
- 2) Сектор за имовински поступак;
- 3) Сектор за грађевинско земљиште;
- 4) Сектор за управљање и располагање имовином у државној својини стеченом по сили закона;
- 5) Сектор за финансијско-материјалне и опште послове;
- 6) Сектор за управљање граничним и пограничним прелазима;
- 7) Одељење за контролу коришћења јавне својине.

⁹ "Службени гласник РС", бр. 128/2020



1.3. Одговорна лица субјекта ревизије

Одговорност руководиоца директног корисника буџетских средстава утврђена је чланом 71. став 1. и 2. Закона о буџетском систему.

Републичком дирекцијом за имовину Републике Србије руководи директор који је постављен Решењем 24 број: 119–11787/2016 од 7. децембра 2016. године и Решењем 24 број: 119–10639/2021 од 8. децембра 2021. године и за свој рад одговара Влади.

Директор представља Дирекцију и организује и обезбеђује ефикасно извршавање задатака и послова из делокруга Дирекције, распоређује послове руководиоцима унутрашњих јединица, обавља и друге послове из делокруга Дирекције. Секторима руководе помоћници директора, који за свој рад одговарају директору Дирекције. Ужим унутрашњим јединицама руководе начелници одељења, шефови одсека и руководиоци групе који за свој рад одговарају помоћнику директора и директору.

Директор Републичке дирекције за имовину Републике Србије је појединачним решењима (за одређене периоде) овластио помоћника директора надлежног за област имовинског поступка да у име и за рачун Републичке дирекције за имовину Републике Србије, потписује управне акте, које се односе на прибављање, отуђење, давање на коришћење, односно закуп непокретних и покретних ствари из делокруга надлежности Дирекције; све акте које се односе на извршење финансијских обавеза које је преузела Дирекција уговором, или другим актом (решење о распореду средстава, захтеви за преузимање и плаћање преузетих обавеза, пренос средстава, захтеви за промену апропријације и квота); да потписује акта којима се одлучује о одређеним правима и дужностима државних службеника, као и сва друга акта која се односе на кореспонденцију са другим органима управе и организацијама.

2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

2.1.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола обухвата политике, процедуре и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководиоца корисника јавних средстава, а којима се, управљајући ризицима, обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин и то кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, даље кроз потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, затим добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле обухвата: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информације и комуникације и праћење (надзор) и процену система.

Дирекција је у поступку ревизије усвојила Стратегију управљања ризицима за период 2022–2025 године број: 011-3/2022-08 од 18. марта 2022. године, Одлуку о одређивању лица задуженог за успостављање система финансијског управљања и контроле и образовању радне групе за успостављање система финансијског управљања и контроле 08 број: 119-4/2022 од 9. марта 2022. године.

(1) Контролно окружење

Контролно окружење Дирекције чини интерно и екстерно окружење. Под интерним окружењем Дирекције подразумевају се активности, политике и поступци директора и лица која је директор овластио за поступање унутар организације у вези са обављањем послова и финансијским управљањем.



Под екстерним окружењем Дирекције подразумевају се поступци и активности директора и лица која је директор овластио за поступање изван Дирекције у вези са делокругом рада у односу са другим органима државне управе и финансијским управљањем. Лица 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.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије број: 110-1/2019 од 7. марта 2019. године, утврђене су унутрашње јединице (одељења, одсеци или групе), њихов делокруг, руковођење, овлашћења и одговорности руководиоца унутрашњих јединица, самосталних извршиоца изван унутрашњих јединица, државних службеника, радна места, описи послова, услови за заснивање радног односа и остало.

Стручно усавршавање запослених у Дирекцији обезбеђује се похађањем које организује Национална академија за јавну управу и други облици организовања, сталним праћењем и проучавањем прописа, стручних публикација и других материјала у вези са делокругом Дирекције; упућивањем запослених на обуке и семинаре. Руководиоци и запослени нису присуствовали обукама из финансијског управљања и контроле.

Запослени у Дирекцији су упознати са Кодексом понашања државних службеника. Запослени у Дирекцији су обавезни и да примењују Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама 08 број:404-212/2019 од 14. јуна 2019. године; Правилник о поступку унутрашњег узбуђивања 08 број: 110-04/2015 од 26. новембра 2015. године и Директиву за о поступању у циљу спречавања сукоба интереса 08 број: 110-4/2020 од 5. јуна 2020. године.

(2) Управљање ризицима

У поступку ревизије Дирекција је донела Стратегију управљања ризицима број: 011-3/2022-08 од 18. марта 2022. године за период 2022-2025. године, која ће утврдити оквир за идентификовање ризика, њихову процену, решавање, извештавање и праћење.

Основна сврха Стратегије је да се кроз управљање ризицима унапреди и обезбеди остваривање стратешких и оперативних циљева Дирекције на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин, односно да се створи боље контролно окружења које ће доприносити побољшању квалитета, сврсисходности и резултатима свих активности на свим нивоима управљања.

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 Дирекције обухваћени најзначајнији ризици, осигура да је управљање ризицима у складу са прописима и међународним стандардима.

(3) Контролне активности

У циљу успостављања и одржавања система контролних активности, Дирекција је донела :

-Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места број: 110-1/2019 од 7. марта 2019. године;

-Интерни акт о јавним набавкама 08 број: 404-362/2020. године од 28. децембра 2020. године;



-Директива о одобравању и употреби трошкова репрезентације 08 број: 110-5/2020 од 14. септембра 2020. године;

-Правилник о коришћењу службених аутомобила број: 404-231/2017 од 20. октобра 2017. године;

-Интерна процедура за обраду документације и накнаду трошкова превоза запослених;

-Правилник о буџетском рачуноводству број: 401-341/2005 од 1. септембра 2005. године;

-Правилник о финансијском поступању 08 број: 110-1/2006 од 25. јануара 2006. године;

-Интерна процедура за обраду документације и накнаду трошкова превоза запослених и постављених лица 01 број: 404-16/2020 од 20. јануара 2020. године.

Актом о организацији рачуноводства су дефинисани: интерни рачуноводствени контролни поступци, одређена су лица одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене, састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, кретање рачуноводствених исправа, утврђени су рокови за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама и друга питања у погледу вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја. Препоручује се Дирекцији, да изврши усклађивање Правилника о буџетском рачуноводству Број: 401-341/2005 од 1. септембра 2005. године са изменама и допунама Уредбом о буџетском рачуноводству које су објављене у „Службеном гласнику РС“ број 27/20 од 21. марта 2020. године.

Дирекција је у складу са Правилником о систему извршења буџета РС уредила одговорност за састављање, исправност и законитост пословне промене, тако што је извршена подела одговорности лица која потписују документацију са знацима „Припрема“, „Оверава“ и „Одобрава“, а која је везана за опис послова из систематизације радних места, као и лица одговорних за евидентирање и извештавање.

У поступку ревизије Дирекција је у 2022. године уредила детаљни опис пословних процеса, дефинисан је ток документације, предвиђени су кораци у доношењу одлука и контролни механизми (Листе пословних процеса, Мапе пословних процеса и Процедуре пословних процеса, усвојене у марту 2022. године), који су доступни свим запосленима.

У поступку ревизије је утврђено да Дирекција није у потпуности успоставила систем интерне контроле и финансијског управљања и да постојеће процедуре, напред наведене, нису утврђене за све сегменте пословања и нису усклађене са важећим прописима.

Недостаци у контролним активностима имају за последицу утврђене грешке у исказивању расхода, издатака, имовине и обавеза, што је објашњено у тачкама Напомена уз овај извештај.

Због непостојања адекватних процедура, контролних активности и поступака Дирекција није у 2021. години:

-извршила евидентирање аванса супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредби о буџетском рачуноводству, зато што је неблаговремено евидентирала оправдане авансе из претходних година, што има за последицу умањење извршених издатака у текућој години;

-приликом доношења аката о спровођењу пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2021. године није поступила у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁰;

- извршила пренос прихода од закупа пословног простора, гаража и станова у јавној својини Републике Србије у износу од 126.885 хиљада динара до 31. децембра текуће године;

¹⁰ "Службени гласник РС", бр. 33/2015 и 101/2018



- није извршила повраћај неутрошених средства донација у износу од 231 хиљаде динара која су Дирекцији пренета са рачуна донација у оквиру програма ИПА;
- предузела благовремене мере и активности у вези наплате потраживања Републике Србије, што је ближе описану у тачки 3. Друга питања у поступку ревизије.
- извршила пренос новчаних средстава у Буџет Републике Србије уплаћена на рачун депозита, по основу учешћа у јавним огласима и накнада за конкурсну документацију, у износу од најмање 1.940 хиљада динара, што је ближе описану у тачки 3. Друга питања у поступку ревизије.

(4) Информисање и комуникација

У делу финансијског управљања и контроле који се односи на информисање и комуникацију, Дирекција је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места уредила међусобни однос унутрашњих јединица, овлашћења и одговорности руководиоца и запослених, односно проток информација и комуникацију на свим нивоима (хоризонтално и вертикално).

Дирекција врши информисање јавности путем интернет странице www.rdr.gov.rs. На сајту су доступни подаци о прописима, информацијама од јавног значаја, стратешким документима и протоколима.

Информисање и комуникација запослених се врши путем огласне табле и непосредним комуникација на редовним састанцима. Дирекција је у 2021. години израдила кварталне Извештаје о раду и Извештај о раду Дирекције за 2021 годину, тако да систем информација и комуникација у одређеним деловима посла омогућавају праћење остваривања утврђених циљева и спровођење надзора над послом.

Дирекција је у 2021. години користила следеће WEB апликације:

- Информациони систем извршења буџета – ИСИБ од Управе за трезор;
- Централни регистар фактура ради блавременог увида у фактуре унете од стране добављача, односно обавезе по основу унетих фактура и провере и усаглашавања са добављачима пре исплате истих;
- Регистар запослених – код Управе за трезор ради достављања података о запосленим и ангажованим лицима;
- еПорези – код Пореске управе ради подношења пореске пријаве (Образац ППП ПД);
- Информациони систем за подношење финансијских извештаја код Управе за трезор и друге информационе системе од значаја за обављање послова из делокруга Дирекције.

(4.1) Рачуноводствени систем

Правилник о буџетском рачуноводству и Правилником о финансијском поступању Дирекције, ближе су одређена питања која се тичу обављања финансијско-материјалних послова односно вођење буџетског рачуноводства.

Помоћне књиге у Дирекцији воде се у електронском облику уз употребу софтвера „Инфо-Бук“ од произвођача „Образовни Информатор“ д.о.о., Београд. Ажурирање рачуноводствених апликација врши се по захтеву корисника. Такође се врши дневно ажурирање и чување података. Помоћне књиге се воде у електронском облику – коришћењем софтвера који обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама и омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

Дирекција води помоћне књиге и евиденције и то: кадровска евиденција запослених и помоћна књига свих личних примања запослених и ангажованих лица; помоћна књига добављача и помоћне књиге свих осталих потраживања и обавеза; помоћна евиденција исплата



средстава; помоћна евиденција текућих издатака. Помоћну књигу основних средстава за Дирекција води Управа за заједничке послове републичких органа.

Увидом у помоћне књиге и евиденције утврђено је да се исте воде хронолошки, уредно и ажурно, односно да у потпуности одражавају стварне податке о пословним променама (нпр. извршени расходи који су евидентирани у Главној књизи Трезора су евидентирани у помоћној књизи коју води Дирекција; промет обавеза исказан у бруто билансу одговара извршеним расходима и издацима, структура пописаних обавеза по добављачима и евидентираних обавеза у помоћној књизи добављача су усаглашене, итд.).

Решења о распореду садрже све потребне податке и информације неопходне за одлучивање, као што су сврха или намена расхода и издатака, уговор/наруџбеница или други правни акт по основу којег се врши плаћање, назив корисника, односно добављача којем се преносе средства, итд.

Финансијско-рачуноводствени послови у Дирекцији обављају се у оквиру јединственог организационог дела - Секретаријата и Одељења за материјално-финансијске послове.

Софтвер има антивирусни програм који се редовно ажурира. Дирекција 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.

(5) Праћење (надзор) и процена система

Дирекција нема процедуре за руководиоце у вези са спровођењем интерне контроле (самопроцена) - увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања. Активност сталног надгледања обухвата сваку од пет компоненти интерних контрола и укључује активности које треба да код корисника јавних средстава обезбеде законито, етичко, економично, ефикасно и ефективно функционисање система интерних контрола.

У вези са самоцењивањем система финансијског управљања и контроле, Дирекција је 21. марта 2022. године, доставила Министарству финансија - јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле и Изјаву о адекватности функционисања система интерних контрола.

Постојећи систем финансијског управљања и контроле није у потпуности ефикасан за обезбеђење разумног уверавања да ће постављени циљеви бити остварени кроз: пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских извештаја.

Откривена неправилност:

Дирекција није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле, јер није обезбедила управљање ризицима (идентификовала и проценила ризике) и није обезбедила праћење и процену система, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик:

Без уређеног и адекватног система финансијског управљања и контроле, постоји ризик да постављени циљеви неће бити остварени на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.

Препорука број 1:



Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да успоставе свеобухватан систем финансијског управљања и контрола како се не би угрозили предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма.

Предузета мера у поступку ревизије број 1:

Дирекција је у поступку ревизије усвојила Стратегију управљања ризицима број: 011-3/2022-08 од 18. марта 2022. године, Одлуку о одређивању лица задуженог за успостављање система финансијског управљања и контроле и образовању радне групе за успостављање система финансијског управљања и контроле 08 број:119-4/2022 од 9.марта.2022. године.

2.1.2. Интерна ревизија

Дирекција није успоставила интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Дирекција, није систематизована посебна организациона јединица а ни радно место за интерну ревизију. Дирекција није донела Етички кодекс, Повељу интерне ревизије и Стратешки план интерне ревизије.

Интерна ревизија пружа независно и објективно уверавање, даје савете са сврхом да се допринесе унапређењу пословања да се остваре зацртани циљеви, односно да се систематично и дисциплиновано процене и вреднују ризици, контрола и управљање код корисника јавних средстава.

Чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹¹ прописано је да интерну ревизију корисници јавних средстава успостављају на један од следећих начина: 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава; 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија; 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија. (став 1.)

Дирекција је, у складу са одредбама члана 82. став 10. Закона о буџетском систему, као и одредбама члана 32. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору дописом од 2. март.2022. године, у прописаном року, доставила Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2021. годину.

Откривена неправилност:

Дирекција није успоставила интерну ревизију на један од начина прописаним чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и чланом 82. Закона о буџетском систему.

Ризик:

¹¹ "Службени гласник РС", бр. 99/2011 и 106/2013



Неуспостављањем интерне ревизије, значајно се слаби функција интерне финансијске контроле, што може угрозити предвиђене циљеве у вези са извршавањем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма.

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

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 2021. годину, Дирекција је припремила Предлог финансијског плана за 2021. годину са пројекцијама за период 2020-2023. године од 24. августа 2020. године. У току 2021. године. Дирекција је 19 пута мењала финансијски план. Последња измена извршена је 29. децембра 2021. године.

Законом о изменама и допунама закона о буџету Републике Србије за 2021. годину, раздео 43, –Дирекцији су опредељена су средства на име расхода и издатака у износу од 3.445.748 хиљада динара, а одобрена у укупном износу од 3.294.159 хиљада динара.

Дирекција је након усвајања Закона о измени и допуни Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину (ребаланс) извршила промену апропријација опредељених овом органу 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 2021. годину.

2.3. Финансијски извештаји

Дирекција је у складу са чланом 78. Закона о буџетском систему и чланом 5. став 1. Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, на прописаним обрасцима сачинила је за 2021. годину: Биланс стања - Образац 1 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5 и у прописаном року, 31. марта 2022. године, предала Министарству финансија – Управа за трезор.

У вези са реализацијом Финансијског плана сачињено је девет (9) Извештаја о извршењу буџета – Образац 5, за сваку програмску активност.

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Дирекције и то Биланса стања - Образац 1 и Извештаје о извршењу буџета - Образац 5 за функцију 130- Опште услуге, за девет пројекта у оквиру Програма 0605– Евиденција, управљање и располагање јавном својином и то : Пројекат 0001 - Евидентирање упис права јавне својине и других стварних права на непокретностима и успостављање јавне својине; 0002-Управљање, располагање и заштита државне имовине; 0003- Административна подршка раду дирекције; 0004-Управљање друмским, граничним и пограничним прелазима; 5002-5005 Изградња граничних прелаза и 7067- Наградна игра „Узми рачун и победи“, са Образложењем извршења буџета број: 401-00-50/2021-03 од 31. марта 2021. године у којем је наведен проценат извршења укупних расхода у односу на планиране. У прилогу наведених аката налазе се и изјаве о тачности података исказаних у финансијским извештајима. Обрасци су достављени Управи за трезор



електронским путем коришћењем апликације „Информациони систем за подношење финансијских извештаја“.

(1) Извештај о учинку

Дирекција је сачинила Извештај о учинку програма за 2021. 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.

Индикатор који одступа од планиране вредности – (Постављање посебних табли и сигналне инсталације), везан је за послове из надлежности Сектора за одржавање друмских граничних и пограничних прелаза.

Дирекција спроводи поступке за избор најповољнијег добављача за набавке услуга и радова за одржавање и модернизацију друмских ГП на основу захтева корисника МУП-а и Управе царина .

У току 2021.године није било захтева за набавку нове сигналне инсталације и посебних табли, ова врста набавки није ни реализована, па је дошло је до одступања индикатора од планиране вредности.

2.3.1. Извештај о извршењу буџета-Образац 5

У Извештају о извршењу буџета исказани су текући приходи у износу од 3.294.159 хиљада динара и текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 3.294.159 хиљада динара (Текући расходи конто 400000 су исказани у износу од 463.432 хиљада динара а Издаци за нефинансијску имовину - конто 500000 у износу од 2.830.727 хиљада динара).

У поступку ревизије, на основу узорковане документације утврђено је да су расходи и издаци исказани у Извештају о извршењу буџета – образац 5 за функцију 130 у једнаким износима евидентирани и 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 опредељеним Законом о буџету Републике Србије за 2021. годину¹² и Изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину - ребаланс (укључујући измене одобрених апропријација) и средствима предвиђеним у Финансијском плану (и изменама финансијског плана).

У табели у наставку дат је Преглед планираних и извршених расхода и издатака Републичке дирекције за имовину Републике Србије.

Табела број 1: Одобрени и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину

у хиљадама динара

Економска класификација	Назив апропријације	Почетна апропријација	Текућа апропријација	Извршење од 01.01.2021-31.12.2021.	Процент извршења
Шифра програма 0605-Евиденција, управљање и располагање јавном својином					
Програмска активност 0001-Евидентирање, упис права својине и других стварних права на непокретностима и успостављање јавне својине					
411	Плате, додаци и накнаде запослених	15.275	15.475	15.310	98,93
412	Социјални доприноси на терет послодавца	2.544	2.584	2.552	98,76
415	Накнаде трошкова за запослене	663	663	402	60,63
422	Трошкови путовања	400	400	15	3,75

12 „Службени гласник РС“, бр. 84/19 , 60/20- др.прописи, 62/20-др.закон, 65/20-др.закон и 135/20



Економска класификација	Назив апропријације	Почетна апропријација	Текућа апропријација	Извршење од 01.01.2021-31.12.2021.	Процент извршења
423	Услуге по уговору	19.700	19.700	18.829	95,58
482	Порези, обавезне таксе и казне и пенали	100	100	0	0
	Укупно 0001:	38.682	38.922	37.108	95,34
Програмска активност 0002-Управљање, располагање и заштита државне имовине					
411	Плате, додаци и накнаде запослених	72.026	72.026	71.793	99,68
412	Социјални доприноси на терет послодавца	11.993	11.993	11.957	99,7
415	Накнаде трошкова за запослене	2.037	2.037	1.777	87,24
421	Стални трошкови	12.700	12.700	12.696	99,97
422	Трошкови путовања	1.100	990	385	38,89
423	Услуге по уговору	16.950	16.950	14.749	87,01
424	Специјализоване услуге	28.808	28.808	28.263	98,11
425	Текуће поправке и одржавање	3.300	3.300	1.750	53,03
426	Материјал	100	100	0	0
482	Порези, обавезне таксе и казне и пенали	300	300	210	70
483	Новчане казне и пенали по решењу судова	20.238	34.713	34.589	99,64
511	Зграде и грађевински објекти	824.710	784.710	758.572	96,67
512	Машине и опрема	500	500	240	48
541	Земљиште	0	49.925	48.918	97,98
	Укупно 0002:	994.762	1.019.052	985.900	96,75
Програмска активност 0003-Административна подршка раду Дирекције					
411	Плате, додаци и накнаде запослених	27.449	27.799	27.596	99,27
412	Социјални доприноси на терет послодавца	4.571	4.631	4.595	99,22
413	Накнаде у натури	691	691	598	86,54
414	Социјална давања запосленима	2.000	2.000	1.258	62,9
415	Накнаде трошкова за запослене	1.001	1.001	826	82,52
416	Награде запосленима и остали посебни расходи	560	560	351	62,68
421	Стални трошкови	3.000	3.000	1.718	57,27
422	Трошкови путовања	500	500	0	0
423	Услуге по уговору	3.540	3.540	3.540	100
424	Специјализоване услуге	1.100	1.100	43	3,91
425	Текуће поправке и одржавање	1.000	1.000	757	75,7
426	Материјал	5.900	5.310	2.651	49,92
482	Порези, обавезне таксе и казне и пенали	400	400	353	88,25
485	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	101	101	89	88,12
512	Машине и опрема	5.500	5.500	2.158	39,24
	Укупно 0003:	57.313	57.133	46.532	81,45
Програмска активност 0004-Управљање друшким, граничним и пограничним прелазима					



Економска класификација	Назив апропријације	Почетна апропријација	Текућа апропријација	Извршење од 01.01.2021-31.12.2021.	Процент извршења
411	Плате, додаци и накнаде запослених	12.669	12.819	12.664	98,79
412	Социјални доприноси на терет послодавца	2.110	2.140	2.109	98,55
415	Накнаде трошкова за запослене	720	720	319	44,31
421	Стални трошкови	121.838	103.364	83.906	81,18
422	Трошкови путовања	1.300	1.170	4	0,34
423	Услуге по уговору	2.000	2.000	74	3,7
424	Специјализоване услуге	4.000	4.000	1.296	32,4
425	Текуће поправке и одржавање	110.300	110.300	102.875	93,27
482	Порези, обавезне таксе и казне и пенали	100	100	53	53
511	Зграде и грађевински објекти	1.595.873	1.535.873	1.532.284	99,77
512	Машине и опрема	23.000	23.000	19.889	86,47
	Укупно 0004:	1.873.910	1.795.486	1.755.473	97,77
Програмска активност 5002-Изградња граничног прелаза Бајина Башта					
511	Зграде и грађевински објекти	59.000	59.000	49.616	84,09
	Укупно 5002:	59.000	59.000	49.616	84,09
Програмска активност 5003-Изградња граничног прелаза Котроман					
511	Зграде и грађевински објекти	75.000	75.000	75.000	100
	Укупно 5003:	75.000	75.000	75.000	100
Програмска активност 5004-Изградња граничног прелаза Кусјак					
511	Зграде и грађевински објекти	12.000	12.000	9.471	78,93
	Укупно 5004:	12.000	12.000	9.471	78,93
Програмска активност 5005-Изградња граничног прелаза Нештин					
511	Зграде и грађевински објекти	12.000	12.000	11.999	99,99
	Укупно 5005:	12.000	12.000	11.999	99,99
Програмска активност 7067-Наградна игра "Узми рачун и победи 2021"					
423		500	500	481	96,2
511		239.345	239.345	239.345	100
512		83.236	83.236	83.236	100
	Укупно 7067:	323.081	323.081	323.061	99,99
	Укупно расходи и издаци:	3.445.748	3.391.673	3.294.159	97,12

2.3.1.1. Текући приходи (конто 700000)

Укупни приходи из буџета – конто 791111 исказани су у износу од 3.294.159 хиљада динара.

У табели број 2. дат је преглед прихода и примања из буџета Републике по програмским активностима и пројектима.



Табела број 2: Текући приходи – конто 791111

у хиљадама динара

Р. бр	Шифра	Програмска активност/Пројекат	Ребаланс буџета за 2021. годину	Образац 5 Текући приходи из буџета Републике	Разлика
1	2	3	4	5	6 (4-5)
1	0605-0001	Евидентирање, упис права својине и других стварних права на непокретностима и успостављање јавне својине	38.682	37.108	1.574
2	0605-0002	Управљање, располагање и заштита државне имовине	994.762	985.900	8.862
3	0605-0003	Административна подршка раду Дирекције	57.313	46.532	10.781
4	0605-0004	Управљање друмским, граничним и пограничним прелазима	1.873.910	1.755.473	118.437
5	0605-5002	Изградња граничног прелаза Бајина Башта	59.000	49.616	9.384
6	0605-5003	Изградња граничног прелаза Котроман 2. фаза	75.000	75.000	0
7	0605-5004	Изградња граничног прелаза Кусјак	12.000	9.471	2.529
8	0605-5005	Изградња граничног прелаза Нештин	12.000	11.999	1
9	0605-7067	Наградна игра "Узми рачун и победи"	323.081	323.061	20
Укупно:			3.445.748	3.294.159	151.589

2.3.1.1.1. Општи приходи и примања буџета (конто 791000)

Законом о буџету Републике Србије за 2021. годину за Раздео 43 Програм 0605 Дирекцији су одређени општи приходи и примања буџета (Извор 01) у износу од укупно 1.000.764 хиљада динара. Законом о изменама Закона о буџету Републике Србије – Ребаланс, одређени су општи приходи и примања буџета (Извор 01) у износу од укупно 3.445.748 хиљада динара.

У 2021. години, Дирекција је остварила текуће приходе из буџета Републике у износу од укупно 3.294.159 хиљада динара и исказала у Извештајима о извршењу буџета периоду од 1. до 31.12.2021. године – Образац 5, за сваку програмску активност и пројекат посебно.

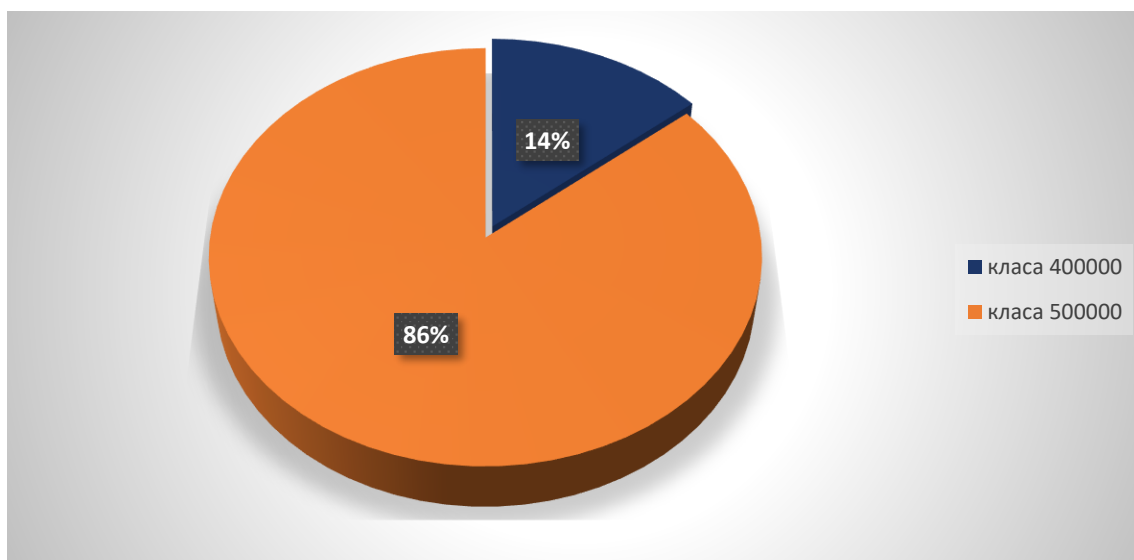
Стање на евиденционом рачуну Дирекције - Општи приходи и примања буџета број 407000100 у оквиру извршења буџета 840-1620-21, износило је 3.249.159 хиљада динара (Извештај број 253 од 31.12.2021. године).

2.3.1.2. Текући расходи и издаци (конто 400000 и конто 500000)

У Извештају о извршењу буџета исказани су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 3.294.159 хиљада динара (Текући расходи конто 400000 су исказани у износу од 463.432 хиљада динара а Издаци за нефинансијску имовину - конто 500000 у износу од 2.830.727 хиљада динара).



Графикон број 1: Укупни расходи и издаци приказани по класама економских класификација



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

Подаци о платама, додацима и накнадама запослених у Извештају о извршењу буџета и Главној књизи трезора за период од 1. јануара до 31. децембра 2021. године, су исказани у износу од 127.363 хиљада динара, а структуру исказаних расхода приказујемо у табели број 3.

Табела број 3: Извршени расходи за Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

Конто	Опис	Извршено у хиљадама динара
411111	Плате по основу цене рада	106.089
411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	281
411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	6.498
411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана усред болести	3.347
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	11.148
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	127.363

(1) Плате по основу цене рада

Дирекција је исказала расходе за Плате по основу цене рада - конто 411111 у износу од 106.089 хиљада динара.

Плате запослених у Дирекцији утврђене су према платним групама прописаним за државне службенике и намештенике.

Дирекција је у 2021. години исплатила 12 месечних плата за 98 запослена за период децембар 2020. године – новембар 2021. године. Обрачун и исплату плата врши Министарство финансија – Управа за трезор, на основу достављених података о оствареним часовима рада запослених на месечном нивоу, коефицијената за обрачун и исплату плата који су утврђени Решењима Дирекције (за извршилачка радна места) и решењима Административне комисије Владе (за радна места положаји) и применом прописане основице за обрачун и исплату плата



за државне службенике и намештенике и лица на положају. Дирекција води евиденцију присуства запослених на послу и одсуства запослених са посла.

Основица за обрачун и исплату плата за државне службеника и намештенике утврђена је чланом 9. Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину у нето износу од 21.476,61 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање, почев од плате за децембар 2020. године, а од плате за март 2021. године у нето износу од 21.787,87 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање.

У поступку ревизије извршен је увид у помоћну књигу плата коју води Управа за трезор, податке о времену проведеном на раду за обрачун плата запослених, решења којим је одређена плата, појединачне обрачуне плата, минулог рада, прековременог рада и боловања на терет послодавца до 30. дана, као и у месечне рекапитулације обрачуна - коначне обрачуне плата исплаћених у 2021. години (12 рекапитулација за обрачунски период децембар 2019 - новембар 2020. године). Подаци из помоћне књиге плата и подаци из рекапитулација обрачуна упоређени са извршеним исплатама и књижењима у књиговодственој евиденцији и нису утврђена неслагања.

На дан 31. децембар 2021. године у Дирекцији је било укупно 98 запослених на одређено и неодређено време.

Закључком Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно ангажовање код корисника јавних средстава 51 Број 112-12232/2021-1 од 27. децембра 2021. године, Дирекција је добила сагласност да радно ангажује 22 лица на одређено време од чега 20 због повећаног обима посла а 2 ангажована по основу уговора о повремено привременим пословима.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за плате, додаци и накнаде запослених правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца (конто 412000)

Дирекција је расходе за Социјалне доприносе на терет послодавца исказала у износу од 21.212 хиљада динара, за намене приказане у табели број 4.

Табела број 4: Социјални доприноси на терет послодавца

Р.б.	Конто	Назив конта	Износ (расход)
1	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	14.651
2	412200	Допринос за здравствено осигурање	6.561
	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	21.212

у хиљадама динара

Обрачун доприноса се врши на основу документације и података унетих у електронску персоналну евиденцију, истовремено са обрачуном плата, додатака и накнада за запослене распоређеним на радна места у Дирекцији.

Извршено је тестирање података о обрачунатим и исплаћеним социјалним доприносима на терет послодавца који су садржани у рекапитулацијама обрачуна плата, додатака и накнада запослених, исплатама и налозима за евидентирање истих у помоћним књигама.

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

2.3.1.2.3. Накнаде у натури (конто 413000)

Расходи за накнаде у натури исказани су у износу од 598 хиљада динара, а односе се на поклоне за децу запослених за Нову годину, што је приказано у табели 5:



Закључком Ваде 05 број: 401-11875/2021 од 16. децембра 2021. године, дата је препорука корисницима буџета да се на име поклона за нову годину по једном детету, старости до 15 година живота, исплати по три хиљаде динара.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију на основу које су извршена плаћања, списак запослених са именима деце, решења о распореду средстава и изводе текућег рачуна.

Табела број 5: Накнаде у природи

Конто	Опис	у хиљадама динара
		Извршено
413142	Поклони за децу запослених	596
413161	Паркирање	2
413000	Накнаде у природи	598

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за накнаде у природи правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.2.4. Накнаде трошкова за запослене (конто 415000)

Дирекција је исказала расходе за накнаде трошкова за запослене у износу од 3.324 хиљаде динара. Целокупан износ, односи се на накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада (конто 415112).

Актом број 7 од 14. јануара 2020. године, запослени су обавештени о начину накнађивања трошкова превоза за долазак и одлазак са рада.

Према наведеном акту накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, почев од исплате за месец јануар 2020. године, запослени правдају на основу: фискалних рачуна за куповину месечних претплатних карта; фискалних рачуна за допуну Бус Плус картица, у висини месечне претплатне карте; дневних карата или карата за једну вожњу у јавном превозу, у висини месечне претплатне карте и фискалних рачуна за куповину горива, у висини месечне претплатне карте. Запослени уз оригиналну документацију, за правдање трошкова превоза, достављају и изјаве, којима потврђују да се приложеним рачунима правдају трошкови превоза за долазак на рад и одлазак са рада.

У поступку ревизије, извршен је увид у рекапитулације обрачуна и исплате превоза на посао и са посла за државне службенике и намештенике. Запосленима се не надокнађују трошкови превоза уколико одсуствују са рада, сразмерно броју дана одсуства, што се утврђује решењем о исплати. Због коришћења годишњег одмора, запосленима који користе градски превоз, не врши се исплата накнаде трошкова превоза за месец август текуће године.

Увидом у документацију, на основу које се врши исплата накнаде трошкова превоза на посао и са посла, утврђено је да запослени у Дирекцији за 2021. годину нису достављали фискалне рачуне, којима се правдају трошкови превоза.

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

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.



2.3.1.2.5. Награде запосленима и остали посебни издаци (конто 416000)

Награде запосленима и остали посебни расходи исказани су у износу од 351 хиљада динара и односи на јубиларне награде.

(1) Јубиларне награде

Приликом обрачуна и исплате јубиларних награда Дирекција је применила Посебни колективни уговор за државне органе. У поступку ревизије извршен је увид у документацију на основу које су извршена плаћања, решења о утврђивању права на јубиларну награду, решења о распореду средстава и изводе текућег рачуна.

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

2.3.1.2.6. Стални трошкови (конто 421000)

Дирекција је у својим пословним књигама исказала расходе за сталне трошкове у износу од 98.322 хиљаде динара, који су приказани у табели број 6.

Табела број 6: Преглед извршених расхода за сталне трошкове - конто 421000

у хиљадама динара

Редн и број	Конто	Опис	Износ				% учешћа
			Пројекат 0002	Пројекат 0003	Пројекат 0004	Укупно	
1	421100	Трошкови платног промета банкарских услуга	17	1		18	0,02
2	421200	Енергетске услуге	8.306	14	10.264	18.584	18,90
3	421300	Комуналне услуге	4.332	9	66.927	71.268	72,48
4	421400	Услуге комуникација		1.384		1.384	1,41
5	421500	Трошкови осигурања		218		218	0,22
6	421600	Закуп имовине и опреме		50		50	0,05
7	421900	Остали трошкови	43	42	6.715	6.800	6,92
	421000	УКУПНО:	12.696	1.719	83.906	98.322	100

У поступку ревизије извршен је увид у документацију (за енергетске и комуналне услуге, услуге комуникација и остале трошкове) на основу којих су извршена плаћања, односно закључене уговоре, узорковане рачуне са записницима о извршеним услугама, радним налозима, решења о расподели средстава и изводе текућег рачуна

(1) Енергетске услуге - конто 421200

Дирекција је исказала расходе за енергетске услуге у износу од 18.584 хиљада динара. Структура извршених расхода за енергетске услуге приказана је у Табели број 7.

Табела број 7: Преглед извршених расхода за енергетске услуге- конто 421200

у хиљадама динара

Р. бр.	Конто	Опис	Износ	% учешћа
1	421211	Услуге за електричну енергију	12.219	65,75
2	421221	Природни гас	454	2,44
3	421225	Централно грејање	5.912	31,81
	421200	УКУПНО:	18.585	100



(1.1.) Услуге за електричну енергију

Дирекција је за набавку електричне енергије извршила расходе у укупном износу од 12.219 хиљада динара.

Дирекција је на основу закљученог Уговора, број: 404-39/2020 од 12. фебруара 2020. године (и Анекса уговора од 1. јануара 2021. године) и Уговора, број: 404-194/2021 од 29. јуна 2021. године, за набавку електричне енергије са добављачем ЈКП „ЕПС“ Београд, извршила плаћања у укупном износу од 32.346, од чега се износ од 12.219 хиљада динара односи на Дирекцију, а износ од 20.710 хиљада динара односи се на трошкове електричне енергије закупаца пословног простора. Закупци су на основу достављених рачуна за рефундацију електричне енергије извршили уплате на рачун буџета Републике

(1.2) Природни гас

Дирекција је за набавку природног гаса извршила расходе у укупном износу од 454 хиљаде динара.

Дирекција је на основу закљученог Уговор 08 број 404-257/2020 од 5. августа 2020. године и Анекса I Уговора од 25. августа 2021. године са добављачем ЈП „Србијагас“ Нови Сад, извршила плаћања у укупном износу од 3.250 хиљаде динара, од чега се износ од 454 хиљада динара односи на Дирекцију, а износ од 2.796 хиљада динара односи се на трошкове закупа пословног простора. Закупци су на основу достављених рачуна за рефундацију природног гаса извршили уплате на рачун буџета Републике.

(1.3) Централно грејање

Дирекција је на основу испостављених месечних рачуна добављача (ЈКП „Инфостан технологије“ Београд, „Енергетика“ д.о.о. Крагујевац) извршила расходе за набавку централног грејања у укупном износу од 5.912 хиљада динара.

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

(2) Комуналне услуге -конто 421300

Дирекција је исказала расходе за комуналне услуге (водовод и канализација, услуге чишћења, дератизација, одвоз отпада, димничарске услуге и услуге заштите имовине) у укупном износу од 71.266 хиљада динара, на основу испостављених месечних рачуна добављача.

Структура извршених расхода за комуналне услуге приказана је у табели број 8.

Табела број 8: Преглед извршених расхода за комуналне услуге - конто 421300

у хиљадама динара				
Р. бр.	Конто	Опис	Износ	% учешћа
1	421311	Услуге водовода и канализације	4.313	6,05
2	421321	Дератизација	85	0,12
4	421323	Услуга заштите имовине	3.759	5,27
5	421324	Одвоз отпада	4.016	5,63
6	421325	Услуге чишћења	59.093	82,92
421300		УКУПНО:	71.266	100

(2.1.) Услуге заштите имовине

Дирекција је са добављачем „ПРОАРМОР“ д.о.о. Београд закључила Уговор о пружању услуга физичко-техничког обезбеђења – заштите објекта у својини Републике Србије, 08 број



404-502-1/2020 од 23. децембра 2020. године и на основу достављених рачуна извршила плаћања у износу од 3.759 хиљада динара.

(2.2.) Услуге чишћења

Дирекција је са добављачем „РЕВНОСТ“ А.Д. Нови Сад закључила уговоре о пружању услуга чишћења зграда на следећим граничним прелазима:

- 08 број 404-364/2020 од 8. октобра 2020. године за Богојево;
- 08 број 404-365/2020 од 8. октобра 2020. године за граничне прелазе Сремска Рача, Бадовинци, Трбушница, Мали Зворник ,Батровци, Љуба, Нештин, Сот, Шид, Бачка Паланка, Бездан и мост), Мали Зворник (стари мост), Љубовија и Бајина Башта;
- 08 број: 404-366/2020 од 8. октобра 2020.године за граничне прелазе Котроман, Царево Поље, Увац, Прибој, Ваган, Јабука, Гостун, Врбница, Годово и Шпиљани;
- 08 број 404-367/2020 8.октобра за граничне прелазе Прешево, Прохор Пчињски, Рибарци, Стразимировци и Голеш;
- 08 број 404-368/2020 од 8.октобра 2020. године за граничне прелазе Вршка Чука , Мокрање, Ђердап 2 (Кусјак) и Ђердап);
- 08 број 404- 369/2020 од 8. октобра 2020. године за граничне прелазе Калуђерово, Ватин, Јаша Томић, Српска Црња, Наково и Врбица;
- 08 број 404-370/2020 од 8. октобра 2020. године за граничне прелазе Ђала, Хоргош, Хоргош 2, Бачки Виногради, Келебија, Бајмок, Растина и Бачки Брег;
- 08 број 404-181-1/2021 од 28. јуна 2021. године за граничне прелазе Котроман, Царево поље, Увац, Прибој, Ваган, Јабука, Гостун, Врбница, Годово и Шпиљани;
- 08 број 180-1/2021 од 28. јуна 2021. године за граничне прелазе Сремска Рача, Бадовинци, Трбушница, Мали Зворник (нови мост), Мали Зворник (стари мост), Љубовија и Бајина Башта).

У поступку ревизије извршен је увид у уговоре о пружању услуга чишћења зграда на граничним прелазима на основу којих је добављачу „РЕВНОСТ“ А.Д. Нови Сад, у 2021. години извршено плаћање у износу од 22.393 хиљаде динара.

Дирекција је на основу закључених уговора о пружању услуга чишћења зграда на граничним прелазима, извршила плаћање у укупном износу од 64.195 хиљада динара, од чега се износ од 59.093 хиљада динара односи на Дирекцију, а износ од 5.102 хиљаде динара односи на трошкове закупаца пословног простора. Закупци су на основу достављених рачуна за рефундацију о пружању услуга чишћења зграда на граничним прелазима извршили уплате на рачун буџета Републике.

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

(3) Услуге комуникација -конто 421400

Дирекција је исказала расходе за услуге комуникација у укупном износу од 1.384 хиљада динара.

Структура расхода приказана је у табели број 9.

Табела број 9: Расходи за услуге комуникације - конто 421400

у хиљадама динара				
Р. бр.	Конто	Опис	Износ	% учешћа
1	421411	Телефон, телекс и телефакс	655	47,33
2	421414	Услуге мобилног телефона	582	42,05
3	421419	Остале услуге комуникације	145	10,48
4	421421	Пошта	2	0,14
	421400	УКУПНО:	1.384	100



У прилогу документације на основу које су извршена плаћања налазе се уговори, рачуни и решења о преносу средстава за исплату. У поступку ревизије извршен је увид у документацију о исплатама за услуге мобилног телефона за узорковане месеце.

Дирекција је исказала расходе за услуге мобилног телефона у износу од 582 хиљада динара.

Дирекција је право коришћења мобилних телефона уредила Одлуком о коришћењу службених телефона 08 број 031-21/2020 од 8. јуна. 2020. године а измена и допунама додатно утврдила право, висину месечног износа и начин коришћења телефона за службене сврхе, односно уредила је право на коришћење, начин и време коришћења службених мобилних телефона постављених и запослених лица, а у циљу благовременог и ефикасног извршавања службених послова из оквира права и дужности Дирекције. Одлуком су ближе уређена питања поступања у случају прекорачења утврђених лимита насталих за време службених путовања у иностранство. Уколико се прекорачи одобрени лимит а који није настао у сврху посла, прекорачени износ пада на терет запосленог.

Одлуком о коришћењу службених телефона Дирекција је одредила да службени мобилни телефон са припадајућом картицом и претплатничким бројем (post paid) користе: директор у износу до 5 хиљада динара; помоћници директора до износа до 3 хиљада динара месечно; и остали запослени, по основу одобрења директора, до 1.700 динара месечно.

Директор је за девет запослених одобрио коришћење приватног броја мобилне телефонске мреже у службене сврхе на основу Споразума са запосленим радницима. Споразумима је предвиђена употреба приватне картице и плаћање трошкова насталих коришћењем исте, али за наведени процес нису уређене контролне активности у случају када набавка услуга мобилних телефона подлеже спровођењу поступка набавке, што је објашњено у Напомени 3. Друга питања у поступку ревизије.

Дирекција је вршила контролу трошкова службених мобилних телефона и сачињавала евиденције корисника, а за запослене који су прекорачили одобрени лимит вршена је обустава на рачун буџета Републике Србије.

(4) Остали трошкови– конто 421900

Дирекција је исказала расходе за остале трошкове у укупном износу од 6.800 хиљада динара. Целокупан износ се односи на остале непоменуте трошкове.

Дирекција је са ЈП за комуналне услуге „Комуналац“ Кањижа закључила уговор о пружању услуга одржавања зелених површина и хигијене јавних површина на граничним прелазима „Хоргош“ и „Хоргош 2“ 08 број 404-145/2020 од 27. априла 2020. године и Анекс Уговора 08 број 404-145/2020 од 8. фебруара 2021. године и на основу достављених рачуна извршила плаћања у износу од 4.542 хиљаде динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да су расходи за остале трошкове правилно евидентирани и исказани

2.3.1.2.7. Трошкови путовања (конто 422000)

Дирекција је исказала расходе за трошкове путовања у износу од 404 хиљада динара, приказани у табели број 10.

Табела број 10: Извршени расходи за трошкове путовања

Р.б.	Конто	Назив конта	Износ (расход)
1	422100	Трошкови службених путовања у земљи	186
2	422200	Трошкови службених путовања у иностранству	218
	422000	Трошкови путовања	404

у хиљадама динара



У прилогу документације на основу које је извршено плаћање налазе се налози за службени пут у земљи, решења о упућивању запослених на службени пут у иностранству, закључци Владе о одобрењу службеног путовања, одлуке о плаћању, рачуни за превоз на одређеној релацији, извештај о обављеном службеном путовању и др.

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

2.3.1.2.8. Услуге по уговору (конто 423000)

Дирекција је исказала расходе за услуге по уговору у износу од 37.672 хиљада динара. Структура расхода приказана је у табели број 11.

Табела број 11: Исказани расходи за услуге по уговору

у хиљадама динара

Извор финансирања	Конто	Опис	Износ
01	423100	Административне услуге	138
01	423200	Компјутерске услуге	19.314
01	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	222
01	423400	Услуге информисања	1.868
01	423500	Стручне услуге	14.860
01	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	223
01	423700	Репрезентација	941
01	423900	Остале опште услуге	106
Укупно 423000			37.672

(1) Компјутерске услуге – конто 423200

Дирекција је исказала расходе за компјутерске услуге у износу од 19.314 хиљада динара.

Највећи део расхода Дирекције за ове намене односи се на услуге одржавања и надоградње апликативног софтвера “Регистар јединствене евиденције непокретности у јавној својини”. Софтвер се користи од 8. фебруара 2016. године и процес уноса података о непокретностима је започет од нултог стања за све кориснике. Уговор о набавци апликативног софтвера регистра јединствене евиденције непокретности у јавној својини закључен је 26. децембра 2014. године. Регистар непокретности у јавној својини је успостављен као апликативни софтвер (информациони систем), развијен за потребе Дирекције.

Након спроведених поступака јавних набавки Дирекција је у 2021. години закључила следеће уговоре:

- 08 број: 404-154-1/2021 од 12. маја 2021. године, о набавци услуга успостављања географског-информационог система о просторним подацима о непокретностима у јавној својини Републике Србије са модулима за управљање алфанумеричким подацима и документацијом са „Gdi Solutions“ д.о.о, Београд, у вредности од 16.411 хиљада динара са пдв-ом, и извршила плаћање на основу рачуна дана 10. новембра 2021. године;
- 08 број: 404-293/2021 од 12. октобра 2021. године за набавку услуга „Имплементације и инсталацију система нових сервера за потребе географског-информационог система о просторним подацима о непокретностима у јавној својини Републике Србије са модулима за управљање алфанумеричким подацима и документацијом“ са „BRAINEERING IT SOLUTIONS“ д.о.о. Београд у вредности од 896 хиљада динара са пдв-ом. Уговорено је плаћање на основу рачуна у износу од по 75 хиљада динара са пдв-ом у једнаким месечним ратама;



- 08 број: 404-284-1/2021 од 21. септембра 2021. године о набавци услуга редовног и додатног одржавања апликативног софтвера “Регистар јединствене евиденције непокретности у јавној својини” за најмање 20 сати месечно са „E -SMART SYSTEMS“ д.о.о. Београд. Вредност уговора износи 1.267 хиљада динара са пдв-ом. Уговорено је плаћање на основу рачуна у износу од по 101 хиљада динара са пдв-ом у једнаким месечним ратама.

На овај начин Дирекција је исказала расходе уместо издатке у износу од 16.411 хиљада динара по уговору 08 број: 404-154-1/2021 од 12. маја 2021. године, за набавку нематеријалне имовине-софтвера.

Откривена неправилност:

Дирекција је више исказала расходе за компјутерске услуге-конто 423200 у износу од 16.411 хиљада динара, а мање издатке за нематеријалну имовину – конто 515100 и нематеријалну имовину- конто 016100 у истом износу, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 10, 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Погрешно евидентирање и исказивање података о расходима и издацима може да има за последицу нетачно исказане податке у финансијским извештајима.

Препорука број 3:

Препоручује се одговорним лицима Дирекције да издатке евидентирају и исказују у складу са прописима и подзаконским актима који уређују буџетски систем.

Дирекција је у 2021. години извршила расходе по основу уговора о обављању привремених и повремених послова у бруто износу од најмање 507 хиљаде динара.

Чланом 2. Уговора, одређено је да Извршилац обавља послове системске подршке базе података и имплементације електронских регистра и информационих система. Дирекција је извршиоцу на име накнаде за извршен посао, по достављању месечног извештаја о извршеним пословима исплаћивала нето износ од 60 хиљада динара.

Откривена неправилност:

Дирекција је исказала расходе на име исплате уговора за обављање привремених и повремених послова у бруто износу од најмање 507 хиљада динара на конту 423200- компјутерске услуге, уместо на конту 423500 – стручне услуге, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. став 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Предузета мера у поступку ревизије број 2:

Дирекција је у поступку ревизије доставила документацију-картицу конта 423599- остале стручне услуге, изводе и решења о распореду средстава из које се може утврдити да наведене услуге књижи на прописаном конту.



(2) Услуге информисања – конто 423400

Дирекција је исказала расходе за услуге информисања у износу од 1.868 хиљада динара. Плаћања су извршена на основу уговора и рачуна добављачима: „Службеном гласнику“ и листу „Српски телеграф“. Расходи се односе на услуге објављивања огласа о давању у закуп непокретности, продаје и размене непокретности (пословни простор, земљиште, станови, објекти), као и продаје покретних ствари, које су у власништву Републике Србије.

Дирекција је по спроведеном поступку јавне набавке доделила уговор, предузећу „Медијска Мрежа“ д.о.о. Београд у износу од 1.800 хиљада динара са пдв-ом а у вези са оглашавањем у дневном листу „Српски Телеграф“.

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

(3) Стручне услуге – конто 423500

Дирекција је исказала расходе за стручне услуге у износу од 14.860 хиљада динара, а односе на услуге вештачења, праве услуге и остале стручне услуге, што је приказано у табели 12.

Табела број 12: Исказани расходи за стручне услуге

у хиљадама динара

Р.б	Конто	Опис	Износ
1	423539	Остале правне услуге	1.411
2	423531	Услуге вештачења	12.031
3	423599	Остале стручне услуге	1.338
Укупно			14.860

(3.1.) Остале правне услуге

Дирекција је исказала расходе за услуге правног саветовања у износу од 1.411 хиљада динара.

Дирекција је закључила Уговор о пружању услуга правног саветовања са адвокатском канцеларијом у 2020. години за израду правне анализе и мишљење на тему обима, временског и територијалног важења ауторских права ЈП Новинска Агенција ТАНЈУГ на рачунарским програмима и четири регистрована домена. Уговор је закључен у износу од 650 хиљада динара са пдв-ом.

Дирекција је у 2021. години за расходе правног заступања пред домаћим судовима и трошкова у вези потврђивања исправе-Солеминизација уговора о поклону станова за награду игру „Узми рачун и победи“ извршила пренос средства у износу од 761 хиљаду динара.

(3.2.) Услуге вештачења

Дирекција је исказала расходе за услуге вештачења у износу од 12.031 хиљада динара.

Дирекција је спровела отворени поступак ради закључивања оквирног споразума са више добављача ради набавке услуга судских вештака и лиценцираних проценитеља непокретности (процене тржишне вредности покретних и непокретних ствари у својини Републике Србије). Извршен је увид у документацију за набавку услуга вештачења које су извршили „Градски завод за вештачење“ и „Dil Ingženjering Konsalting“, Београд.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију на основу које су извршена плаћања, односно закључене уговоре, достављене рачуне са записницима о извршеним услугама.



(3.3.) Остале стручне услуге

Дирекција је исказала расходе за остале стручне услуге у износу 1.337 хиљада динара.

Дирекција је у току 2021. године закључила уговор о привременим и повременим пословима са једним лицем.

У прилогу документације на основу којих су извршене исплате налазе се уговор, извештаји руководиоца о извршеном послу на крају уговореног периода, као и месечни обрачуни накнада са припадајућим порезима и доприносима.

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

(4) Услуге за домаћинство и угоститељство – конто 423600

Дирекција је исказала расходе за услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 223 хиљаде динара. У прилогу документације се налазе рачуни који су настали у вези са организацијом пословних скупова и састанака у ресторанима који су у надлежности Управе за заједничке послове републичких органа.

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

(5) Репрезентација – конто 423700

Дирекција је исказала расходе за услуге репрезентације у износу од 941 хиљаде динара. У прилогу документације се налазе рачуни на основу којих су извршена плаћања. Дирекција је интерним актом уредила право коришћења репрезентације. Расход од 572 хиљаде динара односи се на организацију пословних скупова, дана Дирекције и штампање пригодних поклона и визит карти, а износ од 369 хиљада динара односи се на поклоне запосленима.

Дирекција је на основу решења директора 08 број : 404-380/2021 од 7.12.2021. године (због повећаног броја запослених у Дирекцији који су се заразили вирусом КОВИД 19, током октобра и новембра 2021. године) одобрила набавку маски и дезинфекционих средстава за све запослене путем поклон картице у вредности 3.000 динара. Расход у износу од 294 хиљаде динара извршен је добављачу „DM Drogeriemarket“ Београд, на основу рачуна број Ф/058/2021-22 од 6. децембра 2021. године, што је шире објашњено у Напомени 3. Друга питања у поступку ревизије.

2.3.1.2.9. Специјализоване услуге (конто 424000)

Дирекција је исказала расходе за специјализоване услуге у износу од 29.602 хиљаде динара.

(1) Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге-конто 424600

Расходи за геодетске услуге исказани су у износу од 2.331 хиљада динара.

Дирекција је спровела отворени поступак ради закључивања оквирног споразума са више добављача ради набавке геодетских услуга. Извршен је у увид у уговоре за набавку геодетских услуга који су закључени са „Geourb“ д.о.о. Београд и „Geoglobal“ д.о.о. Нови Сад.

Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна добављача, у складу са закљученим уговорима и наруџбеницама, потврдама о пријему извршених услуга и извештајима о стручној контроли.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге правилно евидентирани и исказани.



(2) Остале специјализоване услуге -конто 424900

Расходи за остале специјализоване услуге исказани су у износу од 27.228 хиљада динара.

У прилогу документације се налазе уговори, рачуни, решења о распореду средстава и изводе текућег рачуна. Извршени су расходи у укупном износу од 26.568 хиљаде динара, а односе се на набавку консултантских услуга за процену вредности капитала, имовине и обавеза.

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

2.3.1.2.10. Текуће поправке и одржавање (конто 425000)

Дирекција је у 2021. години, исказала расходе за текуће поправке и одржавање у укупном износу од 105.382 хиљаде динара.

У Табели број 13. дат је преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање.

Табела број 13: Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање - конто 425000

у хиљадама динара

Редни број	Конто	Опис	Износ				% учешћа
			Пројекат	Пројекат	Пројекат	Укупно	
			1	2	3		
1	4251	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.750		78.260	80.011	75,92
2	4252	Текуће поправке и одржавање опреме		757	24.614	25.371	24,08
	42500	УКУПНО:	1.750	757	102.874	105.382	100

(1) Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100

Дирекција је исказала расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у укупном износу од 80.011 хиљада динара.

Структура извршених расхода за текуће поправке и одржавање зграда и објеката приказана је у Табели број 14.

Табела број 14: Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање зграда и објеката - конто 425100

у хиљадама динара

Конто	Опис	Износ	% учешћа
425111	Зидарски радови	13.348	16,68
425112	Столарски радови	12.838	16,05
425113	Молерски радови	6.772	8,46
425114	Радови на крову	3.594	4,49
425115	Радови на водоводу и канализацији	14.171	17,71
425117	Електричне инсталације	18.010	22,51
425119	Остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда	2.942	3,68
425191	Текуће поправке и одржавање осталих објеката	8.336	10,42
425100	УКУПНО:	80.011	100

У поступку ревизије извршен је увид у закључене уговоре, достављене рачуне са записницима о извршеним услугама, решења о распореду средстава и изводе текућег рачуна на основу којих су извршена плаћања у 2021. години за текуће поправке и одржавање зграда и објеката по одабраном узорку, што је приказано у Табели број 15.



Табела број 15: Преглед ревидираних уговора по којима су извршена плаћања за текуће поправке и одржавање зграда и објеката

у хиљадама динара

Р. бр.	Добављач	Предмет уговора	Бр. и датум уговора	Конто	Плаће но у 2021. годин и
1.	ВЕГРАП д.о.о. Београд	текуће одржавање и хитне интервенције (грађевински радови) на друмским ГП;	08 број 404-117-1/2020 од 26.3.2020.	425111	11.219
				425112	12.008
		текуће одржавање и хитне интервенције на електро инсталацијама на објектима друмских ГП;	08 број 404-133-1/2020 од 23.4.2020.	425113	5.821
				425114	3.251
		текуће одржавање и хитне интервенције (грађевински радови) на друмским ГП;	08 број 404-134-1/2021 од 24.5.2021.	425115	7.447
				425117	552
		текуће одржавање терминала и простора на ГП Хоргош, ГП Сремска Рача и ГП Прешево;	08 број 404-124-1/2020 од 6.4.2020.	425119	1.816
				425191	1.955
Анекс уговора- текуће одржавање терминала и простора на ГП Хоргош, ГП Сремска Рача и ГП Прешево	08 број 404-124-2/2020 од 23.11.2020.				
2.	ГЗЗ "АДАПТАЦИЈА ТИМ", д.о.о. Земун	текуће одржавање и хитне интервенције на електроинсталацијама на ГП	08 број 404-112-1/2021 од 14.4.2021.	425117	15.223
3.	VAGA MONT, д.о.о. Београд	одржавање колских вага на ГП	08 број 404-205-1/2020 од 9.7.2020. 08 број 404-79-1/2021 од 17.3.2021.	425191	5.560
4.	"POTISKI - VODOVODI TISZA MENTI VIZMUVEK" д.о.о. Хоргош	одржавање инфраструктурних објеката водовода и канализације на граничном прелазу "Хоргош"	08 број 404-147/2020 од 29.4.2020. 08 број 404-467-50/2021 од 29.4.2021.	425115	2.664
5.	ЕМО ГРАДЊА д.о.о. Сврљиг	одржавање трафо-станица	08 број 404-251-1/2020 од 24.7.2020.	425117	1.045
УКУПНО:					68.561

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



(2) Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200

Дирекција је исказала расходе за текуће поправке и одржавање опреме у укупном износу од 25.371 хиљада динара.

Структура извршених расхода за текуће поправке и одржавање опреме приказана је у Табели број 16.

Табела број 16: Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање опреме - конто 425000

у хиљадама динара			
Конто	Опис	Износ	% учешћа
425219	Остале поправке и одржавање опреме	516	2,03
425224	Опрема за комуникацију	4.932	19,44
425226	Биротехничка опрема	71	0,28
425227	Уградна опрема	2.058	8,11
425229	Остале поправке и одржавање административне опреме	27	0,11
425281	Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност	3.047	12,01
425291	Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме	14.720	58,02
425200	УКУПНО:	25.371	100

У поступку ревизије извршен је увид у закључене уговоре на основу које су извршена плаћања, достављене рачуне са записницима о извршеним услугама, решењима о распореду средстава и изводе текућег рачуна, по одабраном узорку, што је приказано у Табели број 17.

Табела број 17: Преглед ревидираних уговора по којима су извршена плаћања за текуће поправке и одржавање опреме

у хиљадама динара					
Р. бр.	Добављач	Предмет уговора	Бр. и датум уговора	Конто	Плаћено у 2021. години
1.	"Union plus klimatizacija" д.о.о. Београд	одржавање клима уређаја	08 број 404-001-1/2020 од 24.1.2020; 08 број 404-82-1/2020 од 24.3.2021.	425227	2.030
2.	Original д.о.о. Нови Београд	закуп и одржавање мултифункционалних уређаја	08 број 404-217/2021 од 8.7.2021.	425226	55
3.	EI - TRA SERVIZI д.о.о. Земун	одржавање дизел електричних агрегата	08 број 404-136-1/2020 од 1.4.2020; 08 број 404-156-1/2021 од 2.6.2021.	425291	2.730
4.	SECAM CCTV CORPORATION	одржавање аутоматских рампи; одржавање система видео надзора на граничним и пограничним прелазима;	08 број 404-111-1/2020 од 11.3.2020;	425224	4.932
			08 број 404-166-1/2020 од 27.5.2020;	425281	3.047
		одржавање аутоматских рампи; одржавање система	08 број 404-88/2021 од 30.3.2021; 08 број 404-227-1/2021-	425291	86



Р. бр.	Добављач	Предмет уговора	Бр. и датум уговора	Конто	Плаћено у 2021. години
		видео надзора на ГП	08 од 27.7.2021.		
5.	"ЕКОЛОГ" д.о.о. Београд	одржавање система видео надзора на ГП	08 број 404-278-1/2021 од 5.10.2021.	425291	2.372
6.	Balkans Security Services д.о.о. Београд	одржавање противпожарне опреме	08 број 404-268-1/2021 од 22.9.2021.	425227	162
7.	"TECHNO - COOP" д.о.о. Суботица	текуће одржавање и хитне интервенције на машинским инсталацијама у објектима на ГП; набавка клима уређаја са монтажом и демонтажом	08 број 404-105-1/2021 од 31.3.2021; 08 број 404-283-1/2021 од 1.10.2021.	425291	4.424
8.	"SVETLO ENERGO SR" Војка	одржавање аутодизалица	08 број 404-199/2021 од 25.6.2021.	425291	996
УКУПНО:					20.834

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

2.3.1.2.11. Материјал (конто 426000)

Дирекција је у 2021. години исказала расходе на име трошкова за материјал у укупном износу од 2.651 хиљаду динара, што је приказано у табели 18.

Табела број 18: Преглед извршених расхода за материјал – конто 426000

у хиљадама динара

Конто	Опис	Износ
426100	Административни материјал	676
426300	Материјал за образовање и усавршавање запослених	497
426400	Материјал за саобраћај	1.203
426700	Медицински и лабораторијски материјал	122
426900	Материјали за посебне намене	153
Укупно:		2.651

У поступку ревизије извршене је увид у документацију на основу које су извршена плаћања за набавку административног материјала, материјал за образовање и усавршавање запослених, материјала за саобраћај и медицински и лабораторијски материјал.

(1) Административни материјал – конто 426100

Расходи за административни материјал исказани су у укупном износу од 676 хиљада динара, и односе се на набавку канцеларијског материјала.

Дирекција је закључила Уговор на име набавке канцеларијског материјала за потребе Дирекције, са добављачима „Network system engineering“ д.о.о. Београд, „Prionter-Web“ д.о.о. Београд и „I & D COM“ д.о.о. Београд. У поступку ревизије извршен је увид у документацију



на основу које су извршена плаћања, односно закључене уговоре, наруџбенице, достављене рачуне са отпремницама, решења о распореду средстава и изводе текућег рачуна.

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

(2) Материјал за образовање и усавршавање запослених – конто 426300

Расходи за материјал за образовање и усавршавање запослених су исказани у укупном износу од 498 хиљада динара, и односи се на стручну литературу за редовне потребе запослених и Стручна литература за образовање запослених.

Дирекција је закључила уговор 08 број: 404-163/2021 од 1. јуна 2021. године за набавку прописа са ING-PRO Propisi.Net (продужетак претплате за 12 месеци) у укупном износу од 158 хиљада динара.

Од добављача „Информативно пословни Центар“ д.о.о. Београд, Дирекција је извршила набавку услуга за годишњу претплату на веб апликацији „ Финансије порези и рачуноводство“ и апликацију „Буџет“ (годишња претплата), у износу од 60 хиљаде динара.

Дирекција је од предузећа „Секос in“ д.о.о. Београд извршила набавку часописа „Инфоматор“ и „Експерт“ у износу од 127 хиљада динара.

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

(3) Материјали за саобраћај – конто 426400

Расходи за материјал за саобраћај су исказани у укупном износу од 1.202 хиљада динара, а односе се на набавку бензина, природног гаса и дизел горива за агрегате за струју на граничним прелазима.

Дирекција је са добављачем „Нис“ а.д. Нови Сад закључила Уговор о набавци горива број 404-204/2021 од 30. јуна 2021. године и уговор 08 број: 404-257/2020 од 5. августа 2020. године. Са добављачем НИС ад Нови Сад, Дирекција је закључила Уговоре о набавци бензина, природног гаса и дизел горива у отвореном поступку централизоване јавне набавке. У прилогу документације о извршеним уплатама налазе се авансни рачуни, рачуни и одлуке о плаћању.

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

2.3.1.2.12. Новчане казне и пенали (конто 483000)

Расходи за новчане казне и пенале по решењу судова исказани су у износу од 34.589 хиљада динара.

Одредбама члана 56а. Закона о буџетском систему и члана 28. Правилника о систему извршења буџета прописан је начин спровођења принудне наплате која се односи на кориснике буџетских средстава.

У поступку ревизије извршен је увид расходе извршене на основу 15 решења о распореду средстава. Расходи су извршени на име исплата физичким лицима и адвокатима, односно јавним извршитељима. Извршен је увид у узорковану документацију, решења о распореду средстава, предлоге за извршење на основу правоснажних и извршних пресуда и аналитичке картице.

Расходи за новчане казне и пенале по решењу судова су правилно евидентирани и исказани.



2.3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину (конто 500000)

Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину - ребаланс и решењима министра финансија о преусмеравању средстава на економским класификацијама донетих након усвајања ребаланса и Решења Владе 05 број 401-11006/2021 од 25. новембра 2021. године о употреби текуће буџетске резерве, у износу од 49.925 хиљада динара за куповину грађевинског земљишта одобрена су средства у укупном износу од 2.830.726 хиљаде динара, како је приказано у следећим табелама.

Табела број 19: Преглед планираних и извршених капиталних издатака

у хиљадама динарима

Програм	Пројекат	Назив Пројекта	Конто	Закон о буџету за 2021.г.	Свега	Извршено
605	5002	Изградња граничног прелаза Бајина Башта	511227	59.000	49.616	49.616
	5003	Изградња ГП Котроман 2. фаза	511227	75.000	72.951	75.000
			511441		2.049	
	5004	Изградња ГП Кусјак	511451	12.000	9.471	9.470
	5005	Изградња ГП Нештин	511451	12.000	5.999	11.999
			511431		5.999	
Укупно:				158.000	146.085	146.085

Табела број 20: Преглед планираних и извршених издатака по Пројектима

у хиљадама динара

Пројекат	Конто	Планирано	Извршено
0002	511	824.710	758.571
	512	500	240
	541	49.925	48.918
0003	512	5.500	2.158
0004	511	1.595.873	1.532.284
	512	23.000	19.889
7067	511	239.345	239.345
	512	162.161	83.236
Свега:		2.901.014	2.684.641

2.3.1.3.1. Зграде и грађевински објекти (конто 511000)

Дирекција је исказала издатке за зграде и грађевинске објекте у износу од 2.676.286 динара, како је приказано у табели број 21.

Табела број 21: Преглед издатака по синтетичким контима

у хиљадама динара

Конто	Опис	Износ
511100	Куповина зграда и објеката	633.570
511200	Изградња зграда и објеката	1.585.118
511300	Капитално одржавање зграда и објеката	343.021
511400	Пројектно планирање	114.577

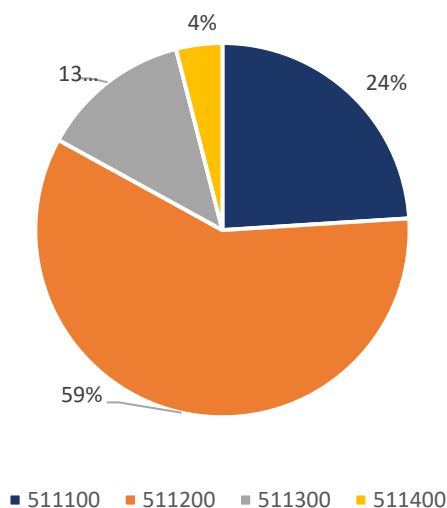


Укупно

2.676.286

У поступку ревизије извршена је анализа издатака за зграде и грађевинске објекте и утврђен проценат учешћа извршених издатака, што је приказано у графикону број 2.

Графикон број 2: Структура извршених расхода за набавку машине и опреме



(1) Куповина зграда и објеката – конто 511100

Дирекција је исказала издатке за куповину зграда и објеката у износу од 633.570 хиљада динара, од чега се износ од 557.734 хиљада динара односи на куповину осталог стамбеног простора, а износ од 75.836 хиљада динара на куповину канцеларијског и осталог простора.

Износ од 233.345 хиљада динара исказан је за Пројекат 7067 – Наградна игра „Узми Рачун и победи“, а износ од 394.226 хиљада динара за Пројекат 0002- Управљање, располагање и заштита државне имовине, како је приказано у табели број 22.

Табела број 22: Преглед издатака по контима, добављачима и предмету набавке

у хиљадама динарима

Конто	Добављач	Предмет	Износ
511118	Грађевинска дирекција-Београд	Наградна игра 2021. година (куповина станова)	193.753
	Београд на води доо	Наградна игра 2021. година (куповина станова)	45.592
	Самостан-Земун	Куповина самостана у Земуну	318.389
Укупно 511118			557.734
511121	Air Serbia	Прибављање непокретности у јавну својину	75.836
Свега:			633.570

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. У просторијама Дирекције извршен је увид у



документацију која носи ознаку „Строго поверљиво“ и „Поверљиво“, а на основу које су извршени издаци.

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

(2) Изградња зграда и објеката -конто 511200

Дирекција је исказала издатке за изградњу зграда и објеката у износу од 1.537.785 хиљада динара, од чега се износ од 14.973 хиљада динара се односи на болнице, домове здравља и старачке домовна (конто 511222, износ од 1.521.449 хиљада динара на граничне прелазе (конто 511227) и износ од 1.363 хиљада динара на водовод (конто 511241).

Износ од 14.973 хиљада динара исказан је за Пројекат 0002- Управљање, располагање и заштита државне имовине, износ од 1.400.245 хиљада динара исказан је за Пројекат 0004 - Управљање друмским, граничним и пограничним прелазима, износ од 49.616 хиљада динара за Пројекат 5002 – изградња граничног прелаза Бајина Башта и износ од 72.956 хиљада динара исказан је за Пројекат 5003 - Изградња ГП Котроман друга фаза, како је приказано у табели број 23.

Табела број 23: Преглед издатака по контима, добављачима и предмету набавке

у хиљадама динарима

Конто	Добављач	Предмет	Износ
511222	Војно Грађевинска установа-Београд	Рушење објекта у Делиградској улици	12.478
	ПДВ	ПДВ за рушење објекта у Делиградској улици	2.496
Укупно конто 511222			14.973
511227	„Јадран доо“, Београд	Запречавање границе са Северном Македонијом	603.108
	„Technics beo“, доо Београд	Контролне кабине	35.952
	„Ровчанин инжењеринг“, Пријепоље	Запречавање границе са Црном Гором	2.800
	Јединство	Изградња ГП Котроман 2. фаза	59.280
		Изградња ГП Бајина Башта	32.238
	„Боја“ доо, Сомбор	2 Табле на ГП Љубовија "Нови мост"	58
	Институт за безбедност и сигурност на раду доо НС	Технички преглед објекта на ГП Б.Башта након изградње	571
	ЦЕП Центар за планирање урбаног развоја, Београд	Израда урбанистичког плана за изградњу оградe ка ГП Северна Македонија	7.200
	„Secam CCTV Corporation“ доо Београд	Аутоматске рампе за граничне прелазе	15.901
	"КБВ Датацом" Д.О.О. Београд	Аванс за рад на техничком обезбеђењу границе са Северном Македонијом	501.077
	„Сомборелектро“ доо Сомбор	Аванс за јарбол на ГП Градина	10.696
ПДВ	За све изведене радове	252.568	
Укупно конто 511227			1.521.449
511241	„Geo Inženjering BGP“ доо, Београд	Рад на изградњи водоводне мреже на ГП Прешево	891
	„GEA WATER WORK“ доо, Смедерево	Стручни надзор над радовима на изградњи водоводоводне мреже на ГП Прешево	294



Конто	Добављач	Предмет	Износ
	ПДВ	Изградња водоводне мреже на ГП Прешево	178
Укупно конто 511241			1.363
Свега конто 511200			1.537.785

Дирекција је у 2021. години евидентирање аванса исказала супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредби о буџетском рачуноводству, зато што је неблаговремено евидентирала оправдане авансе из претходних година, што има за последицу умањење извршених издатака у текућој години. (2.1.1. Финансијско управљање и контрола).

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

(3) Капитално одржавање зграда и објеката-конто 511300

Дирекција је исказала издатке за изградњу зграда и објеката у износу од 390.354 хиљада динара, од чега се износ од 342.787 хиљада динара односи на капитално одржавање пословних зграда и пословног простора (конто 511321) за Пројекат 0002- Управљање, располагање и заштита државне имовине; износ од 47.567 хиљада динара на капитално одржавање граничних прелаза (конто 511327), Пројекат 0004 - Управљање друмским, граничним и пограничним прелизима.

У поступку ревизије извршен је увид у уговоре о набавци на основу којих су извршена плаћања и евидентирање у помоћним књигама Дирекције. У табели број 24. дат је преглед ревидираних уговора.

Табела број 24: Преглед издатака по контима, добављачима и предмету набавке

у хиљадама динара

Конто	Добављач	Предмет	Износ
511321	Привредно друштво „Делта инжењеринг“ Београд	Реконструкција објекта Центра за геноме, аванс	86.242
		Реконструкција објекта Центра за геноме, прва привремена ситуација	8.202
		Реконструкција објекта Центра за геноме, друга привремена ситуација	111.710
		Реконструкција објекта Центра за геноме, трећа привремена ситуација	59.878
		Реконструкција објекта Центра за геноме, окончана ситуација	19.563
	ПДВ	Радови (сви евидентирани на овом конту)	57.192
Укупно конто 511321 - Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора			342.787
511327	"Nest disagn PR Nenad Stojkovic" Ниш	Технички пријем радова на доградњи и адаптацији надстрешнице на ГП Прешево	108
	ЈП завод за урбанизам, Шид	Технички преглед објекта контејнерског типа на ГП Батровци	125
	„ВМС CONNECT“ доо, Нови Сад	Аванс за инвестиционо одржавање објекта на ГП Градина	39.445
	ПДВ	Инвестиционо одржавање објекта на ГП Градина	7.889
Укупно конто 511327 - капитално одржавање граничних прелаза			47.567
Свега:			390.354



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

4) Пројектно планирање-конто 511400

Дирекција је исказала издатке за пројектно планирање у износу од 114.577 хиљада динара, од чега се износ од 26.347 хиљада динара се односи на идејне пројекте, износ од 63.840 хиљада динара на стручне оцене и коментаре и износ од 24.390 хиљада динара на пројектну документацију.

Ови издаци по пројектима су исказани у износу од: 6.586 хиљада динара за Пројекат 0002 –Управљање, располагање и заштита државне имовине, 84.473 хиљада динара за Пројекат 0004 - Управљање друмским, граничним и пограничним прелазима, 2.048 хиљада динара за Пројекат 5003 - Изградња ГП Котроман друга фаза, 9.471 хиљада динара за Пројекат 5004 – Изградња ГП Кусјак и 11.999 хиљада динара за Пројекат 5005 – Изградња ГП Нештин, што је приказано у табели број 25.

Табела број 25: Преглед издатака по контима, добављачима и предмету набавке

у хиљадама динарима			
Конто	Добављач	Предмет	Износ
511431	„Шидропројект“ доо Шид	Аванс за урбанистички пројекат за ГП Сремска Раца, ГП Хоргош и ГП Батровци	20.347
	„АГ Институт“ доо, Нови Сад	Аванс за израду Идејног решења (ГП Нештин)	5.999
Укупно конто 511431- Идејни пројекат			26.347
511441	„Бео потез“ доо Београд	Стручни надзор	48.054
	„Cadex engineering“ доо Земун	Стручни надзор електрорадова (Центар за геноме)	1.152
	ЦИП Горњи Милановац	Стручни надзор (Центар за геноме)	960
	„ГМП Грамонт-НС“ доо Нови Сад	Техничка контрола (ГП Прешево)	706
	„Идест“ доо Крагујевац	Стручни надзор (ГП Градина)	2.387
	МГСИ	Стручна контрола Студије оправданости и Идејног пројекта	725
	„112 Планекс“ доо Београд	Стручни надзор (Делиградска)	2.628
	„Проконинг -МГЕ“ доо Београд	Стручни надзор (Центар за геноме)	780
	„Шидропројект“ доо Шид	Техничка контрола (ГП Батровци)	118
	„Шидропројект“ доо Шид	Изградња, друга привр.ситуација (Котроман -2 фаза)	2.049
	„Станковић инжењеринг“ доо Лесковац	Стручни надзор (ГП Прешево)	2.856
„Шидропројект“ доо Шид	Стручни надзор (ГП Батровци)	1.426	
Укупно 511441 – стручна оцена и коментари			63.840
511451	„Архиплан“ доо Аранђеловац	Израда планске документације (ГП Годово)	375
	„Алмис Компану“ доо Београд	Техничка документација (ГП Градина, Келебија, Ватин)	6.516
	Дирекција за Урбанизам Крагујевац	Израда планске документације (ГП Нештин)	963



Конто	Добављач	Предмет	Износ
	„СЕТ“ доо Шабац	Техничка документација (ГП Кусјак)	3.596
	„АГ Институт“ доо, Нови Сад	Пројектна документација (ГП Нештин)	5.999
	„СЕТ“ доо Шабац	Техничка документација (ГП Кусјак)	5.874
	„Шидропројект“ доо Шид	Техничка документација	1.066
Укупно 511451 – Стручна оцена и коментари			24.390
Свега 511400-Пројектно планирање			114.577

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)

Дирекција је исказала издатке за набавку машина и опреме у износу од 105.523 хиљада динара.

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

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

Структура извршених издатака за набавку машине и опреме приказујемо у табели број 26.

Табела број 26: Преглед издатака по синтетичким контима

Конто	Опис	Износ
512100	Опрема за саобраћај	83.237
512200	Административна опрема	18.779
512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	3.507
Укупно:		105.521

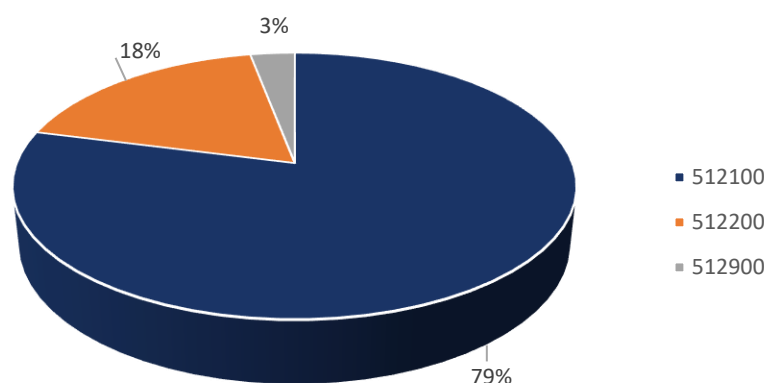
у хиљадама динарима

Од укупно извршених издатака за машине и опрему 80% се односи на издатке за набавку опреме за саобраћај - аутомобила за награду игру „Узми рачун и победи 2020“.

У поступку ревизије извршена је анализа издатака за набавку машина и опреме и утврђен проценат учешћа извршених издатака по врстама опреме, што је приказано у графикону број 3.



Графикон 3 : Структура извршених расхода за набавку машине и опреме



(1) Опрема за саобраћај- конто 512100

Дирекција је исказала издатке за опрему за саобраћај у износу од 83.236 хиљада динара (конто 512111 - аутомобили)

Дирекција је на основу уговора о испоруци путничких аутомобила за потребе формирања дела наградног фонда за награду игру „Узми рачун и победи 2020“ закључен са добављачем „Ником“ ауто доо из Крагујевца, за набавку шездесет возила средње класе у вредности од 69.372 хиљада динара без ПДВ-а, извршила плаћање у износу од 83.236 динара.

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

(2) Административна опрема- конто 512200

Дирекција је исказала издатке за административну опрему у износу од 18.779 хиљада динара од чега се износ од 1.201 хиљада динара односи на набавку канцеларијског намештаја (конто 512211), износ од 2.955 хиљада динара за набавку уградне опреме - клима уређаја за граничне прелазе (конто 512212), износ од 1.743 хиљада динара за рачунарску опрему - лаптоп-а и монитора (конто 512221), износ од 180 хиљада динара за штампаче (конто 512222) и износ од 12.700 хиљада динара за електронску опрему -камера за граничне прелазе (конто 512241).

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 издатака по контима, добављачима и предмету набавке

Конто	Добављач	Опис	Извршено у хиљадама динарима
512211	"Гај инжењеринг и опремање" доо Земун	Канцеларијски намештај за граничне прелазе	504
			463
			235
Укупно конто 512211 Намештај			1.201
512212	"Техно соор" доо Суботица	Набавка, монтаже и демонтажа клима уређаја за граничне прелазе	84
			2.631
			21
Укупно конто 512212 Уградна опрема			2.955



512221	"БГ електроник" Нови Сад	6 лап топова Нотебоок Леново	677
512221	"Магнетиц систем" доо Београд	10 рачунара ХП ПроДеск 400 Г7 СФФ ПЦ+Монитори ХП П24 Г4	1.066
Укупно конто 512221 Рачунарска опрема			1.743
512222	"Digitron ist" доо, Београд	Штампачи	180
512241	"Secam cctv corporation" доо Београд	Набавка камера за граничне прелазе	3.425
	"Smart Bulding Technologies" Београд		1.568
			2.264
	ПДВ	За набавку камера за граничне прелазе	3.179
Укупно конто 512241 Електронска опрема			12.700
Свега 512200 - Административна опрема			18.779

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

(3) Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема - Конто 512900

Дирекција је исказала издатке у укупном износу од 3.507 хиљада динара, од чега се износ од 240 хиљада хиљада динара односи на набавку уграђене опреме - котла, плаћен добављачу „Конимтерм“ доо, Панчево (конто 512931) и износ од 3.267 хиљада динара који се односи на набавку моторне опреме – дизел агрегата за граничне прелазе, плаћен добављачу „Енел ПС“ доо, Нови Београд (конто 512921).

У прилогу документације се налази Уговор, решење о преносу средстава и рачуни.

На основу узорковане документације утврђено је да су издаци за набавку опреме за производњу, моторне, непокретне и немоторне опрему правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.3.3. Земљиште (конто 541000)

Дирекција је исказала издатке за набавку грађевинског земљишта у износу од 48.918 хиљада динара.

Закључком Владе 05 број 464-10935/2021 од 25.11.2021. године, одлучено је да се у својину Републике Србије, непосредном погодбом, путем купопродаје, прибави непокретност – грађевинско земљиште, које чини кат. парцелу број 4606/18 површине 978 м2 уписане у ЛН број 10206 КО Чачак, у својини Привредног друштва за трговину, производњу и услуге „Словас“ доо Чачак, у укупној купопродајној цени од 416 хиљада евра, у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке на дан плаћања.

Дирекција је закључила уговор број са Привредним друштвом за трговину, производњу и услуге „Словас“ доо Чачак, у вредности од 416 хиљада евра, у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке на дан плаћања, и извршила плаћање у износу од 48.918 хиљада динара.

У прилогу документације за плаћање поред наведених уговора налазе се рачуни/фактуре, одлуке за плаћање и др.



На основу узорковане документације утврђено је да су издаци за набавку земљишта правилно евидентирани и исказани.

2.3.2. Биланс стања на дан 31.12.2021. године

Дирекција је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године исказала укупну активу у вредности од 5.863.051 хиљада динара колико износи и укупна пасива. Ванбилансна актива и ванбилансна пасива су исказане у износу од 15.348 хиљада динара.

Укупна актива се састоји од нефинансијске имовине – конто 000000 у вредности од 5.443.432 хиљаде динара и финансијске имовине – конто 100000 у вредности од 419.619 хиљада динара. Укупна пасива се састоји од обавеза у износу од 219.556 хиљада динара и капитала (извори средстава) – конто 310000 у износу од 5.643.495 хиљаде динара.

2.3.2.1. Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2021. године

Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2021. године је обављен на основу Одлуке о попису имовине и обавеза у 2021. години 08 број 404-354/2021 од 18. новембра 2021. године и Плана вршења пописа 08 број 404-325/2021-2 од 15. децембра 2021. године. Одлуком о попису имовине и обавеза у 2021. години је одређено да се образују две комисије: комисија за попис нефинансијске имовине (у сталним средствима и залихама) и комисија за попис финансијске имовине и обавеза, одређени су рокови за почетак пописа, усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем и рок за достављање извештаја о извршеном попису (25. јануар 2022. године је био рок за доставу извештаја о попису нефинансијске имовине и 25. фебруар 2022. године је рок за доставу извештаја о попису финансијске имовине).

Извештај о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године усвојен је 25. фебруара 2022. године (Одлука 08 број 404-0054/2022). Комисија је утврдила да не постоје мањкови и вишкови.

Комисија за попис је у извештају о попису навела да је стање нефинансијске имовине у припреми (конто 015100) на дан 31.12.2021. године, утврђено на основу стања из бруто биланса у износу од укупно 3.137.955 хиљада динара, а није утврдила стварно стање нефинансијске имовине у припреми.

Нематеријална имовина (конто 016100) није обухваћена пописом у укупном износу од 70.825 хиљада динара, од чега су књижевна и уметничка дела (слике) у износу од 33 хиљаде динара; а нематеријална имовина у припреми (софтвер) у износу од 70.792 хиљаде динара.

Откривена неправилност:

Дирекција није пописом утврдила стварно стање нефинансијске имовине у припреми конто 015100 у износу од укупно 3.137.955 хиљада динара и нематеријалне имовине – конто 016100 у износу од 70.825 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. став 1 тачка 1) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик:

Непотпуно потврђивање стања имовине путем пописа, може да има за последицу необјективно исказане податке у Билансу стања.

Препорука број 4:

Препоручено је Дирекцији да пописом утврди стварно стање нефинансијске имовине у припреми, књижевних и уметничких дела (слике) и нематеријалне имовине у припреми.

Дирекција је доставила 25. фебруара 2022. године Сектору за евиденцију и послове уписа јавне својине Републике Србије образце СВИ1 и СВИ2 на дан 31.12.2021. године.



2.3.2.2. Нефинансијска имовина (конто 000000)

Нефинансијска имовина је исказана у износу од 5.443.432 хиљаде динара нето вредности.

2.3.2.2.1 Некретнине и опрема (конто 011000)

Некретнине и опрема – конто 011000 исказане су у износу од 1.370.091 хиљаду динара нето вредности.

Дирекција поред некретнина и опреме која су исказана у Билансу стања, користи и некретнине и опрему која се воде на Управу за заједничке послове, бруто вредности од 71.051 хиљаде динара, исправке вредности од 15.486 хиљада динара и нето вредности од 55.565 хиљаде динара.

Пословни простор у згради у Улици Краља Милана број 16 до Добрињске улице број 11, укупне површине од 1.401,25 м² додељен је Дирекцији на основу Закључка Владе 77 број 361-4261/2015 од 7. маја 2015. године. Набавна вредност овог пословног простора у износу од 59.608 хиљада динара, исправке вредности од 5.071 хиљада динара и садашња вредности у износу од 54.537 хиљада динара није исказана у Билансу стања Дирекције на дан 31.12.2021. године.

(1) Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Зграде и грађевински објекти исказани су у износу од 1.306.343 хиљаде динара нето вредности.

У табели број 28 дат је преглед зграда и грађевинских објеката.

Табела број 28 Зграде и грађевински објекти по контима

у хиљадама динара

Конто	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
			Бруто	Исправка вредности	Нето (4-5)
1	2	3	4	5	6
011115	Остале стамбене зграде	54			54
011125	Остале пословне зграде	130.431			126.761
011131	Објекти за потребе образовања	238.733			232.203
011134	Гранични прелазии	972.217			947.326
011100	Зграде и грађевински објекти	1.341.436	2.065.917	759.574	1.306.343

На Остале пословне зграде – конто 011115 евидентирани су таксе за откуп стана.

На Остале пословне зграде - конто 011125 евидентирано је: техничка документација идејног пројекта за извођење радова на граничним прелазима Батровци и Прешево, надстрешница на граничном прелазу Прешево, израда техничке документације за инсталирање система видео надзора на 12 локација, монтажни контејнер и пословна зграда у Београду, Чукарица, Улица Стевана Бракуса број 2, површине 2.177,07 м².

На Објекти за потребе образовања – конто 011131 евидентирана је зграда основне школе „Милош Црњански“ у Београду, Улица Ђорђа Огњеновића број 2, површине 5.250,75м², која је набављена по закључку Владе из 2002. године.

На Гранични прелазии - конто 011134 евидентирани су зидани објекти, аутоматске рампе, контејнери, надстрешнице, светлосна сигнализација, покретне рампе, терминали, клима уређаји, канцеларијска опрема, заштитне ограде, контролне кабине, коловозне конструкције, подземни разводи инфраструктуре на граничним прелазима.

Дирекција је на основу закључака Владе, задужена да привремено управља граничним прелазима Хоргош и Батровци до доношења прописа о граничним прелазима (граничним



прелазом Хоргош почев од 2008. године и граничним прелазом Батровци почев од 2015. године) Према помоћној евиденцији садашња вредност на дан 31.12.2021. године граничног прелаза Батровци износила је 356.206 хиљада динара, граничног прелаза Хоргош 538.437 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврђено је да су Зграде и грађевински објекти правилно евидентирани и исказани.

(2) Опрема – konto 011200

Опрема је исказана је у износу од 63.748 хиљада динара нето вредности.

У табели број 29 дат је преглед опреме по врсти опреме.

Табела број 29: Опрема – konto 011200

у хиљадама динара

Кonto	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Набавка опреме у 2021. години	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
011211	Опрема за саобраћај		0	1.656	1.639	17
011215	Остала опрема за саобраћај		0	1.571	1.571	0
011221	Канцеларијска опрема		10.766	43.249	26.877	16.372
011222	Рачунарска опрема		5.375	28.136	20.385	7.751
011223	Комуникациона опрема		401	3.143	1.224	1.919
011224	Електронска и фотографска опрема		494	13.215	6.563	6.652
011225	Опрема за домаћинство и угоститељство		0	4.186	4.160	26
011241	Опрема за заштиту животне средине		0	375	257	118
011252	Лабораторијска опрема		0	686	686	0
011253	Мерни и контролни инструменти		0	5.297	4.530	767
011281	Опрема за јавну безбедност		5.637	17.931	5.153	12.778
011291	Производна опрема		0	12.209	11.653	556
011292	Моторна опрема		0	12.319	9.022	3.297
011293	Непокретна опрема		0	31.712	18.283	13.429
011294	Немоторна опрема		0	386	322	64
011200	Опрема	54.288	22.673	176.073	112.325	63.748

У 2021. години извршена је набавка нове канцеларијске опреме, рачунарске опреме, комуникационе и електронске опреме и опреме за јавну безбедност у износу од 22.673 хиљаде динара набавне вредности. Исправка вредности у износу од 112.325 хиљада динара се односи на обрачун амортизације.

Извршен је увид у набавку канцеларијског намештаја за граничне прелазе и седиште Дирекције, рачунарске опреме и опреме за јавну безбедност.

На основу узорковане документације утврђено је да је опрема правилно евидентирана и исказана.

2.3.2.2.2. Нефинансијска имовина у припреми и аванси (konto 015000)

Нефинансијска имовина у припреми и аванси исказани су у износу од 3.999.969 хиљада динара, од чега је нефинансијска имовина у припреми – konto 015100 у износу од 3.137.955 хиљада динара и аванси за нефинансијску имовину- konto 015200 у износу од 862.014 хиљада динара.



(1) Нефинансијска имовина у припреми – конто 015100

Нефинансијска имовина у припреми исказана је у износу од 3.137.955 хиљада динара. У табели број 30 дат је преглед нефинансијске имовине у припреми.

Табела број 30: Нефинансијска имовина у припреми

у хиљадама динара

Конто	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
			дугује	потражује	Нето (3+4-5)
1	2	3	4	5	6
015111	Стамбени грађевински објекти у припреми	15.227	367.511	224.971	157.767
015112	Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми	1.325.269	1.775.665	452.813	2.648.121
015114	Водоводна инфраструктура у припреми	0	1.363	0	1.363
015115	Други објекти у припреми	0	318.389	318.389	0
015121	Саобраћајна опрема у припреми	0	138.733	55.498	83.236
015122	Административна опрема у припреми	13.338	12.935	17.074	9.199
015128	Опрема за јавну безбедност у припреми	5.637	185.844	5.637	185.844
015129	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема у припреми	0	3.507	0	3.507
015161	Земљиште у припреми	0	48.918	0	48.918
015100	Нефинансијска имовина у припреми	1.359.471	2.852.865	1.074.381	3.137.955

На Стамбени грађевински објекти у припреми – конто 015111 исказани су станови набављени за потребе наградне игре „Узми рачун и победи 2021“.

Влада Републике Србије је на основу Закључка Владе 05 Број 436-3151/2021 од 8. априла 2021. године, одређена као приређивач наградне игре „Узми рачун и победи 2021“. Република Србије је закључила уговоре о купопродаји непокретности са Грађевинском дирекцијом Србије д.о.о из Београда.

Влада је Закључком 05 Број 46-8279/2021 од 9. септембра 2021. године, одлучила је да се ствари у јавној својини Републике Србије које чине наградни фонд (осам станова у Београду и 30 путничких аутомобила марке Фиат) отуђе из јавне својине без накнаде.

Влада Републике Србије и Дирекција за имовину Републике Србије (поклонодавци) и физичка лица (поклонопримци) закључили су у 2021. години уговоре о поклону непокретности-станова. Уговорима је одређено да се изврши упис у јавне књиге о евиденцији непокретности и правима на њима, на основу уговора, без присуства и посебне сагласности поклонодавца, рок извршења примопредаје стана осам дана од дана закључивања уговора.

Према образложењу Дирекције, станови су додељени у јавном извлачењу, уговори о поклону су закључени са добитницима наградне игре, али се и даље воде у припреми, јер нису достављени записници о примопредаји.

Откривена неправилност:

Дирекција је више исказала нефинансијску имовину у припреми - конто 015100 у вредности од 157.767 хиљада динара, јер није евидентирала отуђење непокретности, што није у складу са чланом 9. став 1 и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:



Уколико се пословне књиге не воде хронолошки и ажурно, постоји ризик да подаци у Билансу стања нису потпуни.

Препорука број 5:

Препоручује се Дирекцији да пословне књиге води хронолошки и ажурно у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

На Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми - конто 015112 исказана су улагања у изградњу: друмских, граничних и пограничних прелаза у износу од укупно 954.794 хиљаде динара; граничног прелаза Бајина Башта у износу од 305.267 хиљада динара и граничног прелаза Котроман 2. фаза у износу од 86.005 хиљада динара. На овој позицији су исказани вишегодишњи капитални пројекти на граничним прелазима.

Уговор о изградњи граничног прелаза Бајина Башта закључен је 2019. године, између Дирекције и извођача радова „Јединство“ ад из Ужица. Окончана ситуација за обављене додатне радове достављена је Дирекцији 20. децембра 2021. године. Према обавештењу Дирекције, радови на граничном прелазу Бајина Башта окончани су 2021. године, али до данас није урађен и достављен записник о примопредаји радова.

Уговор о реконструкцији таванског простора Центра за секвенцирање генома биоинформатику Института за молекуларну генетику и генетичко инжењерство закључен је 2021. године и анекс уговора у децембру 2021. године, између Дирекције и „Делта инжењеринг д.о.о. из Београда на износ од 342.715 хиљада динара са ПДВ-ом (287.472 хиљада динара без ПДВ-а). Уговорена је цена „кључ у руке“ и исплаћена извођачу радова у износу од 285.596 хиљада динара, умањена за износ мање изведених радова (2 мало-теретна лифта). Рок за завршетак радова је продужен, на захтев извођача и радови су окончани 1. децембра.2021. године. Објекат до данас није примљен због недостатака које извођач мора да отклони о чему је Стручни надзор обавестио Дирекцију, у фебруару 2022. године.

Уговор за извођење радова на рушењу објекта у Делиградској улици, за потребе изградње Дечије болнице у Тиршовој је закључен у октобру 2020. године и анекс уговора у јуну 2021. године, између Дирекције и војнограђевинске установе „Београд“ из Београда на износ од 194.034 хиљада динара са ПДВ-ом. Радови су окончани 13. јула 2021. године. Записник о примопредаји је примљен после 31.12.2021. године.

Дирекција је овлашћена на основу закључка Владе из 2017. године да у име и за рачун Републике наручи израду идејних пројекта инсталација за потребе санације и промене унутрашњег простора на постојећем објекту (гаража СИВ) у Новом Београду у јавној својини Републике. Улагање је извршено у износу од 1.181 хиљада динара пре 1. јануара 2021. године и до данас није извршена примопредаја објектата.

На Водоводна инфраструктура у припреми – конто 015114 исказана је изградња водоводних мрежа на граничним прелазима у износу од 1.068 хиљада динара и стручни надзор над радовима у износу од 294 хиљаде динара.

На Саобраћајна опрема у припреми - конто 015121 исказана је опрема (аутомобили) која је набављена за потребе наградне игре „Узми рачун и победи 2021“. Република Србија је за потребе наградне игре прибавила путничке аутомобиле марке Фиат 500 и Закључком 05 Број 46-8279/2021 од 9. септембра 2021. године, одлучила да се отуђе из јавне својине Републике без накнаде 30 путничких аутомобила који чине наградни фонд у складу са правилима игре. Дирекција и Влада Републике Србије су са добитницима наградне игре закључили уговоре о поклону аутомобила.

Према објашњењу Дирекције, саобраћајна опрема (аутомобили) је преузета али се и даље води на саобраћајна опрема у припреми, јер нису достављени сви записници о примопредаји.



Откривена неправилност:

Дирекција је више исказала нефинансијску имовину у припреми - конто 015100 у износу од 83.235 хиљада динара, јер није евидентирала отуђење возила, што није у складу са чланом 9. став 1 и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико се пословне књиге не воде хронолошки и ажурно, постоји ризик да подаци у Билансу стања нису потпуни..

Препорука број 6:

Препоручује се Дирекцији да пословне књиге води хронолошки и ажурно у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

(2) Аванси за нефинансијску имовину -конто 015200 исказани су у износу од 862.014 хиљада динара, од чега су аванси за пословне зграде и друге објекте (изградња граничних прелаза) – конто 015212 у износу од 765.826 хиљада динара; аванси за административну опрему – конто 015222 у износу од 30.641 хиљада динара; аванси за опрему за јавну безбедност – конто 015228 у износу од 65.547 хиљада динара.

У табели број 31 дат је преглед датих аванса за пословне зграде и друге објекте по добављачима.

Табела број 31: Аванси за пословне зграде и друге објекте – конто 015212

У хиљадама динара

Р.бр.	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Укупан промет дугује Укупан промет потражује Салдо 31.12.2021.		
			Дугује	Потражује	Нето (3+4-5)
1	2	3	4	5	6
1	"Шидпројект"	15.497	38.335	7.438	30.897
2	"Dunex"	97.379	97.379	59.868	37.511
3	"Јединство" Ужице	113.417	112.671	107.346	5.326
4	"Ровчанин" инжењеринг	3.202	3.201	596	2.605
5	"Јадран" д.о.о.	0	213.083	78.287	134.796
6	"Бео потез"	0	28.818	5.965	22.853
7	"Фарос лумен"	39.249	39.249	37.876	1.372
8	"КВV datacom"	0	501.077	47.573	453.504
9	"Станковић инжењеринг"	0	2.856	0	2.856
10	"Сет" д.о.о Шабач	0	9.471	0	9.471
11	"АГ" институт	0	11.999	0	11.999
12	"Сомборелектро"	0	10.696	0	10.696
13	"Nest design"	0	108	0	108
14	"ВМС connect"	0	39.445	0	39.445
15	"Idest"	0	2.387	0	2.387
Укупно:		268.744	1.110.775	344.949	765.826

У прилогу документације су картице помоћне књиге, авансни рачуни, уговори, решења о преносу средстава, изводи отворених ставки.

На основу узорковане документације, аванси за нефинансијску имовину су правилно евидентирани и исказани.

2.3.2.2.3. Нематеријална имовина (конто 016000)

Нематеријална имовина исказана је у износу од 73.372 хиљаде динара и у целини се односи на Нематеријалну имовину – конто 016100.

У табели број 32 дат је преглед нематеријалне имовине по врсти.



Табела број 32: Нематеријална имовина – конто 016100

у хиљадама динара

Конто	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године
016111	Компјутерски софтвер	91	0
016121	Књижевна и уметничка дела	33	33
016131	Патенти	2.547	2.547
016181	Нематеријална имовина у припреми	70.792	70.792
016100	Нематеријална имовина	73.463	73.372

На Књижевна и уметничка дела – конто 016121 евидентирана су уметничка дела (четири слике) која се налазе у Грачаничкој улици где је раније било седиште Дирекције.

Пописна комисија није пописала уметничка дела (слике), стање на 31. децембар 2021. године.

На Патенти – конто 016131 исказана је набавка менаџмент софтвера у износу од 2.250 хиљада динара по уговору са Привредним друштвом за пружање савета и израду компјутерских програма „Consol“ д.о.о. из 2008. године и набавка услуге израде техничке документације са проценом трошкова за пројекат развоја и имплементације савременог електронског регистра имовине у државној својини у износу од 297 хиљада динара по уговору са Привредним друштвом „Avantech electronics“ д.о.о. из 2008. године. Плаћања су извршена у 2008. години.

На основу узорковане докментације, патенти су правилно исказани и евидентирани.

На Нематеријална имовина у припреми – конто 016181 евидентирани су: електронски регистар у износу од 57.751 хиљада динара и софтвер „Core Business“ у износу од 13.041 хиљада динара.

Дирекција је закључила са Математичким институтом САНУ два уговора:

-Уговор број: 091-2/2008-8 од 01.08.2008. године за пружање услуге развоја и имплементације информационог система Електронског регистра имовине (софтверско решење – Електронски регистар). По овом уговору плаћено је 57.751 хиљаде динара из средства обезбеђених Законом о буџету Републике Србије за 2008 годину;

-Уговор о пружању услуга 04 број: 404-83/2008-8 од 15.10.2008. године за пружање услуге развоја и имплементације софтверског „Core Business“ решења, које за циљ има повећање степена ефикасности пословања Дирекције путем аутоматизације пословних процеса специфичних за ту организацију. По наведеном уговору плаћено је 13.041 хиљада динара из средства обезбеђених Законом о буџету Републике Србије за 2008 годину.

Дирекцији нису испоручена софтверска решења - Електронски регистар и Core Business, у потпуности како је уговорено и наведена софтверска решења још увек нису стављена у функцију, како је то објашњено у Извештају ДРИ о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Републичке дирекције за имовину Републике Србије број: 400-280/2013-01 од 28. новембра 2013. године.

2.3.2.3. Финансијска имовина (конто 100000)

Финансијска имовина је исказана у износу од 419.619 хиљада динара. У табели број 33 дат је преглед финансијске имовине.

Табела број 33: Финансијска имовина - конто 100000

у хиљадама динара

Конто	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године.
111000	Дугорочна финансијска имовина	199.832	199.832
121000	Новчана средства	92.626	127.116
122000	Краткорочна потраживања	13.714	14.228
123000	Краткорочни пласмани	4.833	738



131000	Активна временска разграничења	933.331	77.705
100000	Финансијска имовина	1.244.336	419.619

2.3.2.3.1. Дугорочна финансијска имовина (конто 111000)

Дугорочна финансијска имовина у целини се односи на Домаће акције и остали капитал – конто 111900.

Република Србија је откупила од Беобанке АД у стечају, 100% власнички удео у предузећу за изнајмљивање некретнина „Дипос“ д.о.о. из Београда у износу од 199.832 хиљаде динара. Уговором који је закључен 2009. године на основу закључка Владе, Република Србија је дала „Дипос“-у на привремено коришћење, управљање и одржавање непокретности у власништву Републике Србије намењене за смештај страних дипломатско-конзуларних представништва. Стање је усаглашено са стањем Главне књиге трезора на дан 31.12.2021. године.

У пописној листи на дан 31.12.2021. године је наведено да је исто стање по попису и по књигама.

2.3.2.3.2. Новчана средства (конто 121000)

Новчана средства исказана су у износу од 127.116 хиљада динара од чега су Жиро и текући рачуни – конто 121100 у износу од 126.885 хиљада динара; Издвојена новчана средства – конто 121200 у износу од 231 хиљада динара.

(1) Жиро и текући рачуни – конто 121100

Жиро и текући рачуни у целини се односе на Жиро рачуне – конто 121111 у износу од 126.885 хиљада динара.

Овлашћено лице Дирекције је овлашћено да располаже средствима на 13 рачуна код Управе за трезор, почев од 14. маја 2013. године.

У табели број 34 дат је преглед рачуна.

Табела број 34: Жиро рачуни

у хиљадама динара

Р. бр.	Број рачуна код Управе за трезор	Опис	Промет у 2021.	Стање на рачуну на дан 31.12.2021.
1	407000100	Извршење буџета евиденциони рачун	3.294.159	0
2	407001501	Неутрошена средства донације	0	0
3	407001502	Средства за прибављање непокретности у јавну својину Републике Србије	0	231
4	840-1575721-66	Управљање непокретностима бивше ДЗ СЦГ	0	104.256
5	840-742122843-43	Приходи од давања у закуп пословног простора непокретности у државној својини Републике Србије	256.351	0
6	840-742128843-85	Приходи од давања у закуп непокретности чији је корисник Министарство одбране	5.178	0
7	840-741537843-22	Приходи остварени по основу давања у закуп грађевинског земљишта у јавној својини	122.102	0
8	840-811124843-94	Примања од продаје станова у државној својини које користе државни органи и организације	100.138	0
9	840-811121843-73	Примања од продаје непокретности у државној својини осим непокретности које користе органи АП	655.553	0
10	840-81112843-87	Примања од продаје непокретности Војске Србије	716.469	0
11	840-841121843-68	Примања од продаје земљишта у корист нивоа Републике	858.094	0
12	840-812121843-89	Примања од продаје покретних ствари у корист нивоа Републике	6.024	0
13	840-74512843-36	Остали приходи буџета Републике Србије	1.062	0
14	840-703804-18	Депозит за Хоргош	0	15.348



15	840-833804-55	Депозит за спровођење поступка располагања војном и другом државном имовином стеченој по сили закона	0	126.885
----	---------------	--	---	---------

Рачуни, редни бројеви од 1. до 3. су евиденциони рачуни буџета Републике Србије на којима се евидентира извршење расхода и издатака за обављање делатности Дирекције из општих прихода и примања буџета (Извор 01).

На рачуну, редни број 4. евидентирани су приходи од закупа некретнина (станова, гаража, пословног простора) у јавној својини Републике Србије. Средства са овог рачуна су пренета у буџет Републике Србије 8. фебруара 2022. године (извод број 33).

На основу узорковане документације је утврђено да Дирекција није извршила пренос прихода од закупа пословног простора, гаража и станова у јавној својини Републике Србије са рачуна Управљање непокретностима ДЗ СЦГ број 840-1575721-66 на одговарајуће рачуне прихода Републике Србије до 31. децембра 2021. године. (2.1.1. Финансијско управљање и контрола).

На рачунима, редни бројеви од 5. до 13. евидентирани су приходи и примања буџета Републике. Ови рачуни се дневно празне, преносом на рачун буџета Републике Србије број 840-1620-21.

Рачуни редни број 14. и 15. су рачуни депозита по основу закупа, спровођења јавног конкурса, отуђења ствари из јавне својине.

Дирекција је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године, на позицији жиро-рачуни, исказала депозите у износу од 126.885 хиљада динара (средства на рачуну Депозита за спровођење поступка располагања војном и другом државном имовином (број 840-833804-55).

Овај рачун је отворен за потребе уплате депозита по основу уговора о закупу непокретности и учешћа на јавним конкурсима за отуђење имовине. Депозит остаје на рачуну као средство обезбеђења до окончања уговора о закупу или конкурса, након чега се средства враћају уплатиоцима или преносе на рачун прихода буџета.

Откривена неправилност:

Дирекција је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године, исказала новчана средства, уплаћена по основу депозита, на Жиро и текући рачуни – конто 121100 у износу од 126.885 хиљаде динара, уместо на Ванбилансну активу – конто 351100, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. став 1. и 3. и чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Евидентирање примљених туђих депозита у оквиру финансијске имовине, може да има за последицу нетачно исказане податке у Билансу стања.

Препорука број 7:

Препоручује се одговорним лицима Дирекције да новчане депозите евидентирају и исказују у складу са прописима и подзаконским актима који уређују ову област.

(2) Издвојена новчана средства и акредитиви – конто 121200

Издвојена новчана средства и акредитиви – конто 121200 у целини се односе на неутрошена средства донација (евиденциони рачун 407001502, извор финансирања 15) у износу од 231 хиљада динара.

Дирекцији су у 2019. години, пренета средства у износу од 270.500 хиљада динара за потребе набавке опреме за привредно друштво Научно технолошки парк из Чачка. Средства су додељена у оквиру програма ИПА 2016, на основу закључка Владе.

Дирекција је у 2019. години пренела средства у износу од 270.269 хиљада динара добављачу „Словас“ д.о.о. из Чачка на основу уговора о купопродаји непокретних и покретних



ствари. Након извршеног плаћања на рачуну су остала неутрошена средства у износу од 231 хиљаде динара.

Према објашњењу Дирекције, покушали су да врате ова средства пре израде завршног рачуна за 2020. годину, али из Министарства финансија нису добили инструкције.

Дирекцији није извршила повраћај неутрошених средства донација у износу од 231 хиљаде динара која су Дирекцији пренета са рачуна донација у оквиру програма ИПА 2016-Евиденциони рачун Министарства финансија број 105201508. (2.1.1. Финансијско управљање и контрола).

2.3.2.3.3. Краткорочна потраживања (конто 122000)

Краткорочна потраживања се у целини односе на Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100 у износу од 14.228 хиљада динара, од чега су: Потраживања од купаца – конто 122111 у износу од 13.220 хиљада динара; Потраживања по основу бензинских бонова – конто 122145 у износу од 278 хиљада динара; Остала потраживања од запослених – конто 122148 у износу од 317 хиљада динара и Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима– конто 122192 у износу од 413 хиљада динара.

На Потраживања од купаца – конто 122111 у износу од 13.220 хиљада динара, евидентирана су потраживања од купаца пословног простора на граничним прелазима за рефундације електричне енергије и комуналних услуга.

У табели број 35 дат је преглед потраживања од одређених купаца.

Табела број 35: Потраживања од купаца

Р.бр.	Потраживања од купаца – конто 122111	у хиљадама динара	
		Стање по књигама на 31.12.2021.	Стање потврђено ДА/НЕ.
1	Управа царина 0215Р	3.380	Потврђено дел. 1.389
2	Управа за ветерину 0216Р	772	НЕ
3	Управа за заштиту биља 0217Р	705	НЕ
4	Управа граничне полиције 0218Р	2.688	НЕ
5	Идеал Д д.о.о. 0222Р	240	НЕ
6	Кораишпед 0403Р	237	ДА
7	Падрино ресторан 1851Р	324	Судски поступак у току
8	Управа за спречавање прања новца 2064Р	403	НЕ
9	Укупно стање по књигама	8.749	
10	Усаглашено (1+6)	1.626	
11	Неусаглашено (9-10)	7.123	

Потраживања од купаца из табеле, усаглашена су у износу од 1.626 хиљада динара, а нису усаглашена у износу од 7.123 хиљаде динара.

У извештају о попису за извор финансирања 01, потраживања од купаца – конто 122111 по књигама и по попису на дан 31.12.2021. године потврђено је стање потраживања по књигама у износу од укупно 13.220 хиљада динара.

2.3.2.3.4. Краткорочни пласмани (конто 123000)

Краткорочни пласмани у целини се односе на Дате авансе, депозите и кауције – конто 123200 у износу од 738 хиљада динара.

У извештају о попису аванси за обављање услуга - – конто 123231 су потврђени по стању у књигама у износу од 4.659 хиљада динара.



Разлика од 3.921 хиљаде динара (4.659 хиљада динара – 738 хиљада динара = 3.921 хиљада динара) је настала због затварања аванса након предаје извештаја о попису 11. фебруара 2021. године.

2.3.2.3.5. Активна временска разграничења –(конто 131000)

Активна временска разграничења исказана су у износу од 77.705 хиљада динара, од чега су Разграничени расходи до једне године – конто 131100 у износу од 154 хиљада динара и Обрачунати неплаћени расходи и издаци – конто 131200 у износу од 77.551 хиљаде динара.

Дирекција није пописала разграничене расходе до једне године – конто 131100 у износу од 154 хиљада динара и обрачунате неплаћене расходе и издатке – конто 131200 у износу од 77.551 хиљаде динара.

2.3.2.4. Обавезе (конто 200000)

Дирекција је исказала Обавезе у износу од 219.556 хиљада динара.
У табели број 36 дат је преглед обавеза по групама конта.

Табела број 36: Обавезе

Конто	Опис	у хиљадама динара	
		Износ из претходне године	Износ текуће године
231000	Обавезе за плате и додатке	10.577	10.469
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	0	1
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	1.761	1.691
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	116	619
237000	Службена путовања и услуге по уговору	102	0
251000	Примљени аванси, депозити и кауције	92.395	127.039
252000	Обавезе према добављачима	40.904	64.770
291000	Пасивна временска разграничења	898.418	14.967
200000	Укупно обавезе	1.044.273	219.556

2.3.2.4.1.Обавезе за плате и додатке (конто 231000)

Обавезе за плате и додатке исказане су у износу од 10.469 хиљада динара, од чега су обавезе за нето плате и додатке – конто 231100 у износу од 7.520 хиљада динара, порез на плате и додатке – конто 231200 у износу од 865 хиљада динара, доприноси за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке – конто 231300 у износу од 1.466 хиљада динара, доприноси за здравствено осигурање на плате и додатке – конто 231400 у износу од 539 хиљада динара и доприноси за незапосленост на раду на плате и додатке у износу од 79 хиљада динара. Обавезе за плате и додатке односе се на обрачунате плате и додатке за децембар 2021. године, које су исплаћене у јануару 2022. године.

На основу узорковане документације, утврђено је да су Обавезе за плате и додатке правилно исказане и евидентирание.

2.3.2.4.2. Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (конто 234000)

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца исказане су у износу од 1.691 хиљада динара, од чега су Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско пословање на терет послодавца – конто 234100 у износу од 1.152 хиљаде динара и Обавезе по



основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца – конто 234200 у износу од 539 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да су Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца правилно исказане и евидентиране.

2.3.2.4.3. Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (конто 236000)

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима исказане су у износу од 619 хиљада динара, од чега су Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима- конто 236100 у износу од 386 хиљада динара; Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима – конто 236200 у износу од 41 хиљада динара; Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима – конто 236300 у износу од 133 хиљаде динара; Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну

помоћ запосленима-конто 236400 у износу од 55 хиљада динара; Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима – конто 236500 у износу од 4 хиљаде динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да су Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима правилно исказане и евидентиране.

2.3.2.4.4. Примљени аванси, депозити и кауције (конто 251000)

Примљени аванси, депозити и кауције исказани су у износу од 127.039 хиљада динара, од чега су Примљени аванси - конто 251100 у износу од 4.288 хиљада динара и Примљени депозити – конто 251200 у износу од 122.751 хиљада динара.

(1) Примљени аванси - конто 251100

Примљени аванси исказани су у износу од 4.288 хиљада динара. Односе се на обавезе за више уплаћене трошкове електричне енергије и комуналне трошкове од закупа пословног простора – рефундације у износу од 154 хиљада динара и обавезе за примљене депозите на рачуна рачун Депозита за спровођење поступака располагања војном и другом државном имовином стеченом по сили закона број 840-833804-55 у износу од 4.134 хиљаде динара.

(2) Примљени депозити – конто 251200 у износу од 122.751 хиљада динара су депозити, уплаћени по основу уговора о закупу пословног простора или учешћа по јавним огласима у поступку за отуђење некретнина у јавној својини. Депозити су уплаћени на рачун Депозита за спровођење поступка располагања војном и другом државном имовином стеченој по сили закона број 840-833804-55.

Увидом у документацију је утврђено да аванси – конто 251111 у износу од 154 хиљаде динара су претплате за комуналне трошкове („Alta ray group“ 0,5 хиљада динара; „Милшпед“ Београд – 7 хиљада динара; „ЈКП Београдски водовод и канализација“; 145 хиљада динара – непознати уплатиоци).

Примљени Аванси - конто 251111 у износу од 4.134 хиљаде динара и примљени депозити – конто 251211 у износу од 122.751 хиљаду динара су уплате извршене на рачун Депозита за спровођење поступка располагања војном и другом државном имовином стеченом по сили закона број 840-833804-55. Уплате су извршене по основу уговора о закупу пословног простора (унапред уплаћене закупнине и депозити од закупа). Средства се по окончању закуподавног односа враћају закупцу или у случају неплаћених обавеза, уплаћују на рачун буџета Републике.

На овај начин, Дирекција је примљене депозите као обезбеђење плаћања обавеза од закупа у износу од укупно 126.885 хиљада динара (4.134 хиљада динара + 122.751 хиљада



динара) исказала као своје обавезе уместо Остала ванбилансна пасива, што је ближе објашњено у тачки 2.3.2.3.2. Новчана средства -конто 121000.

2.3.2.4.5. Обавезе према добављачима (конто 252000)

Обавезе према добављачима у целини се односе на обавезе из пословања према добављачима у земљи – конто 251111 у износу од 64.770 хиљада динара.

У табели број 37 дат је преглед обавеза према добављачима у земљи.

Табела број 37: Добављачи у земљи – конто 252111

252111- Добављачи у земљи	Износ из претходне године	Износ текуће године.
ЈКП Београдске електране	-109	574
Србијагас Нови Сад	783	647
Техно-соор	2.173	1.402
ЈП Комуналац	1.366	940
Градски завод за заштиту здравља	8.928	1.800
Шидпројект, Шид	0	888
ЈП Електропривреде	7.109	3.411
Ревност Нови Сад	2.130	1.155
ЈКП Стандард - Шид	1.176	1.244
Secam CCTV, Београд	295	1.180
Јединство Севојно	10.665	41.270
Остали добављачи	4.509	4.974
Укупно:	40.904	64.770

у хиљадама динара

Провера исказаних обавеза према добављачима извршена је на основу достављених извода отворених ставки, стање обавеза на дан 31.12.2021. године. Од 12 тестираних износа потврђено је стање обавеза пет добављача: „Јединство“ из Севојна „Secam CCTV“ из Београда, „Шидпројект“ из Шида, „Техно-соор“ из Суботице, ЈП „Србијагас“ Нови Сад. Код осталих прегледаних извода датум усаглашавања обавеза је октобар и новембар 2021. године.

У извештају о попису обавеза према добављачима и пописној листи за конто 252111 исказане су обавезе на дан 31.12.2021. године у укупном износу од 66.485 хиљада динара, што је за 1.715 хиљада динара више од износа у Билансу стања на дан 31.12.2021. године, у којем су исказане обавезе у износу од 64.770 хиљада динара.

Ова разлика је настала због промена које су књижене након предаје извештаја о попису 11. фебруара 2022. године. Књижење је извршено у 2022. години под датумом 31.12.2021 године.

2.3.2.4.6. Пасивна временска разграничења (конто 291000)

Пасивна временска разграничења – конто 291000 исказана су у износу од 14.967 хиљада динара. Односе се на Разграничене плаћене расходе и издатке (дати аванси за услуге) конто 291200 у износу од 738 хиљада динара и обрачунате ненаплаћене приходе и примања (по основу рефундације трошкова закупа) конто 291300 у износу од 13.696 хиљада динара и остала пасивна временска разграничења (по основу бензинских бонова и боловања преко 30 дана) у износу од 533 хиљада динара.

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

2.3.2.5. Капитал (конто 311000)

Капитал је исказан у износу од 5.643.495 хиљада динара, од чега је Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 311100 у износу од 5.443.431 хиљада динара,



Финансијска имовина - конто 311400 у износу од 199.833 хиљаде динара и Пренета неутрошена средства – конто 311700 у износу од 231 хиљаду динара.

Провера примене начела билансне равнотеже извршена је поређењем исказних вредности одређених конта активе и пасиве.

У табели број 38 дат је упоредни преглед одговарајућих конта активе и пасиве Биланса стања на дан 31.12.2021. године.

Табела број 38: Билансна равнотежа

у хиљадама динара

Р.б.	Актива	Опис	Износ	Пасива	Опис	Износ
1	2	3	4	5	6	7
1	011100	Зграде и грађевински објекти	1.306.343	311111	Зграде и грађевински објекти	1.306.343
2	011200	Опрема	63.748	311112	Опрема	63748
3	015000	Нефинансијска имовина у припреми	3.999.968			
4	016181	Нематеријална имовина у припреми	70.792	311151	Нефинансијска имовина у припреми	4.070.760
5	016100	Нематеријална имовина	2.580	311161	Нематеријална имовина	2.580
6	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима (1+2+3+4+5)	5.443.431	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	5.443.431
7	111900	Домаће акције и остали капитал	199.832	311400	Финансијска имовина	199.832
8	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	231	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	231

У Билансу стања на дан 31.12.2021. године успостављена је билансна равнотежа конта активе и пасиве.

2.3.2.6. Ванбилансна актива (конто 351000) и Ванбилансна пасива (конто 352000)

Ванбилансна актива и Ванбилансна пасива су исказане у износу од 15.348 хиљада динара. Односе се на депозите на основу уговора о закупу пословног простора на граничном прелазу Хоргош. Депозите су уплатили закупци као средство обезбеђења плаћања закупнина, која се након истека уговора враћају закупцу. Стање на дан 31.12.2021. године, је потврђено пописом новчаних средстава.

У документацији је извод број 5 од 1.4.2021. године, рачуна Депозит ГП Хоргош број 840-703804-18.

2.4. Потенцијалне обавезе

У току ревизије добили смо одговарајуће информације, објашњења и табеларне прегледе у вези судских спорова у којима се субјект ревизије јавља као тужилац или тужена страна.

Дирекција као тужена страна учествује у 204 судска спора, чија је укупна процењена вредност у износу од 1.559.861 хиљада динара. Дирекција је тужилац у 68 судских спорова, чија је укупна процењена вредност у износу од 1.035.606 хиљада динара.



3. Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања, спровођењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:

1) Дирекција је у 2021 години на име услуга за мобилну телефонију извршила рефундацију трошкова у износу од 82 хиљада динара, а на основу рачуна који гласе на физичко лице односно извршена је надокнада трошкова приватног телефонског броја за 9 запослених у Дирекцији, што није у складу са Одлуком о коришћењу службених мобилних телефона Дирекције, а у вези са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.(Описано у Напомени број 2.3.1.2.6.)

2) Дирекција је извршила расходе у износу од 294 хиљада динара за набавку маски и дезинфекционих средстава, што није у складу са чланом 17. став 2. Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину.(Описано у Напомени број 2.3.1.2.8.)

3) Потраживања Републике Србије, чија наплата је у надлежности Дирекције

Дирекција је на основу Закона о министарствима, члан 34. закључила са правним и физичким лицима уговоре о закупу и давању на коришћење пословног простора, станова, гаража у јавној својини Републике. Дирекција обрачунава и доставља рачуне за наплату закупнина, води евиденцију потраживања и уплата, доставља опомене за неплаћене обавезе, закључује споразуме о наплати дуговања.

Према подацима Дирекције укупна потраживања од купаца – конто 122111 износе 21.206 хиљада динара за један месец, или 254.472 хиљада динара на годишњем нивоу. Овај износ се мења зависно од усклађивања цене закупа са растом потрошачких цена или курса динара.

У табели број 39 дат је преглед прихода и примања буџета Републике на рачунима за које Дирекција има овлашћење располагања.

Табела број 39: Остварени приход и примања у периоду од 1.1. до 31.12.2021. године

Р. бр	Број рачуна Управа за трезор	Опис	у хиљадама динара	
			Остварен приход у 2021. години	Стање на рачуну на дан 31.12.2021. године
1	840-1575721-66	Управљање непокретностима бивше ДЗ СЦГ	104.256	104.256
2	840-742122843-43	Приходи од давања у закуп пословног простора непокретности у државној својини Републике Србије	256.351	0
3	840-742128843-85	Приходи од давања у закуп непокретности чији је корисник Министарство одбране	5.178	0
4	840-741537843-22	Приходи остварени по основу давања у закуп грађевинског земљишта у јавној својини	122.102	0
5	840-811124843-94	Примања од продаје станова у државној својини које користе државни органи и организације	100.138	0
6	840-811121843-73	Примања од продаје непокретности у државној својини осим непокретности које користе органи АП	655.553	0
7	840-81112843-87	Примања од продаје непокретности Војске Србије	716.469	0
8	840-841121843-68	Примања од продаје земљишта у корист нивоа Републике	858.094	0
9	840-812121843-89	Примања од продаје покретних ствари у корист нивоа Републике	6.024	0
10	840-74512843-36	Остали приходи буџета Републике Србије	1.062	0
		Укупно:	2.825.227	104.256

Рачун Управљање непокретностима бивше ДЗ СЦГ (број 840-1575721-66) празни се крајем буџетске године. Салдо на овом рачуну у износу од 104.256 хиљада динара, пренет је 8. фебруара 2022. године (извод број 33 од 8. фебруара 2022. године) на подрачунае буџета Републике:



- Закупнина за стан у државној својини, број 840-745122843-91 у износу од 8.639 хиљада динара;
 - Примања од откупа станова у државној својини, број 840-811122843-80 у износу од 1.039 хиљада динара;
 - Приходи од закупа непокретности у државној својини, број 840-742122843-43 у износу од 94.577 хиљада динара.
- Остали рачуни редни број 2 до 10, свакодневно се празне у корист рачуна Извршење буџета Републике Србије (број 840-1620-21).

(1) Приходи од управљања непокретностима бивше ДЗ СЦГ (рачун 840-1575721-66)

Приходи од управљања непокретностима бивше ДЗ СЦГ у периоду од 1.1. до 31.12.2021. године, остварени су у износу од 104.256 хиљада динара.

Дирекције води евиденцију потраживања по основу коришћења непокретности у јавној својини бивше ДЗ СЦГ.

У табели број 40 дат је преглед потраживања од купаца по основу управљања непокретностима бивше ДЗ СЦГ на дан 31.12.2021. године.

Табела број 40: Потраживања од купаца

Р.бр.	Конто	Опис	Износ	Уплатни рачун
1	122111	Потраживања од купаца	66.469	Приходи од управљања непокретностима бивше ДЗ СЦГ број 840-1575721-66
2	122113	Спорна потраживања од купаца	325.761	
3	122146	Потраживања од купаца за откуп станова	2.294	
4	122147	Потраживања за стамбене кредите	38.457	
5	122198	Остала краткорочна потраживања	60.604	
		Укупно:	493.585	

Извршен је увид у Потраживања од купаца - конто 122111 и Спорна потраживања - конто 122113 и Потраживања од купаца за откуп станова – конто 122146.

У прилогу документације су пописне листе, картице помоћне евиденције, уговор о закупу стана површине од 67,53м² Нови Београд на одређено време са физичким лицем, обавештење о износу месечне закупнине за период јануар-децембар 2021. године на износ од 25 хиљада динара, уговор о закупу непокретности 67м², записник о примопредаји пословног простора, рачун за коришћење пословног простора за децембар 2021. године на 74 хиљаде динара, уговор о закупу гараже 85м², рачун за закуп гаражног места за децембар 2021. године на 39 хиљада динара, изводи о уплати закупнине.

У пописној листи Потраживања од купаца – конто 122111 на дан 31.12.2021. године, наведена су и потраживања старија од годину дана: 02274 - „S design“ у износу од 5.688 хиљада динара; 14038 - „Spes Agro group“ у износу од 14.650 хиљада динара, 18109 - „Лепо место фамили“ у износу од 1.617 хиљада динара; 18162 - физичко лице у износу од 6.952 хиљаде динара; 18166 - „Team system hall“ у износу од 11.498 хиљада динара; 18178 - „Привредно друштво“ у износу од 3.190 хиљада динара.

У пописној листи Спорна потраживања – конто 122113 наведена су спорна потраживања међу којима су:

(1) потраживање од закупа стана од 149 м² у Београду (закупац је 40226 – физичко лице) на износ од 1.467 хиљада динара, обрачунато до маја 2018. године. Достава опомене за плаћање закупа је покушана 2018. године. Опомена није примљена јер дужник није на адреси.



(2) потраживање од закупа пословног простора (закупац 09973 – „Кафе клуб интернет“ Народног фронта 45 из Београда) на износ од 22.037 хиљада динара, обрачунато за период од 1998. до 2013. године. Судски поступак је у току.

(3) потраживање од закупа пословног простора (закупац 17241 – „Mart caffe“ Крунска 6 из Београда) на износ од 40.573 хиљаде динара. Обрачун дуга је извршен за период од 2001. до 2013. године и неосновано коришћење простора у периоду од 2013. до 2016. године. Отварањем стечајног поступка, прекинут је судски поступак по тужби Дирекције. Државни правобранилац је поднео пријаву потраживања од стечајног дужника 2017. године. Привредни суд је 2017. године утврдио листу потраживања стечајног повериоца, Дирекције, на износ од 81.477 хиљаде динара.

(4) потраживање од закупа пословног простора (закупац 01539 „Институт друштвених наука у Краљице Наталије у Београду) на износ од 15.434 хиљаде динара. Период коришћења закупа је од 2003. године до 2012. године. Институт није плаћао закуп позивајући се на закон о буџетском систему и мишљење да индиректни корисници буџета нису у обавези да плаћају закупнину непокретности у државној својини.

(2) Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе државни органи и организације и установе -јавне службе које се финансирају из буџета рачун број 840-742122843-43

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе државни органи и организације и установе - јавне службе које се финансирају из буџета, у периоду од 1.1. до 31.12.2021. године, остварени су у износу од 256.350 хиљада динара. Приходи су у целости пренети на рачун Извршења буџета Републике Србије (840-1620-21)

Извршен је увид у Потраживања од купаца – конто 122111 исказана су у износу од 92.547 хиљада динара и Остала краткорочна потраживања – конто 122198 у износу од 58.895 хиљада динара на дан 31.12.2021. године

У пописној листи Потраживања од купаца – конто 122111 већи износи се односе на потраживања од купаца: „АВ Royal trans GP“ у износу од 7.255 хиљада динара; „Konzorcium Index“ у износу од 6.418 хиљада динара; „Меридијаншпед 361“ у износу од 3.971 хиљада динара; „Wood feel“ у износу од 13.902 хиљаде динара; „Хостел Cuba“ у износу од 3.040 хиљада динара; „Терминали РСБ“ у износу од 2.069 хиљада динара; „Тасно“ у износу од 4.686 хиљада динара; „Стара царинарница“ у износу од 8.022 хиљаде динара; Вртић „Камичак“ у износу од 3.509 хиљада динара.

У пописној листи Остала краткорочна потраживања – конто 122198 у износу од 58.895 хиљада динара су настала пре 1.1.2021. године.

Извршен је увид у документацију потраживања. У прилогу документације су изводи отворених ставки, уговори о закупу, споразуми о наплати дуга, опомене за плаћање дуга.

(1) „АВ Royal trans“ д.о.о. (0128R) из Пријепоља, дуг на дан 31.12.2021. године износио је 7.255 хиљада динара. Предмет закупа је пословни простор, укупне површине од 7,22м² на граничном прелазу „Батровци“. Уговор о закупу пословних просторија бр.361-239/2016 од 19.7.2016. године закључен је између закупца и закуподавца Републике Србије коју заступа Дирекција. Уговором је одређена закупнина од 600 евра/м² и месечно 4.332 евра обрачунато по средњем курсу Народне банке Србије на дан плаћања. Уговор о закупу пословних просторија је закључен 19. јула.2016. године до 19. јула 2021. године на период од пет година.

Дирекција је закључила са закупцем „АВ Royal trans“ д.о.о. споразуме о плаћању дуговања са закупцем у 2019. и 2021. години.

Споразумом о плаћању дуга 361-239/2016 од 14.6.2019. године обе стране су се сагласиле да је укупан износ дуга закључно са 31.3.2019. године за неплаћене закупнине 11.921 хиљада



динара и за комуналне услуге 199 хиљада динара и да дуг буде исплаћен у 12 рата за закуп и шест рата за комуналне услуге. Обавеза дужника је да редовну закупнину и комуналне услуге плаћа редовно почев од априла 2019. године.

Споразумом о плаћању дуга 05 Број 467-66/2021 од 23.11.2021. године констатовано је да укупно дуговање на дан 22.11.2021. године износило 8.791 хиљада динара. Од овог износа закупнина је 8.706 хиљада динара и 85 хиљада динара дуг за утрошену воду и електричну енергију. Договорена је исплата дуга на рачун 840-742122843-43 у дванаест једнаких месечних рата за закупнину односно шест месечних рата за трошкове, почев од новембра 2021 године.

Потраживање на дан 31.3.2022. године је износило 5.278 хиљада динара.

(2) Ресторан „Падрино“ д.о.о. из Нове Вароши (0138Р). Дуг на дан 31.12.2021. године износио је 4.866 хиљада динара. Предмет закупа је пословни простор, укупне површине од 10,47м² на граничном прелазу Батровци на основу уговора о закупу пословних просторија почев од јула 2016. године до јула 2021. године.

У току трајања уговора о закупу отворен је стечајни поступак над закупцем, рестораном „Падрино“. Стечајни управник је отказао Уговор о закупу пословних просторија са даном отварања стечаја 21.5.2020. године. Решењем суда стечајни поступак је обустављен 27.1.2021. године. Према обавештењу Дирекције од 2.12.2021 године у току је утврђивање укупног потраживања ради доставе доказа Државном правобранилаштву и спровођења судског поступка.

(3) Предшколска установа „Камичак и другари“ (0169Р). Пописом је утврђено да потраживање од закупа на дан 31.12.2021. године износи минус 3.510 хиљада динара. Предмет закупа је пословни простор у Новом Београду, површине од 69м². Уговор о закупу пословног простора бр. 361-18/2017 од 21.2.2017. године закључен је између закупца и закуподавца Републике Србије коју заступа Дирекција и Министарства одбране кога заступа Војнограђевински центар „Београд“. Уговорена је месечна закупнина у износу од 32 хиљаде динара која се усклађује са индексом потрошачких цена.

Закупац је грешком извршио уплату у износу од 3.510 хиљада динара по изводу број 140 од 16.7.2021. године на рачун 840-742122843-43.

Повраћај погрешне уплате је извршен 16.7.2021.године. Дирекција није извршила корекцију на потраживања од купаца конто 122111 у износу од 3.510 хиљада динара и исказала је на крају периода минусни салдо потраживања од закупца.

Дирекција је у попису на дан 31.12.2021. године исказала мање за 3.510 хиљада динара потраживања од купаца – конто 122111 (рачун Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини који користе државни органи и организације и установе-јавне службе које се финансирају из буџета број 840-742122843-43) јер није евидентирала повраћај погрешне уплате закупцу у истом износу.

(4) „Стара царинарница“ из Земунa (0290Р). Дуг по основу закупа на дан 31.12.2021. године износио је 8.022 хиљаде динара. Предмет закупа је пословни простор, површине од 303,69 м² у Земуну. Уговор о закупу пословног простора бр. 361-371/19 од 17. децембра 2020. године закључен је између закупца и закуподавца Републике Србије коју заступа Дирекција.

Уговорена је месечна закупнина од 340 хиљада динара почев од 1. јануара 2020. године. Плаћање је до 5. у месецу за претходни месец, и у случају доцње плаћа се затезна камата од дана доцње до дана исплате - члан 3. уговора. Ако купац не плати накнаду у року из члана 3. уговор се раскида и престаје да важи - члан 12. уговора.

Дирекција није доставила да ли је покренут поступак наплате потраживања.

(5) „Milma commerce“ из Београда (0040Р) Потраживање по основу закупа на дан 31.12.2021. године износило је 19.034 хиљаде динара. У 2021. години није било уплате рата закупа.



Предмет закупа је пословни простор, површине од 920м² објекат „Бетон хале“ у Београду. Уговор број 361-804/2007-04 од 18.6.2007. године је закључен између закупца и закуподавца Републике Србије коју заступа Дирекција на период од пет година. Уговорена је месечна закупнина у износу од 756 хиљада динара. У случају доцње зарачунава се затезна камата по каматној стопи која важи у време плаћања. У члану 12 уговора је одређено да уговор престаје да важи пре истека рока на који је закључен ако закупцац не плати доспелу закупнину најкасније у року од два месеца од дана доспелости. Споразум о плаћању дуга бр. 361-804/2007 од 26.1.2009. године, закључен је између „Milma commerce“ из Београда и Дирекције. Споразумом је констатовано да дуговање на дан закључења споразума износи укупно 6.519 хиљада динара (6.302 хиљаде динара, камата 217 хиљада динара). На захтев закупца, закуподавац је сагласан да се дуг измири у 12 месечних рата до краја децембра 2009. године. Остала дуговања по основу закупа се исплаћују у складу са уговором о закупу. У члану 4. споразума је одређено да у случају неизвршења плаћања по споразуму то представља разлог за отказ Уговора број 361-804/2007-04 од 18. јуна 2007. године.

(6) „Weibo group“ из Београда (0117P) Потраживање по основу закупа на дан 31.12.2021. године износило је 25.103 хиљаде динара. У 2021. години није било уплате рата закупа. Предмет закупа је зграда текстилне индустрије у Враћу укупне нето површине од 48.938м². Уговор о закупу пословних просторија бр. 361-405/15 од 17.12.2015. године је закључен између закупца и закуподавца Републике Србије коју заступа Дирекција. Уговор је закључен на период од десет година, уговорена је цена од 0,8 евра/м² и 39.145 евра месечно. У случају доцње, зарачунава се затезна камата по каматној стопи која важи у време плаћања. У члану 12 уговора је одређено да уговор престаје да важи пре истека рока на који је закључен ако закупцац не плати доспелу закупнину најкасније у року од осам дана од доставе опомене са рачуном и обрачунатом каматом.

Пресудом Привредног апелационог суда из 2019. године, потврђена је пресуда Привредног суда у Београду из 2017. године да привредно друштво „Weibo group SRB“ из Београда уплати дуговани износ по основу закупа у износу од 25.103 хиљаде динара са законском затезном каматом почев од 29. јула 2016. године до исплате.

Стечајни поступак над дужником „Weibo group SRB“ је отворен јула 2020. године и Државно правобранилаштво је поднело пријаву потраживања по пресуди Привредног суда.

Препоручено је Дирекцији да испита могућност наплате потраживања која су старија од годину дана од датума финансијског извештаја и да сва спорна потраживања евидентира на Спорна потраживања – konto 122113.

(3) Депозит за спровођење поступка располагања војном и другом државном имовином број 840-833804-55

На рачун депозита за спровођење поступка располагања војном и другом државном имовином, врше се уплате депозита по основу обезбеђења плаћања обавеза из уговорног односа, које се по завршетку уговорног односа враћају уплатиоцима. Поред ових средстава, на рачун се уплаћују и накнаде за учешће на јавним огласима или за конкурсну документацију, која остају на рачуну депозита осим у случајевима поништавања јавних огласа.

Према евиденцији Дирекције у 2021. години уплаћено је укупно 1.940 хиљада динара за депозите за учешће на јавним конкурсима за отуђење имовине по разним основама и накнаде за конкурсну документацију.

Дирекција није извршила пренос новчаних средстава у Буџет Републике Србије која су уплаћена на рачун депозита, по основу учешћа у јавним огласима и накнада за конкурсну документацију, у износу од најмање 1.940 хиљада динара. (2.1.1. Финансијско управљање и контрола).





ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
РЕПУБЛИЧКЕ ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ИМОВИНУ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ, БЕОГРАД
ЗА 2021. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

1. Биланс стања на дан 31.12.2021. године – Образац 1.....	72
2. Извештаји о извршењу буџета – Образац 5.....	75



У наставку су дати финансијски извештаји Републичке дирекције за имовину Републике Србије, Београд за 2021. годину:

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2021. године

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	3.708.529	6.321.924	878.492	5.443.432
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	3.708.529	6.321.924	878.492	5.443.432
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	1.395.724	2.241.990	871.899	1.370.091
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	1.341.436	2.065.917	759.574	1.306.343
1005	011200	Опрема	54.288	176.073	112.325	63.748
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	2.239.342	3.999.969		3.999.969
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	1.359.471	3.137.955		3.137.955
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	879.871	862.014		862.014
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	73.463	79.965	6.593	73.372
1019	016100	Нематеријална имовина	73.463	79.965	6.593	73.372
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	1.244.336	419.619		419.619
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	199.832	199.832		199.832
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	199.832	199.832		199.832
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	199.832	199.832		199.832
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	111.173	142.082		142.082
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	92.626	127.116		127.116
1051	121100	Жиро и текући рачуни	92.395	126.885		126.885
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	231	231		231



1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	933.331	77.705		77.705
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	933.331	77.705		77.705
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	879.871	154		154
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	53.460	77.551		77.551
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	4.952.865	6.741.543	878.492	5.863.051
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		15.348		15.348
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ			
			Претходна година	Текућа година		
1	2	3	4	5		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)			1.044.273	219.556
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)			12.556	12.780
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)			10.577	10.469
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке			7.593	7.520
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке			879	865
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке			1.481	1.466
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке			545	539
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке			79	79
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)				1
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима				1
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)			1.761	1.691
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца			1.216	1.152
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца			545	539
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)			116	619
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима			72	386
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима			8	41
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима			25	133
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима			10	55
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима			1	4
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)			102	
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору			61	
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору			9	



1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	22	
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	9	
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	1	
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	133.299	191.809
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	92.395	127.039
1200	251100	Примљени аванси	3.646	4.288
1201	251200	Примљени депозити	88.749	122.751
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	40.904	64.770
1204	252100	Добављачи у земљи	40.904	64.770
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	898.418	14.967
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	898.418	14.967
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	884.704	738
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	13.076	13.696
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	638	533
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА(1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	3.908.592	5.643.495
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	3.908.592	5.643.495
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	3.908.592	5.643.495
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	3.708.529	5.443.432
1224	311400	Финансијска имовина	199.832	199.832
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	231	231
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	4.952.865	5.863.051
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		15.348



ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године

Извештаји о извршењу буџета у периоду од 01.01.2021. године до 31.12.2021. године – Образац 5

Пројекат 0001– Евидентирање, упис права својине и других стварних права на непокретностима и успостављање јавне својине

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)	38.922	37.108	37.108					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	38.922	37.108	37.108					
5003	710000	ПОРЕЗИ (5004 + 5008 + 5010 + 5017 + 5023 + 5030 + 5033 + 5040)								
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	38.922	37.108	37.108					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	38.922	37.108	37.108					
5105	791100	Приходи из буџета	38.922	37.108	37.108					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	38.922	37.108	37.108					
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	38.922	37.108	37.108					
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	38.922	37.108	37.108					
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	18.722	18.263	18.263					
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	15.475	15.310	15.310					
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	15.475	15.310	15.310					
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	2.584	2.551	2.551					
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	1.770	1.762	1.762					
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	814	789	789					



5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	663	402	402					
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	663	402	402					
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	20.100	18.845	18.845					
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	400	15	15					
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	400	15	15					
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	19.700	18.830	18.830					
5212	423100	Административне услуге	200	36	36					
5213	423200	Компјутерске услуге	18.050	17.556	17.556					
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	80	17	17					
5216	423500	Стручне услуге	1.220	1.217	1.217					
5219	423900	Остале опште услуге	150	4	4					
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	100							
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	100							
5330	482200	Обавезне таксе	100							
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	38.922	37.108	37.108					
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	38.922	37.108	37.108					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	38.922	37.108	37.108					

Пројекат 0002– Управљање, располагање и заштита државне имовине

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)	59.000	49.616	49.616						



5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	59.000	49.616	49.616					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	59.000	49.616	49.616					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	59.000	49.616	49.616					
5105	791100	Приходи из буџета	59.000	49.616	49.616					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	59.000	49.616	49.616					
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	59.000	49.616	49.616					
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	59.000	49.616	49.616					
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	59.000	49.616	49.616					
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	59.000	49.616	49.616					
5345	511200	Изградња зграда и објеката	59.000	49.616	49.616					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	59.000	49.616	49.616					
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	59.000	49.616	49.616					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	59.000	49.616	49.616					

Пројекат 0003 – Административна подршка раду Дирекције

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)	57.133	46.532	46.532					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	57.133	46.532	46.532					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	57.133	46.532	46.532					



5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	57.133	46.532	46.532					
5105	791100	Приходи из буџета	57.133	46.532	46.532					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	57.133	46.532	46.532					
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	57.133	46.532	46.532					
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	51.633	44.374	44.374					
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	36.682	35.224	35.224					
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	27.799	27.596	27.596					
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	27.799	27.596	27.596					
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	4.631	4.595	4.595					
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	3.200	3.174	3.174					
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	1.431	1.421	1.421					
5180	412300	Допринос за незапосленост								
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	691	598	598					
5182	413100	Накнаде у природи	691	598	598					
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	2.000	1.258	1.258					
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	200	117	117					
5185	414200	Расходи за образовање деце запослених								
5186	414300	Отпремине и помоћи	929	530	530					
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	871	611	611					
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	1.001	826	826					
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	1.001	826	826					
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	560	351	351					
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	560	351	351					
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	14.450	8.709	8.709					



5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	3.400	1.718	1.718				
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	30	1	1				
5199	421200	Енергетске услуге	320	14	14				
5200	421300	Комуналне услуге	50	9	9				
5201	421400	Услуге комуникација	1.700	1.384	1.384				
5202	421500	Трошкови осигурања	900	218	218				
5203	421600	Закуп имовине и опреме	200	50	50				
5204	421900	Остали трошкови	200	42	42				
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	100						
5210	422900	Остали трошкови транспорта	100						
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	4.590	3.541	3.541				
5212	423100	Административне услуге	50	6	6				
5213	423200	Компјутерске услуге	1.630	1.613	1.613				
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	450	206	206				
5215	423400	Услуге информисања	350	338	338				
5216	423500	Стручне услуге	200	115	115				
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	610	221	221				
5218	423700	Репрезентација	1.050	941	941				
5219	423900	Остале опште услуге	250	101	101				
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	50	43	43				
5223	424300	Медицинске услуге	50	43	43				
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	1.000	757	757				
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката							
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	1.000	757	757				
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	5.310	2.650	2.650				
5232	426100	Административни материјал	1.110	676	676				
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	500	497	497				
5235	426400	Материјали за саобраћај	3.000	1.202	1.202				
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	200	122	122				
5240	426900	Материјали за посебне намене	500	153	153				



5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	501	441	441					
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	400	353	353					
5329	482100	Остали порези	300	293	293					
5330	482200	Обавезне таксе	100	60	60					
5337	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)	101	88	88					
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	101	88	88					
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	5.500	2.158	2.158					
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	5.500	2.158	2.158					
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	5.500	2.158	2.158					
5350	512200	Административна опрема	5.500	2.158	2.158					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	57.133	46.532	46.532					
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	57.133	46.532	46.532					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	57.133	46.532	46.532					

Пројекат 0004 – Управљање друмским, граничним и пограничним прелазима

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)	1.795.486	1.755.473	1.755.473					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	1.795.486	1.755.473	1.755.473					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	1.795.486	1.755.473	1.755.473					



5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	1.795.486	1.755.473	1.755.473					
5105	791100	Приходи из буџета	1.795.486	1.755.473	1.755.473					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	1.795.486	1.755.473	1.755.473					
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	1.795.486	1.755.473	1.755.473					
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	236.613	203.300	203.300					
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	15.679	15.091	15.091					
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	12.819	12.664	12.664					
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	12.819	12.664	12.664					
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	2.140	2.108	2.108					
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	1.480	1.456	1.456					
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	660	652	652					
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	720	319	319					
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	720	319	319					
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	220.834	188.156	188.156					
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	103.364	83.908	83.908					
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга								
5199	421200	Енергетске услуге	17.000	10.264	10.264					
5200	421300	Комуналне услуге	76.026	66.929	66.929					
5201	421400	Услуге комуникација	338							
5204	421900	Остали трошкови	10.000	6.715	6.715					
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	1.170	4	4					
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.170	4	4					
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	2.000	74	74					
5212	423100	Административне услуге	200	72	72					
5216	423500	Стручне услуге	800							
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	500	2	2					
5219	423900	Остале опште услуге	500							



5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	4.000	1.296	1.296					
5225	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	1.000							
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	2.000	1.272	1.272					
5227	424900	Остале специјализоване услуге	1.000	24	24					
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	110.300	102.874	102.874					
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	80.000	78.260	78.260					
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	30.300	24.614	24.614					
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	100	53	53					
5330	482200	Обавезне таксе	100	53	53					
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	1.558.873	1.552.173	1.552.173					
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	1.558.873	1.552.173	1.552.173					
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	1.535.873	1.532.284	1.532.284					
5344	511100	Куповина зграда и објеката								
5345	511200	Изградња зграда и објеката	1.402.873	1.400.245	1.400.245					
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	48.000	47.566	47.566					
5347	511400	Пројектно планирање	85.000	84.473	84.473					
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	23.000	19.889	19.889					
5350	512200	Административна опрема	18.000	16.622	16.622					
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	5.000	3.267	3.267					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	1.795.486	1.755.473	1.755.473					
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	1.795.486	1.755.473	1.755.473					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	1.795.486	1.755.473	1.755.473					



Пројекат 5002 – Изградња граничног прелаза Бајина Башта

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)	59.000	49.616	49.616					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	59.000	49.616	49.616					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	59.000	49.616	49.616					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	59.000	49.616	49.616					
5105	791100	Приходи из буџета	59.000	49.616	49.616					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	59.000	49.616	49.616					
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	59.000	49.616	49.616					
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	59.000	49.616	49.616					
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	59.000	49.616	49.616					
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	59.000	49.616	49.616					
5345	511200	Изградња зграда и објеката	59.000	49.616	49.616					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	59.000	49.616	49.616					
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	59.000	49.616	49.616					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	59.000	49.616	49.616					

Пројекат 5003 – Изградња граничног прелаза Котроман – друга фаза

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних	Износ остварених прихода и примања						
				Приходи и примања из буџета						



1	2	3	прихода и примања	Укупно (од 6 до 11)	Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ(5002 + 5106)	75.000	75.000	75.000					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	75.000	75.000	75.000					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	75.000	75.000	75.000					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	75.000	75.000	75.000					
5105	791100	Приходи из буџета	75.000	75.000	75.000					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	75.000	75.000	75.000					
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	75.000	75.000	75.000					
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	75.000	75.000	75.000					
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	75.000	75.000	75.000					
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	75.000	75.000	75.000					
5344	511100	Куповина зграда и објеката								
5345	511200	Изградња зграда и објеката	72.951	72.951	72.951					
5347	511400	Пројектно планирање	2.049	2.049	2.049					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	75.000	75.000	75.000					
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	75.000	75.000	75.000					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	75.000	75.000	75.000					

Пројекат 5004 – Изградња граничног прелаза Кусјак

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних	Износ остварених прихода и примања			
				Приходи и примања из буџета			



1	2	3	прихода и примања	Укупно (од 6 до 11)	Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ(5002 + 5106)	12.000	9.471	9.471					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	12.000	9.471	9.471					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	12.000	9.471	9.471					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	12.000	9.471	9.471					
5105	791100	Приходи из буџета	12.000	9.471	9.471					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	12.000	9.471	9.471					
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	12.000	9.471	9.471					
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	12.000	9.471	9.471					
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	12.000	9.471	9.471					
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	12.000	9.471	9.471					
5347	511400	Пројектно планирање	12.000	9.471	9.471					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	12.000	9.471	9.471					
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	12.000	9.471	9.471					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	12.000	9.471	9.471					

Пројекат 5005 – Изградња граничног прелаза Нештин

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)	12.000	11.999	11.999					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	12.000	11.999	11.999					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	12.000	11.999	11.999					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	12.000	11.999	11.999					
5105	791100	Приходи из буџета	12.000	11.999	11.999					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	12.000	11.999	11.999					
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	12.000	11.999	11.999					
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	12.000	11.999	11.999					
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	12.000	11.999	11.999					
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	12.000	11.999	11.999					
5347	511400	Пројектно планирање	12.000	11.999	11.999					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	12.000	11.999	11.999					
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	12.000	11.999	11.999					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	12.000	11.999	11.999					

пројекат 7067 – Наградна игра „Узми рачун и победи“

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)	323.081	323.061	323.061					



5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	323.081	323.061	323.061					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	323.081	323.061	323.061					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	323.081	323.061	323.061					
5105	791100	Приходи из буџета	323.081	323.061	323.061					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	323.081	323.061	323.061					
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	323.081	323.061	323.061					
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	491	481	481					
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	491	481	481					
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	491	481	481					
5216	423500	Стручне услуге	491	481	481					
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	322.590	322.580	322.580					
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	322.590	322.580	322.580					
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	239.350	239.345	239.345					
5344	511100	Куповина зграда и објеката	239.350	239.345	239.345					
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	83.240	83.235	83.235					
5349	512100	Опрема за саобраћај	83.240	83.235	83.235					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	323.081	323.061	323.061					
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	323.081	323.061	323.061					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	323.081	323.061	323.061					